



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 34.
MELLÉKLET: 2 db**

TÁRGY: Ellenőrzési jelentés Szálka Község Önkormányzatánál 2015. évben lezajlott ellenőrzésekről

ELŐTERJESZTÉS

SZÁLKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2016. május 25-i RENDES ülésére

ELŐTERJESZTŐ:

Pálfı János polgármester

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

**dr. Kajos Nikolett aljegyző
Balázné Geier Klára belső ellenőr**

ELŐADÓ:

Pálfı János polgármester

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1 + 6 oldal

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése akként rendelkezik, hogy a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fenti rendelkezéseknek történő megfelelés végett az alábbiakban ismertetésre kerül a belső ellenőrzési éves jelentés összegzése, valamint a Szálka Község Önkormányzatát, Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalát (mely közös hivatal Szálka községgel) érintő egyes konkrét belső ellenőrzések, valamint a különböző külső szervek által lefolytatott ellenőrzések, és a Szálka Község Önkormányzata felügyelete alá tartozó költségvetési szerveket érintő belső ellenőrzések és külső szervek által lefolytatott ellenőrzések.

Szálka Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatokat 2015. év folyamán az azóta már megszűnt Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társuláson (a továbbiakban: SZTÖT) keresztül látta el. Az SZTÖT Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában - mint az SZTÖT munkaszervezetében – közösen foglalkoztatott egy fő köztisztviselőt, aki ellátta a társulásban részes önkormányzatok által meghatározott belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr által elkészített, a közös hivatalra és a Szálka Község Önkormányzatára vonatkozó, 2015. évi belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

I. A 2015. évben lefolytatott belső és külső ellenőrzések részletes ismertetése

Szálka Község Önkormányzata

A) Belső ellenőrzések

2015. január 27. napján belső ellenőrzés zajlott az Önkormányzatnál a következő tárgyban: Szálka Község Önkormányzata pénzügyi szociális ellátások igénylésének, folyósításának, elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés során a következő megállapítás került megfogalmazásra: Összességében elmondható, hogy Szálka Község Önkormányzatánál a pénzügyi szociális ellátások igénylése, elbírálása, folyósítása megfelelően szabályozott. A helyi rendelet módosítása a törvényi előírások változásait követve folyamatosan megtörtént. A szociális ellátások dokumentációja rendezett, könnyen átlátható, az ellátottakra és ellátásokra vonatkozó adatok a törvényi előírásoknak megfelelően teljes körűen rögzítésre kerülnek a PTR rendszerben, köszönhetően a szociális ügyekkel foglalkozó pénzügyi ügyintéző lelkiismeretes munkájának. A támogatások lehívását a törvényi előírásoknak megfelelően, havonta, a határidők betartása mellett, precízen végzik a pénzügyi ügyintézők.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, így intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

B) Külső ellenőrzések

1.

Ellenőrzést lefolytató szerv neve: Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság
Állampénztári Iroda

Ellenőrzés ideje: 2015. 05. 18.

Ellenőrzés tárgya: Decentralizált helyi önkormányzati fejlesztési támogatási programok célelőirányzatából finanszírozott fejlesztés támogatása - Kossuth Lajos utca járdaburkolat felújítása IV. ütem - záró ellenőrzés

Az ellenőrzés során felárt hiányosságok: A helyszíni ellenőrzés során az aktuális tárgyi eszköz karton, a tulajdoni lap és a karbantartásról szóló nyilatkozat nem állt rendelkezésre.

Intézkedések a hiányosságok megszüntetésre: A kért hiányzó iratok 15 napon belül bemutatásra kerültek.

2.

Ellenőrzést lefolytató szerv neve: Tolna Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Szekszárdi Katasztrófavédelmi Kirendeltség

Ellenőrzés ideje: 2015. 04. 14.

Ellenőrzés tárgya: földtani kockázatok és partfalak ellenőrzése

Az ellenőrzés során felárt hiányosságok: Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.

Intézkedések a hiányosságok megszüntetésre: Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.

3.

Ellenőrzést lefolytató szerv neve: Tolna Megyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatal
Népegészségügyi Osztály

Ellenőrzés ideje: 2015. 04. 17.

Ellenőrzés tárgya: temető és ravatalozó közegészségügyi ellenőrzése

Az ellenőrzés során felárt hiányosságok: Az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.

Intézkedések a hiányosságok megszüntetésre: Az ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, ezért intézkedés megtételére nem volt szükség.

4.

Ellenőrzést lefolytató szerv neve: Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság
Állampénztári Iroda

Ellenőrzés ideje: 2015. 04. 02.

Ellenőrzés tárgya: gyermekétkeztetési támogatások elszámolása megalapozottságának hatóság vizsgálata

Az ellenőrzés során felírt hiányosságok: Az Önkormányzat térítési díj rendeletét módosítani szükséges a kerekítési eltérések miatt. Az étkeztetést biztosító vállalkozó által kiállított számlán a nyersanyagköltség és a rezsiköltség megbontása szükséges. A támogatásigénylés módosítása szükséges.

Intézkedések a hiányosságok megszüntetésére: A jegyzőkönyv által tartalmazott eltérések jogszerűsége elfogadásra került.

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal

A) Belső ellenőrzések

2015. december 10. és 2016. január 14. napja között belső ellenőrzés zajlott a Polgármesteri Hivatalban a következő tárgyban: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a beérkező számlák érkeztetésének, iktatásának, igazolásának szabályszerűségi ellenőrzése.

Az ellenőrzés során az alábbi javaslat került megfogalmazásra:

1. A Gazdálkodási Szabályzatot aktualizálni szükséges.

A hiányosság kiküszöbölésére az alábbi intézkedések születtek:

1. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Gazdálkodási Szabályzatának felülvizsgálata megtörtént, a szükséges módosítások átvezetésre kerültek.
2. Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Szabályzatának felülvizsgálata folyamatban van.

B) Külső ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatalt érintő külső ellenőrzések felsorolását a mellékelt táblázat tartalmazza.

Szálka Község Önkormányzata felügyelete alá tartozó intézmények

1. Szálkai óvoda

A) Belső ellenőrzések

A Szálkai Óvodában 2015. évben nem került sor belső ellenőrzés lefolytatásra.

B) Külső ellenőrzések

Ellenőrzést lefolytató szerv neve: Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság
Állampénztári Iroda

Ellenőrzés ideje: 2015. 01. 08.

Ellenőrzés tárgya: támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági vizsgálata

Az ellenőrzés során felárt hiányosságok: Az Önkormányzatnak 155.800 Ft visszafizetési kötelezettsége származott abból, hogy magasabb létszámot adott meg mint az elszámolható létszám a gyermeklétszám és az óvodapedagógusok tekintetében. A szociális feladatok ellátása tekintetében az Önkormányzatnak 213.528 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Intézkedések a hiányosságok megszüntetésre: Az Önkormányzat a visszafizetési kötelezettséget nem vitatta, annak eleget tett.

II. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűsége, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Nagyobb figyelmet kell fordítani a pénzkezelési folyamatok során a belső kontrollok szerepének érvényesítésére. Fontos az írásbeliségben is tartani a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás sorrendjét, következetesen érvényt kell szerezni annak, hogy valamennyi gazdasági esemény pénzforgalmi lebonyolítása – különösen a készpénzműveletek – előtt az arra feljogosított, illetve kijelölt személyek rendben eleget tegyenek a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségüknek.

A folyamatba épített ellenőrzés azonban nem csak a gazdálkodási, hanem az önkormányzati működés minden területén kiemelt fontosságú. Erre tekintettel Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 2015. október 01. napi hatállyal átalakította Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának szervezeti struktúráját és a Jogi Igazgatóságon belül létrehozta a Controlling Csoportot, egy fő köztisztviselő státusz létesítésével. A szervezeti egység feladata az önkormányzat, annak intézményei és a Polgármesteri Hivatal folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűsége, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása, valamint az önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzési tevékenységének ellátása lesz. A feladat természetesen a közös hivatalhoz tartozó Szálka község tekintetében is ellátásra kerül majd. A feladatot ellátó kolléga kiválasztása és alkalmazása még ebben az évben megtörténik.

III. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az eddigi gyakorlatot célszerű javítani azzal, hogy az ellenőrzéseken feltárt hibák és hiányosságok vizsgálatára utóellenőrzést határozzunk meg. Másrészt a céljellegű pénzügyi ellenőrzéseken feltárt javaslatokra készített intézkedési terv megvalósulását figyelemmel kísérjük oly módon, hogy adatokat, iratokat kérünk be a hiányosságok megoldásáról, illetve a költségvetési szervnél végzett más területet érintő ellenőrzés alkalmával felülvizsgáljuk az intézkedések megvalósulását, hatékonyságát.

A belső ellenőrzési rendszer a 2016-os évtől kezdődően átalakításra került. A Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás – mely társulási kereteken belül láttatta el a társulásban részt vevő településeken a belső ellenőrzési feladatokat – megszűnt. A társulásban részes települések azonban igényt tartottak a továbbiakban is arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység közösen kerüljön ellátásra, ezért két település kivételével feladatellátási szerződést kötöttek Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatával, így Szálka Község Önkormányzata is. Ennek megfelelően az Önkormányzat egy fő köztisztviselőt foglalkoztat a települések belső ellenőrzéseinek ellátására, a foglalkoztatásával járó költségeket a települések közösen viselik. Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a fenti időponttól kezdődően egy fő köztisztviselőt alkalmaz a saját belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat jóváhagyását!

Szekszárd, 2016. május 17.

**Pálfi János
polgármester**

HATÁROZATI JAVASLAT

Szálka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés g) pontjában kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglaltakra, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében meghatározottakra, a 2015. évben lefolytatott ellenőrzésről szóló összefoglaló jelentést tudomásul veszi és elfogadja.

Határidő: 2016. május 25.

Felelős: Pálfi János polgármester