

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ikt. sz.: X/3-4/2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Medina Község Önkormányzatánál a béren kívüli személyi
juttatások szabályszerűsége ellenőrzése című vizsgálathoz**

2017.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belső ellenőr	
A vizsgálat célja:	Annak értékelése, hogy a béren kívüli személyi juttatások kifizetésének összhangja a jogszabályi előírásokkal, a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e.	
Ellenőrzött szervezet:	Medina Község Önkormányzat	
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Helyszíni ellenőrzés, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés, interjú. Mintavételen alapuló vizsgálat.	
Ellenőrzött időszak:	2015. év	
Ellenőrzés időtartama:	2017. január 11. – 2017. január 26.	
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 nap	
Belső ellenőr:	Baláznéné Geier Klára	X/3-1/2017.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Vén Attila	polgármester
	Garai László	jegyző

Felhasznált törvények, rendeletek:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 4/2013. (I.11) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte, hogy a béren kívüli személyi juttatások kifizetésének összhangja a jogszabályi előírásokkal, a belső szabályzatoknak megfelelő volt-e, a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos belső kontrolltevékenységek kialakítása, működtetése során eleget tettek-e a jogszabályokban és a vonatkozó útmutatókban meghatározott rendelkezéseknek.

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve a program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem el.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A belsőellenőrzés főbb megállapításai a következők:

A kontrollrendszer működése érdekében szükséges belső szabályzatokkal rendelkeztek, ugyanakkor a belső szabályzás és a gyakorlat összhangja nem valósult meg, ami megalapozná, hogy az önkormányzat valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának hiányosságai miatt, a lehetséges pénzügyi veszteségek kockázata magasnak minősíthető.

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

Az ellenőrzési jelentés-tervezetet az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében „gyenge”. A belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A béren kívüli személyi juttatások körébe tartoznak azok a kifizetések, amelyek meghatározott feltételek teljesülése esetén jogszabály vagy belső szabályozás szerint juttatható.

Az ellenőrzött időszakban a béren kívüli személyi juttatások előirányzatainak felhasználása a pénzügyi elszámolások, valamint a gazdálkodási jogkörök tekintetében nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályoknak való megfelelés, mert a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, teljesítés igazolás, érvényesítés terén hiányosságok mutatkoztak.

Javaslatok:

- Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijávítása érdekében szükséges a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés jogszabályi és a belső szabályzat előírásainak megfelelő végzése.

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. **A béren kívüli személyi juttatások rendszerének, a belső szabályozás rendjének kialakítása.**

A polgármester az Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelet-tervezetét a képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdésében előírt mérlegekkel, kimutatásokkal valamint szöveges indoklással együtt nyújtotta be. Az Áht. 25. § (1) bekezdésében előírt határidőig a végleges költségvetést a képviselő-testület a 1/2015. (II.17.) számú rendeletével elfogadta.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazta az önkormányzat engedélyezett létszámát, a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket. A gazdálkodás szabályai között határozták meg a béren kívüli személyi juttatások körét:

- a polgármesternek 2015. évi cafetéria- juttatása 200 000.- Ft, amely magába foglalja a juttatást terhelő közterheket,
- a közalkalmazottak 2015. évi cafetéria juttatása 130 000.-Ft, amely magába foglalja a juttatást terhelő közterheket.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) a korábban hatályos 1990. évi LXV. tv. 92/A §-ában kötelező könyvvizsgálatra vonatkozó előírásait hatályon kívül helyezte, ugyanakkor a Medina Község Önkormányzata 1/2015. (II.17.) rendelet 4. § (2) bekezdése értelmében, az Mötv. 115. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármestert teszi felelőssé. A felelős gazdálkodás és gazdálkodási felelősségvállalás szakmai megalapozottságát segíti elő a független könyvvizsgálói tevékenység. Az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében javasolt független könyvvizsgáló megbízása.

A helyi önkormányzat az Áht. 78. §. (2) bekezdése értelmében a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet köteles készíteni. Az Önkormányzat likviditási terve a várható bevételeinek - ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is - alapul vételével, havi ütemezéssel kell tartalmaznia a teljesíthető kiadásokat, amit az Ávr. 122. § (3) bekezdésében foglaltak értelmében havonta felül kell vizsgálni. Az Önkormányzat nem rendelkezett likviditási tervvel.

2. A béren kívüli személyi juttatások előirányzatai, kötelezettségvállalásai és a pénzügyi teljesítés összhangja.

Az előirányzat módosítás szabályait az Áht. 34. § (1)-(5) bekezdései tartalmazzák. Módosítani kell az előirányzatokat, ha év közben keletkeznek, vagy módosulnak az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai, valamint az előző évi költségvetési maradványának igénybevétele miatt. A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról az Áht. 34 § (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás,

előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az Önkormányzat a 2015. évi költségvetési rendeletét a 2/2016.(V.31.) számú rendeletével módosította, amely kihirdetésének napja 2016. május 31. volt.

Az Áht. 24. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére előirányzat-felhasználási terv nem készült. Az előirányzat nélküli kötelezettségvállalások alapján teljesített kiadások kockázatát hordozza magába az előirányzat-felhasználási terv hiánya.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A Medina Község Önkormányzat a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelete a 3/2016.(V.31.) önkormányzati rendelet. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A 2015. évben kincstári ellenőrzésre nem került sor.

3. A gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos belső kontrolltevékenységek kialakítása, működtetése.

Az azonosított kockázatok mérséklése érdekében kialakított kulcskontrollok azok a kontrollok, amelyek elégtelen működése estén a szervezetet jelentős veszteség érheti, vagy a működésükben bekövetkező hiba illetve hiányosság más kontrollok eredményességét csökkenti.

A Gazdálkodási Szabályzatban határozták meg a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjét. Kifizetések esetén a teljesítés igazolás alapján az érvényesítőnek kell ellenőrizni az összecszerűséget, a fedezet meglétét, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e, továbbá hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Ávr., az Áhsz. és a belsőszabályzatokban foglaltak megtartásra

kerültek-e. A szabályzat értelmében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra felhatalmazott személyek nevét, beosztását, valamint aláírásának mintáját a szabályzat mellékletét képező nyilvántartás tartalmazza. A pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, az érvényesítésre jogosult személyekről a nyilvántartás nem tartalmazta az aláírási mintát.

A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni, ami nem történt meg.

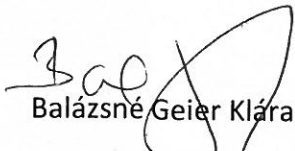
A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítés igazolás esetében a négy szem elve nem érvényesült. A szűrőpróba szerint ellenőrzött esetekben a teljesítés igazolása nem történt meg, az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kiadások teljesítésének jogosságát,összepszerűségét nem ellenőrizték.

Az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítést nem végezték el, nem ellenőrizték azösszepszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A kiadások utalványozása rendszerszerűen nem történt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.

A vizsgált időszakban szűrőpróba szerint ellenőrzött béren kívüli személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetések teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörök érvényesítése, a kontrollok működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Szekszárd, 2017. február 15.


Balázsne Geier Klára
belső ellenőr

IGAZOLÁS A TELJESÍTÉSRŐL

- kimenő számlához -

A szerződő felek megnevezése:

Megbízott: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala

Megbízó: Medina Község Önkormányzata

Szerződés száma: 4/B/194/2016.

Szerződés tárgya: A felek között 2016. február 29-én létrejött szerződésben vállalt belső ellenőri tevékenységet a Megbízott a szerződésben foglaltak szerint teljesítette.

Teljesítés időpontja: 2017. február 15.

Megjegyzés:

„Béren kívüli személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése ”

A tárgy szerinti teljesítést a szerződésnek megfelelően a Megbízott elvégezte, mely alapján számlázásra jogosult.

131.702,- Ft azaz Százharmincegyezer-hétszázkettyő forint összegű számlát a Megbízott jogosult benyújtani a Megbízónak.

Szekszárd, 2017. február

A teljesítést igazolom:

