

Éves Összefoglaló jelentés

Csongrád Város 2016. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Csongrád Város belső ellenőrzését 2016. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a közzétételi kötelezettség, a vagyongazdálkodás, a közpénzekből nyújtott támogatások, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer, a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának, a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások, a pénzügyi rendjének, valamint Piroskavárosi Nonprofit Kft. ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások nyújtása, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer megvalósítása, a közzétételi kötelezettség, a vagyongazdálkodás, a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának, a Piroskavárosi Nonprofit Kft. valamint a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások vezetése során a jogszabályban, illetve a szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a 2000. évi C. törvény a számvitelről, a 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról, a 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről, a 2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról, az 1990. évi C. törvény a helyi adókról, valamint az 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról jogszabályok előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, melyben a felelősségi és hatásköri viszonyok elkülönülnek egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével

kockázatelemzést végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2016. év

Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2015. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal – Csongrád Város Önkormányzata

Csongrád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében biztosított jogalkotó hatáskörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése 7. pontjában foglaltakra tekintettel, figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglaltakra, megalkotta a sportszervezetek és civil szervezetek támogatásáról szóló 10/2013.(III.22.) sz. önkormányzati rendeletét. A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzati közpénzekből támogatást kérő bármely sportszervezetre és civil szervezetre.

Minden támogatásban részesülő szervezet benyújtotta 10/2013.(III.22.) sz. önkormányzati rendeletben meghatározott pályázati dokumentációt. A pályázati dokumentáció nem minden pályázó esetében tartalmazta a jogszabályban meghatározott **nyilatkozott** arról, hogy nem esik a 6. §-ban és a 8. §-ban foglalt korlátozás alá. Nem minden támogatott szervezet kötött megállapodást a elszámolásával kapcsolatban. 2016. évben új ügyintéző látta el a támogatásokkal kapcsolatos feladatokat. A 2015. évi támogatás összegeinek elszámolását már ő ellenőrizte. Az elszámolás során kettő kivételével minden szervezet benyújtotta a számlák másolatát egy számlaösszesítő táblázattal, melyet a szervezet vezetője aláírt. Azok a szervezetek melyek nem számoltak el a 2015. évi támogatással 2016. évben nem kaptak támogatást. 2016. évben már minden pályázó szervezet teljes körűen benyújtotta a rendeletben meghatározott dokumentumokat.

A rendelet mellékletei között nem szerepelnek a 6.§, a 8. § szerinti nyilatkozatok, valamint az elszámolással kapcsolatos megállapodás, a belső ellenőrzés *javaslata*, hogy a következő rendelet módosításnál ezekkel egészítsék ki a mellékleteket.

Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal – Csongrád Város Önkormányzata

A Csongrádi Polgármesteri Hivatal megállapodás alapján ellátja az önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzéssel kapcsolatos szabályai kiterjednek az önkormányzatra és költségvetési szerveire.

A Belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső ellenőrzési kézikönyvet. A költségvetési szerv vezetője elkészítette a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát és a változásoknak megfelelően módosította a szervezet minden munkafolyamatára vonatkozóan, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A gyakorlatban a *belső információs rendszer* kialakítása és működése megfelel a Hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és dokumentáltan valósult meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés átfogja az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működését és gazdálkodását.

A költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezetője eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt képzési kötelezettségnek.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal – Csongrád Város Önkormányzata

A Hivatal köztisztviselői közszolgálati nyilvántartásának ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a foglalkoztatottak közszolgálati alapnyilvántartása tartalmazta a 2011. évi CXCV törvény – A közszolgálati tisztviselőkről - 2. számú mellékletében felsoroltakat, de a dokumentumok nem a jogszabályban meghatározott csoportosításban vannak lefűzve. A 2011. évi CXCV. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről - 115. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a munkáltató naprakészen, jelenléti ív nyomtatványon nyilvántartotta a rendes munkaidő és a szabadság időtartamát. A 94. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően abban az esetben ha a napi munkaidő a hat órát meghaladta, a munkaidőn belül - a munkavégzés megszakításával - napi harminc perc munkaközi szünetet biztosítottak, de ezt nem dokumentálták a jelenléti íven.

A szabadságok nyilvántartására szabadság nyilvántartó kartont, szabadság engedélyezésre „szabadságengedély” nyomtatványt használnak. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött jelenléti ívek, szabadság nyilvántartó kartonok és szabadságengedélyek adatai megegyeztek.

A szabadságolási ütemtervet a 103. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyévben február végéig elkészítették. A szabadságok kiadása megfelelt meg a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

A belső ellenőrzés *javaslata*, hogy a munkaidő nyilvántartására szolgáló jelenléti ívre vezessék fel az érkezés és távozás adatokon kívül a munkaidő kedvezmény kezdő és befejező időpontjait is.

Közzétételi kötelezettség ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal – Csongrád Város Önkormányzata

Csongrád Város Önkormányzata a Közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos hatályos szabályzatot az ellenőrzés időpontjában bemutatni nem tudtak, de már elkészült a szabályzat tervezete. A város honlapján lévő adatok csak részben tartalmazzák a 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdés alapján a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat. Az önkormányzat a közadatkereső rendszerbe csak részben töltötte fel a jogszabály által meghatározott adatokat.

A belső ellenőrzés javaslatai:

- gondoskodjanak arról, hogy az önkormányzatnak legyen hatályos közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos szabályzata,
- a 2011. évi CXII. törvényben foglaltak alapján töltsék fel a honlapot adatokkal,
- a közadatkereső rendszerbe töltsék fel a jogszabályban meghatározott adatokat.

**100%-os önkormányzati tulajdonú Csongrádi Városcép Nonprofit Kft.
Magyarország – Szerbia IPA Határokon átnyúló Együttműködési program Üdvözljük
a kultúrák sokszínű világában HUSRB/1002/222/038/01 számú, HU-SRB Events projekt
ellenőrzéséről**

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2011-2015. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Városcép Nonprofit Kft.

A projekt lebonyolítása során személyi változások történtek a projektben résztvevők körében. Az ellenőrzés időpontjában az ellenőrzött időszakban alkalmazott és a projektben résztvevő munkatársak már nem álltak alkalmazásban a kedvezményezett szervezetnél. A pályázat fellelhető dokumentációját a Művelődési Ház munkatársai adták át a belső ellenőr részére. A projekt elszámolása során 25.760,11 EUR visszafizetési kötelezettség keletkezett, melynek egyik oka volt, hogy nem teljesítették a pályázatban megjelölt programokat mindegyikét, illetve jelentősen túltervezték a program költségvetését.

A benyújtott elszámolásokkal, számlákkal kapcsolatban az alábbi kifogások merültek fel:

- a készpénzfizetési számlák mellett nem minden esetben volt kiadási pénztárbizonylat,

- hiányozott a szolgáltatás megvalósulásának alátámasztására szolgáló papír alapú dokumentum (pl. fénykép, előadás témájának, címének megjelölése),
- a kifizetés bizonylatán nem szerepelt, hogy „fizetve”,
- Nem indokolták, hogy a szolgáltató által elvégzett tevékenység miképpen van összhangban a pályázattal,
- a bruttó 1000 EUR feletti beszerzések esetében több esetben nem volt legalább 3 azonos tárgyú, összehasonlítható, összegében egyértelmű, írásos árajánlat,
- nem vették figyelembe, hogy a Főszerződés 25. oldal 11 pontjában foglaltak szerint a kiadásokat át kellett váltani euróba ehhez a kifizetés teljesítésének dátuma alapján a havi könyvelési átváltási ráta ec.europa.eu/budget/infoeuro honlapon közzétett adatokat kell alapul venni.

A jóváhagyott 58.000 EUR-ból az első és a második ütemben összesen:

- elismertek: 32.239,89 EUR összeget,
- nem ismertek el 7.395 EUR összeget,
- nem használtak fel 18.365,11 EUR összeget.

A fel nem használt 18.365,11 EUR összeget nem tudták visszafizetni a szerződésben foglaltak szerint, mivel más célokra elköltötték azt. Így az ellenőrzés időpontjában összesen $7.395 + 18.365,11 = 25.760,11$ EUR összeget + a kamatokat kell visszafizetni a jelenlegi árfolyamon átszámolva.

Pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal – Csongrád Város Önkormányzata

Az Önkormányzat pénzkezelését az ellenőrzött időszakban a Csongrádi Polgármesteri Hivatal végezte. A Hivatal gazdasági vezetője a szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosította. Az Áht. 109. § (6) bekezdésében foglaltak alapján „Felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.” Az önkormányzat Pénzkezelési szabályzatában nem határozták meg, hogy a készpénzes kifizetések, mely esetekben lehetségesek.

A Gazdálkodási Szabályzatban aljegyzőként Dr. Szubally Brúnó neve szerepel, de az ellenőrzött időszak egy részében és az ellenőrzés időpontjában már nem ő volt az aljegyző.

A Pénzkezelési Szabályzatban megjelölt jogszabályok közül az ellenőrzés időpontjában elektronikus számláról szóló 20/2004.(VI.21.) PM rendelet, valamint a 46/2009(XII.30.) PM rendelet a kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes államháztartási adatszolgáltatások rendjéről nem volt hatályos. A 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet rendelkezik a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről.

Az Önkormányzat 2016. évi bevételi-és kiadási bank- és pénztárbizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt, a kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások szerepeltek.

Kötelezettségvállalás dokumentumait az egyszeri kifizetéseknél csatolták a kifizetési bizonylathoz. A folyamatos kötelezettségvállalás dokumentumait a pénzügyi ügyintéző

lefűzte, tartalomjegyzékkel ellátta, kivéve azokat (egyszeri és folyamatos) a kötelezettségvállalási dokumentumokat, melyek a jogszabályban foglaltakkal ellentétben nem jutottak el a pénzügyi ellenjegyzőhöz, ezért azok nem minden esetben voltak aláírva.

A belső ellenőrzés **javaslatai**:

- A kötelezettségvállalás alapidokumentumát minden esetben jutassák el a pénzügyi ellenjegyzőhöz, hogy azokat a jogszabályban foglaltak szerint aláírhasa,
- Aktualizálják a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatokat.

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal – Csongrád Város Önkormányzata

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Csongrád Város Képviselő Testülete megalkotta és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalta a 8/2013. (II.25.) önkormányzati rendeletét. A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyonát és az önkormányzat üzleti vagyonát. Külön, a többször módosított 15/2005. (IV. 27.) önkormányzati rendeletben határozták meg a vagyonhasznosítás, a fejlesztés versenyszabályait és beruházásait. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött 2015. évi ingatlan értékesítések során a rendeletben foglaltakat betartották, amennyiben a vagyon átminősítése volt szükséges azt a képviselő-testület megszavazta.

A vagyon nyilvántartását, az intézményi használatban nem levő vagyontárgyak kezelését, a rendelkezési és hasznosítási döntések előkészítését a rendeletben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban a polgármesteri hivatal látta el. Az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon vezették a nyilvántartást a „KATA” programban. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartották nyilván. Szintén a „KATA” programban tartották nyilván a kísértékű eszközöket.

A 2015. évi zárszámadáshoz a vagyonállapotról a vagyonkimutatást elkészítették. A 2015. évi változásokat a főkönyvi könyvelésben és a vagyonnyilvántartó programba költségvetési szervként felvezették. A 2015. 12.31-i főkönyv és vagyonkataszter adatai megegyeztek. 2015. 12.31-i fordulónappal elvégezték a tényleges, mennyiségi leltárfelvételt, melyről jegyzőkönyv készült a szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Az Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámoló mellékleteinek 3. pontjában a vagyont a rendeletben foglaltaknak megfelelően kimutatták.

A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, hátralék behajtások ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csongrádi Polgármesteri Hivatal – Csongrád Város Önkormányzata

Csongrád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 13. pontjában

kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva megalkotta a 24/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelettel módosított, 18/2014. (XI. 17.) önkormányzati rendeletét a helyi adókról. Az adókiivetés, az önadózás és a behajtás adóügyi folyamata a 2003. évi XCII. Törvény az adózás rendjéről megfelelően történt.

A 100%-os önkormányzati tulajdonú Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Kft. ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Kft.

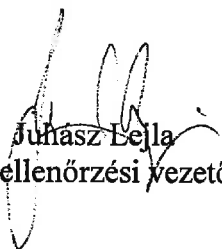
A Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. könyvelését 2016. január 01-ig a szegedi Praxis kft. látta el, mely 2016. január 01-től a átkerült a Csongrád Vízmű kft.-hez. A Praxis Kft. az általa elkészített szabályzatokat átadta a Piroskavárosi Szociális és Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. Kft-nek.

A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása, az eszköz- és készletnyilvántartás, a munkaügyi dokumentumok, valamint a gépjármű üzemeltetés során betartották a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltakat.

2016. évben több alkalommal ellenőrzött a Nemzeti Rehabilitációs Főosztály és a Magyar Államkincstár. Az ellenőrzések során hiányosságot nem állapítottak meg. A Csongrád Megyei Kormányhivatal Szentéi Járási Hivatala a 2016. évi ellenőrzése során hiányosságokat állapított meg az étlapok tartalmával, receptúrák jogszabályi megfelelésével kapcsolatban, melyekre az intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzés **javaslata**, hogy az Anyaggazdálkodási leltározási és selejtezési szabályzat aktualizálását, mivel olyan dokumentumok vannak benne felsorolva, melyeket a számítógépes adatfeldolgozás során nem használnak és már nem is szükséges használni.

Csongrád, 2017. február 14.


János Bejla
Belső ellenőrzési vezető