

Éves Összefoglaló jelentés

Üllés Nagyközség 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.

Üllés Nagyközség belső ellenőrzését 2015. évben a Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer, a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának, valamint a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer megvalósítása, a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának, 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 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről, az 1990. évi C. törvény a helyi adókról, a 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésről, 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**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni 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

Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Polgármesteri Hivatal – Üllés Nagyközségi Önkormányzat

A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak alapján a kontrolltevékenységek kiterjednek az egész szervezetre, annak minden szintjére és minden funkciójára. Az SZMSZ-ben meghatározottak és a szervezeti felépítés tükrözi a szervezetben a felhatalmazottságok és felelőségek (feladat- és hatáskörök) legfontosabb területeit. A hivatal létszámából adódóan az előzetes, a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzés nem tud teljesen elkülönülni egymástól. Ennek ellenére költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi követelményeknek megfelel. Elkészítette a jogszabályban meghatározott szabályzatokat, melyek a hivatal működése, folyamatba épített és a vezetői ellenőrzése, kockázatkezelése és a szabálytalanságok kezelésének helyi szabályait tartalmazza.

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 a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés átfogja a hivatal és az önkormányzat működését és gazdálkodását.

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 12. § (1) bekezdésben meghatározottaknak megfelelően a gazdasági vezető rendelkezik a felsőoktatásban szerzett egyéb végzettséggel és emellett államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítéssel, valamint a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátása tekintetében szerepel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A költségvetési szerv belső ellenőrzési nyomvonalában meghatározott folyamatba épített ellenőrzésével kapcsolatos szűrőpróbaszerűen ellenőrzött konkrét feladatokat elvégezték.

A költségvetési szerv vezetője, valamint a gazdasági vezető eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12.§-ban előírt képzési kötelezettségnek.

Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Polgármesteri Hivatal – ÜllésNagyközségi Önkormányzat

A Hivatal köztisztviselői közszolgálati nyilvántartásának ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a foglalkoztatottak közszolgálati alapnyilvántartása tartalmazta a 2011. évi CXCVI. törvény – A közszolgálati tisztviselőkről - 2. számú mellékletében felsoroltakat, de a dokumentumok nem minden dolgozó esetében a jogszabályban meghatározott csoportosításban vannak lefűzve. Az Önkormányzat alkalmazásában lévő közalkalmazottak nyilvántartása tartalmazta a 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú mellékletében meghatározott adatokat. A munkaidő nyilvántartás megfelelt a 2011. évi CXCVI. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről - 115. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

A szabadságok nyilvántartására „szabadság-nyilvántartó” kartonokat, a szabadság engedélyezésre „szabadságengedély” nyomtatványt használnak. Szabadságolási ütemtervet a 103. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyévben február végéig elkészítették. A szabadságok kiadása nem minden esetben felelt meg a 104. § (1) bekezdésében foglaltaknak, melynek oka az, hogy a hivatal kis létszáma miatti feladatmegosztás nem teszi lehetővé a hosszabb idejű helyettesítést, illetve az év közben folyamatosan változó feladatok és adatszolgáltatások miatt az ügyintézők nem tudták kivenni szabadságukat.

A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, hátralék behajtások ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllési Polgármesteri Hivatal – Üllés Nagyközségi Önkormányzat

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Helyi adókról szóló – többször módosított - 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében, valamint a Helyi önkormányzatokról szóló – többször módosított – 1990. évi LXV. Törvény 16. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján megalkotta rendeleteit a helyi iparüzési adóról, az idegenforgalmi adóról, a telekadóról, a kommunális adóról, a talajterhelési díjról.

A belső ellenőrzés minden helyi adónemre szűrőpróbaszerűen kiterjedt. Az összes adónemben 4728 mutatószám volt az ellenőrzés időpontjában, egy adóalany többször is szerepelt a mutatószámok között, ha több adónemben tartották nyilván. Az adóigazgatási ügyintéző az ellenőrzés időpontjában rendelkezett munkaköri leírással, melyet a munkáltató és a dolgozó is aláírt. Az ügyintéző folyamatosan nyilvántartotta és figyelemmel kísérte a befizetéseket és a hátralékokat. A hátralékok behajtására a vizsgált esetekben megtette a jogszabály által előírt intézkedéseket.

Üllés, 2017. február 14.

Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető