

Szervezet neve: Enying Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:

Ellenőrzési jelentés

**a 2014. évi ellenőrzések során tett javaslatok alapján hozott intézkedések megvalósulásának
vizsgálatáról**

2016. július hó



Tartalom

1. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok.....	1
2. Vezetői összefoglaló.....	2
3. Főbb megállapítások és javaslatok.....	4
4. Részletes megállapítások.....	7
4.1. A jogszabályi háttér bemutatása	7
4.2. A 2014. év során végrehajtott belső ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításai.....	7
4.3. A javaslatok alapján hozott intézkedések és azok végrehajtása	10
Záradék.....	15



I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység neve:	Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a 2014. évi ellenőrzések során tett intézkedési javaslatok megvalósultak-e.
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Enying Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Utóellenőrzés
Vonatkozó jogszabályi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet, valamint Enying Város Önkormányzata és a Kató és Társa 2003. Kft. között fennálló megbízási szerződés
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek	Dokumentumok vizsgálata, értékelése
Ellenőrizendő időszak:	2014-2015.év és a 2016. év eltelt időszaka
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2016.5.25. - 2016.06.30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 munkanap
Vizsgálatvezető:	dr.Piringer Júlia (Kató és Társa 2003. Kft) megbízólevél száma:.....
Az ellenőrzött időszakban hivatalban volt vezetők:	Pődör Gyula polgármester, Viplak Tibor polgármester dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

2. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés keretében azt vizsgáltuk, hogy a 2014. év során végrehajtott belső ellenőrzések javaslatai miként hasznosultak, az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedések megvalósultak-e.

A vizsgálathoz az alábbi dokumentumok álltak rendelkezésünkre:

- a 2014. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről szóló, az ellenőrzések összesítését tartalmazó – a korábbi belső ellenőr által készített – kimutatás (1. sz.melléklet),
- a képviselőtestület 2015.április 29-i ülésére benyújtott – a 2014. évi éves ellenőrzési terv teljesítéséről szóló – előterjesztés (2. sz.melléklet),
- a 2014. év során végzett belső ellenőrzések jelentései az alábbiak szerint:
 - o a Városi Bölcsődénél korábban folytatott vizsgálat utóellenőrzése,
 - o az Enyingi Egyesített Szociális Intézménynél korábban folytatott vizsgálat utóellenőrzése,
 - o a 2013. évben hozott támogatási döntések és a nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata,
 - o a Művelődés Ház és Könyvtár esetében korábban folytatott vizsgálat utóellenőrzése,
 - o a tervezett és rendelkezésre álló létszám vizsgálata a Művelődés Ház és Könyvtár, a Városi Bölcsőde és a Szirombontogató Óvoda esetében,
 - o a közszolgálati szabályzat tárgyában korábban tartott ellenőrzés utóvizsgálata
 - o a tárgyeszköz ellátottság vizsgálata a Művelődés Ház és Könyvtár, a Városi Bölcsőde és a Szirombontogató Óvoda esetében,
 - o az Önkormányzat és a Mikrokörzeti Társulás pénzgazdálkodási folyamatainak ellenőrzése,
 - o a „Vályogvető közfoglalkoztatási mintaprogram” ellenőrzése,
 - o a Start Munkaprogram ellenőrzése a Városgondnokságnál,

- a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását biztosító szervezeti keretek változásának, a pénzügyi egyensúly javítására tett intézkedéseknek, a pénzügyi kötelezettségvállalások jövőbeni hatásának vizsgálata,
- valamint a belső ellenőrzés 2014. évi tevékenységéről, az ellenőrzés megállapításairól és a megállapítások alapján hozott intézkedések végrehajtásáról készített részletező kimutatás (3. sz.melléklet)

Főbb megállapításaink a következők:

1. A vizsgált időszakban a belső ellenőrzés **11** témában folytatott vizsgálatot. A vizsgálatok közül a belső ellenőr **5** vizsgálat esetében tett – együttesen **12 db** – intézkedést igénylő megállapítást.
2. A hatályos belső ellenőrzési kézikönyv (BEK) szerint – a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően – az intézkedést igénylő megállapításokról intézkedési terveket kell készíteni, s azokat a BEK 14. sz. iratmintája szerint kell dokumentálni. Az előzőek szerint dokumentált intézkedési tervek nem álltak a jelen ellenőrzés rendelkezésére.
3. A vizsgált időszakban keletkezett megállapítások alapján a szükséges intézkedéseket – a belső ellenőrzés 2014. évi tevékenységéről, az ellenőrzés megállapításairól és a megállapítások alapján hozott intézkedések végrehajtásáról készített részletező kimutatás szerint – egy kivétellel meghozták és végrehajtották. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló, a jelen ellenőrzés rendelkezésére bocsátott beszámoló nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk az, hogy a 2014. év belső ellenőrzés megállapításai hasznosultak.

3. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A 2014. évi ellenőrzések során tett javaslatok alapján hozott intézkedések megvalósulása tárgyú vizsgálathoz:

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az intézkedési tervek a vonatkozó jogszabály és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerinti formátumban nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére.	átlagos	Jogszabályi és belső szabályozási előírás sérelme.	A belső ellenőrzési jelentések intézkedést igénylő megállapításairól a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 44.§-45.§-foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet kell készíteni és annak végrehajtásáról írásban be kell számolni. Az intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Tervvonatkozó iratmintája szerint kell dokumentálni.	Igen
2.	Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló, a jelen ellenőrzés rendelkezésére bocsátott beszámoló nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak.	átlagos	Jogszabályi előírás sérelme	370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 46.§-a szerint Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési	igen

Sor- szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
				tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.	



4. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

4.1.A jogszabályi háttér bemutatása

A jelen vizsgálat tárgyát közvetlenül érintő legfontosabb jogszabály a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**. A rendelet szerint:

- az ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezetnek, szervezeti egységnek intézkedési tervet kell készítenie az intézkedések végrehajtásának ütemezésével, a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével,¹
- az intézkedési terv elkészítésére a költségvetési szerv vezetője kéri fel az érintett szervezet, szervezeti egység vezetőjét a lezárt ellenőrzési jelentés (vagy annak kivonata) megküldésével,²
- az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős,³
- az érintett szerv, szervezeti egység vezetőjének írásban be is kell számolnia az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a költségvetési szerv vezetője felé.⁴

Az említett kormányrendelet definiálja az *utóellenőrzést*⁵ is. Eszerint az utóellenőrzés az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője nem, vagy nem megfelelően hajtja végre az intézkedéseket.

4.2.A 2014. év során végrehajtott belső ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításai

Az áttekintett **11 db** belső ellenőrzési jelentés közül 6 esetében **nem** tett olyan megállapítást a belső ellenőr, amely intézkedést igényelt volna. A fennmaradó **5** esetben az alábbi, intézkedést igénylő megállapítások szerepelnek a lezárt jelentésekben:

¹ 2.§ k) pont

² 44.§ (1)

³ 45.§

⁴ 46.§

⁵ 2.§ s) pont



1. A 2013. évben hozott támogatási döntések és a nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata

Megállapítás: Az elszámolás alapját képező számlák nem minden esetben fedik le a támogatás célját.

Javaslat: a támogatási szerződés módosítása, a felhasználási célként megjelölt sporteszközök tartalmának megjelölése.

Megjegyzés: A Sportegyesület kiadásaihoz nyújtott 2 millió forint összegű támogatás célját a sporteszközök vásárlása, kiküldetési költség, utaztatás, bírói díjak, verseny- és nevezési díjak, sportorvosi költségek, pályázati önrész biztosítása képezte. Az elszámolást képező számlákon azonban futócipők, melegítők beszerzése is szerepel.

2. A tervezett és rendelkezésre álló létszám mennyiségének, minőségének, összetételének vizsgálata a Művelődés Ház és Könyvtár, a Városi Bölcsőde és a Szirombontogató Óvoda esetében.

Megállapítás: Az együttműködési megállapodás és az utalványozása rendek aktualizálása nem történt meg.

Javaslat: Aktualizálják a szabályzatokat a jogszabályok, és a személyi-szervezeti változásoknak megfelelően.

Megállapítás: A belső kontrollrendszer nem működik megfelelően a kockázatkezelési rendszer nincs kialakítva.

Javaslat: A belső kontrollrendszert ki kell alakítani.

Megjegyzés: az ellenőrzés kiterjedt az ellenőrzött intézményeknek az ellenőrzés tárgyával összefüggő belső szabályzataira, kontrolltevékenységeire. Megállapítást nyert, hogy egyes szabályzatok felülvizsgálata szükséges, továbbá, hogy az együttműködési megállapodás és az utalványozási rendek aktualizálása nem történt meg.

3. A 2013. évi pénzgazdálkodási folyamatok ellenőrzése

Megállapítás: A Mikrokörzeti társulás esetében rendszeresen megbízási díjjal végezték a takarítást.

Javaslat: Mérlegeljék, hogy a Mikrokörzeti társulás esetében a rendszeres megbízási díjjal végzett takarítás és egyéb tevékenység nem oldható-e meg állandó státusszal.

Megállapítás: A Start munkaprogram keretében az értékesítésre szánt termények árkialakítása nem megfelelően történt.

Javaslat: A Start munkaprogram keretében az értékesítésre szánt termények árkialakítására dolgozzanak ki önköltségszámítási szabályzatot.

Megállapítás: a Városgondnokság vezetője által írt, illetve a bizonylatok mögé csatolt levelek hivatkozási száma és ügyintéző megjelölése nélkül visszakövethetetlenek.

Javaslat: A hivatkozás számban tüntessék fel az elrendelést engedélyező levél, illetve testületi határozat számát.

Megállapítás: A menetleveleken több esetben szabálytalan javítás található. Sok esetben nem olvasható.

Javaslat: Hívják fel a figyelmet a menetlevelek szabályos javítására, illetve megfelelő kitöltésére.

4. A „Vályogvető közfoglalkoztatási mintaprogram” ellenőrzése

Megállapítás: A hatósági szerződés jogi ellenjegyzése nem történt meg.

Javaslat: Belső szabályzat keretében rögzítsék a jogi ellenjegyzés szükségességét.

Megjegyzés: A Képviselőtestület 190/2014. (V.28.) sz. határozatában hatalmazta fel a polgármestert a hatósági szerződés megkötésére a vályogvető mintaprogrammal kapcsolatban. A hatósági szerződés – mely később módosításra is került – jogi ellenjegyzés nélkül jött létre, a belső ellenőr viszont sajátos kockázati tényezőnek ítélte a jogi, jogszabályi környezet esetleg változásából eredő kockázatokat, ezért javasolta a továbbiakra nézve a jogi ellenjegyzés előírását a hasonló szerződések esetében.

5. A Start Munkaprogram ellenőrzése a Városgondnokságnál

Megállapítás: A hatósági szerződés jogi ellenjegyzése nem történt meg.

Javaslat: Belső szabályzat keretében rögzítsék a jogi ellenjegyzés szükségességét.

Megállapítás: A hatósági szerződések több esetben nem kerültek testület elé.

Javaslat: Minden döntés előtt történjen meg a testületi jóváhagyás.

Megállapítás: A programelemekről készült beszámolók nem kerültek testület elé.

Javaslat: Az egyes programelemekről készült beszámolókat a testület tekintse át.

Megállapítás: Az önköltségszámítási szabályzatot a testület nem hagyta jóvá.

Javaslat: Az önköltségszámítási szabályzatot a testület fogadja el.

Megjegyzés: 2013-ban a Start munkaprogram keretében előállított termények értékesítése piaci áralkakítás alapján, átlagáron történt, 2014-ben előzetes önköltségszámítás történt. A termények esetében, függetlenül attól, hogy saját felhasználás vagy értékesítés céljára termesztik őket, az önköltséget az önköltség-számítási szabályzat szerint kell megállapítani. Az előzetes önköltségszámítást ezért szabályzatba kell foglalni, melyet a testület hagy jóvá.

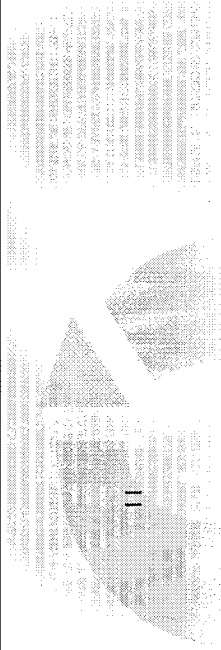
4.3.A javaslatok alapján hozott intézkedések és azok végrehajtása

Az ellenőrzési jelentések megállapításai, javaslatai alapján készített intézkedési tervek nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére. A javaslatok, megállapítások alapján hozott intézkedések a következő táblázatban foglaltak szerint teljesültek:



1. táblázat

sor szám	KT határozat		Kapcsolódó feladat, javaslat	
	Száma	Tartalma	Leírása	Teljesítése
1.	142/2014. (IV. 30.)	Az Önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzése tárgyú jelentést	Az ellenőrzés felhívja a figyelmet a Sportegyesületnek nyújtott támogatás támogatási szerződésben foglalt határidők betartására, valamint javasolja a támogatási szerződés módosítását a megállapítások figyelembevételével.	Nem készült intézkedési terv.
2	271/2014. (VIII. 27.)	A tervezett és a rendelkezésre álló létszám mennyisége, minősége és összetételének vizsgálata a Művelődési Ház és Könyvtár, Bölcsőde és Szirombontogató Óvoda esetében" tárgyú jelentés	1. Az Együttműködési megállapodás és az utalványozási rendek aktualizálása nem történt meg. <u>Javaslat:</u> Aktualizálják a szabályzatokat a jogszabály és a személyi változásoknak megfelelően.	Az együttműködési megállapodások felülvizsgálata megtörtént. Az intézményekkel 2015. október 28. napján megtartott testületi ülésen jóváhagyott együttműködési megállapodások kerültek megkötésre. Az utalványozási rend aktualizálása megtörtént.
			2. Belső kontrollrendszer nem működik megfelelően. Kockázatkezelési rendszer kialakítása. <u>Javaslat:</u> Belső kontrollrendszer kialakítása.	A kockázatkezelési szabályzat módosítását 2014. november 26. napján jóváhagyta a képviselő-testület a 4298/2014. (XI. 26.) határozatával.
3	275/2014. (VIII. 27.)	"A 2013. évi pénzgazdálkodási folyamatok ellenőrzése" tárgyú jelentés	1. A Mikroközi társulás esetében rendszeresen megbízási díjjal végezték a takarítást. <u>Javaslat:</u> mérlegeljük, hogy a Mikroközi társulás esetében a rendszeres megbízási díjjal végzett takarítás és egyéb tevékenység nem oldható-e meg állandó státusszal.	1. A takarítást a képviselő-testület javaslata alapján azóta is a közfoglalkoztatotti munkaprogram keretében, közfoglalkoztatottak látják el. 2. Az önköltség-számítási szabályzat kidolgozásra került.



sor szám	Szám	KT határozat	Kapcsolódó feladat, javaslat	
			Tartalma	Leírása
				<p>2. A Start munkaprogram keretében az értékesítésre szánt termények áralkalakitása nem megfelelően alátámasztott. <u>Javaslat:</u> dolgozzanak ki önköltség-számitási szabályzatot.</p> <p>3. A Városgondnokság vezetője által írt, illetve a bizonylatok mögé csatolt levelek hivatkozási szám és ügyintéző megjelölése nélkül visszakövetgethetlenek. <u>Javaslat:</u> a hivatkozási számban tüntessék fel az elrendelést engedélyező levél, illetve testületi határozat számát.</p> <p>4. A menetleveleken több esetben szabálytalan javítás található. Sok esetben nem olvasható. <u>Javaslat:</u> hívják fel a figyelmet a szabályos javításra, illetve a megfelelő kitöltésre.</p>
				<p>3-2015. július 1. napjától iktatási szabályzatuknak megfelelően iktatókönyvet vezetnek, mindent iktatnak a Városgondnokságon.</p> <p>4. A javaslatnak megfelelően eljárva a menetlevelet használok tájékoztatást kaptak a helyes kitöltésről és a javítások elvégzésének milyenségéről. Azóta a pénztár felől jelzés nem érkezett rossz, vagy helytelenül kitöltött, javított menetlevelekről.</p>



sor szám		KT határozat		Kapcsolódó feladat, javaslat	
Szám		Tartalma		Leírása	Teljesítése
4	276/2014. (VIII.27.)	<p>Vályogvető közfoglalkoztatási mintaprogram során kívüli ellenőrzése" tárgyú jelentés</p>		<p>A hatósági szerződés jogi ellenjegyzése nem történt meg. <u>Javaslat</u>: Az ellenőrzés javasolja, hogy belső szabályzat keretében rögzítsék a jogi ellenjegyzés szükségességét.</p>	<p>Az átruházott hatáskörben meghozott szerződések havonta a soros ülésekre bekerülnek a képviselő-testület elé megismerés végett. Az önkormányzat által kötött szerződéseket a jegyző vagy az aljegyző jogilag ellenjegyzzi, szabályzat ugyanakkor nem rendelkezik a jogi ellenjegyzésről, mivel ezt jogszabály nem írja elő. Az Áht. és végrehajtási rendelet alapján a kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat meghatározza a pénzügyi ellenjegyzés rendjét.</p>
5	477/20104. (XII.17.)	<p>Start Munkaprogram ellenőrzése a Városgondnokságnál</p>		<p>1. A Hatósági szerződés jogi ellenjegyzése nem történt meg. <u>Javaslat</u>: az ellenőrzés javasolja, hogy belső szabályzat keretében rögzítsék a jogi ellenjegyzés szükségességét.</p> <p>2. A hatósági szerződések több esetben nem kerültek testület elé. <u>Javaslat</u>: az ellenőrzés javasolja, hogy minden döntés előtt történjen meg a testületi jóváhagyás.</p>	<p>1. A jogi ellenjegyzés szükségességéről szóló szabályzat elkészítése folyamatban van.</p> <p>2.-3. A szerződésekéről és a számolókról a képviselő-testület a rendes üléseken tájékoztatást kap.</p>

sor szám	KT határozat		Kapcsolódó feladat, javaslat	
	Száma	Tartalma	Leírása	Teljesítése
			<p>3. A programelemekről készült beszámolók nem kerültek a testület elé. <u>Javaslat:</u> Az ellenőrzés javasolja, hogy az egyes programelemekről készült beszámolókat a testület tekintse át</p> <p>4. Az önköltség számítási szabályzat testület általi jóváhagyása szükséges. <u>Javaslat:</u> Az önköltség számítási szabályzatot fogadja el a képviselő-testület.</p>	<p>4. Önköltség számítási szabályzat elfogadása a 478/2014. (XII.17.) határozattal megtörtént.</p>

Budapest, 2016. július 26.

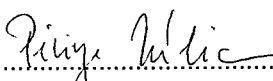
Dr. Piring J. Lili
dr. Piring J. Lili sk.

belső ellenőr (Kató és társa 2003. Kft.)

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45.§ (1)-(4) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni az intézmény vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető (belső ellenőr) részére.

Budapest, 2016.július 26.


dr.Píring Júlia
belső ellenőr