

Szervezet: Balatonújlak Község Önkormányzat

Belső ellenőrzés

Iktatószám: K/1735/2018

Ellenőrzés száma: 1/2018

Jóváhagyom
Név: <belső ellenőrzési vezető>
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Nagy Gáborné
Aláírás:
Dátum:

Név: Tüske Gáborné
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonújlak Község Önkormányzatánál utóellenőrzése a 927-5/2017. iktatószámú belső ellenőrzés alapján

Kéthely, 2018. 08. 24.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET:

Balatonújlak Község Önkormányzat

8712 Balatonújlak, Templom utca 3.

Forró Barbara

belső ellenőr

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Balatonújlak Község Önkormányzata

8712 Balatonújlak, Templom utca 3.

Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal

8713 Kéthely, Ady Endre utca 1.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Utóellenőrzés a 2017. évben lefolytatott 927-5/2017. iktatószámú belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra tett intézkedésekre

1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. Szociális ellátások.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Utóellenőrzés a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűségére és a szociális ellátások folyamatának szabályszerűségi vizsgálatára tett megállapítások intézkedési tervekészítésére, abban foglaltak végrehajtására.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK: helyszíni ellenőrzés és dokumentum alapú adatbekérés

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2018. évi Éves Ellenőrzési Terv alapján kerül sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló

2011. évi CXCV. törvényre, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú kormányrendeletre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletre – és a Balatonújlak Község Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR, SZAKMAI ANYAGOK

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- Balatonújlak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2014. (XI.7.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról
- Balatonújlak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2015. (II.24.) önkormányzati rendelete a szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi szabályairól
- 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
- 62/2006. (III.27.) Korm. rendelet az egyes pénzbeli ellátások elszámolásának szabályairól
- 63/2006. (III.27.) Korm. rendelet a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól
- 29/1993. (II.17.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról
- 9/1999. (XI.24.) SZCSM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások igénybeviteléről
- 331/2006. Korm. rendelet a gyermekvédelmi és gyámügyi feladat- és hatáskörök ellátásáról, valamint a gyámhatóság szervezetéről és illetékességéről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2016-2017. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2018.08.24.-2018.08.31.

IDŐIGÉNY

11 munkanap

ELLENŐR:

Forró Barbara

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA:

Tüske Gáborné

polgármester

Nagy Gáborné

jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Balatonújlak Község Önkormányzatánál utóellenőrzés keretében a szervezet szabályozottságát, a belső kontrollrendszer működését, valamint a szociális ellátások folyamatának szabályszerűségének belső vizsgálatára vonatkozó megállapításokra tett intézkedési tervet, abban foglalt feladatok ellátását.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Utóellenőrzés keretében vizsgálatra került, hogy a 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzés során készített és elfogadott 927-5/2017. iktatószámú belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra tett intézkedések milyen mértékben valósultak meg, javult-e a szabályozottság és a gyakorlatba beépítésre kerültek-e a javaslatok.

Megállapítható, hogy a jelentés elfogadását követően jogszabályi kötelezettségnek megfelelően intézkedési terv készült, melyben a belső ellenőr 14. megállapítására, 13 db javaslatra intézkedést fogalmaztak meg. A vállalt intézkedések határideje 2017. május 31. volt. A javítási és pótlási határidők betartásra kerültek, beszámoló elkészült, amelyet a jegyző a belső ellenőrzési vezető részére megküldött.

A feltárt hiányosságokat a bankszámlapénz-kezelési szabályzatban, a leltározási és leltárkészítési szabályzatban, számlarendben megszüntették.

Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályában meghatározták az önkormányzat tulajdonában lévő kistraktor, utánfutó használatának, üzemanyag felhasználásának, dokumentálásának szabályait.

A hiányzó szabályzatokat elkészítették.

A kockázatkezelés intézkedései, nyilvántartása pótlásra kerültek.

A gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatokra helyettes személy meghatalmazásra került a szabályzatokban és gazdálkodás szabályozottságának javítása érdekében.

A házipénztári kifizetések átvételi listáit megszüntették, korábbi gyakorlatban kifogásolt egységes listát felváltotta a személyenkénti átvétel igazolása, továbbá a 2017. évben meghatalmazások alkalmazása mellett valósultak meg a kifizetések, amennyiben eltért az átvevő és jogosult személye.

Az összeférhetlenségi szabályokra kiemelt figyelmet fordítottak, a korábbi polgármester által aláírt bizonylatok-saját költségtérítés, érintettség családtagokra vonatkozóan- megszüntetésre

került. Egy esetben még – a beiskolázási támogatásnál- javaslom, hogy az érintettség esetén külön pénztárbizonylatokon történjen a kifizetés rögzítésre.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok pótlásra kerültek, a szabálytalan gyakorlatok módosultak. A kiírt intézkedések megvalósultak a beszámolóban foglaltak szerint, az a valóságnak megfelelően kerültek elkészítésre.

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

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

RÉSZLETES JELENTÉS

A jelentésben használt rövidítések:

- Önkormányzat: Balatonújlak Község Önkormányzata
- Hivatal: Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal
- Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- Ávr.: 368/2011. Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Mötv.: 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- Bkr.: 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- Szoc. tv.: 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásról
- Gyvt: 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
- Kvtv.: 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről
- Rszs.: rendszeres szociális segély
- Fht.: Foglalkoztatást helyettesítő támogatás
- Lft.: Lakásfenntartási támogatás

2018. évi utóellenőrzés

A belső ellenőrzés célja utóellenőrzés keretében megvizsgálni, hogy a 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzés során készített és elfogadott 927-5/2017. iktatószámú belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra tettek-e intézkedéseket, javaslatok tudtak-e érvényesülni a szabályozottság és gazdálkodás javítása érdekében.

A jelentés elfogadását követően intézkedési terv készült. A belső ellenőr 14. megállapítást fogalmazott meg, a jegyző a 13 db javaslatra vállalt intézkedést, határideje 2017. május 31. volt.

Javaslatok alapján megfogalmazott intézkedések	Beszámolás	Utóellenőrzés
Bankszámlapénz kezelési szabályzatot ki kell egészíteni a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében a bankszámla forgalom megvalósításához előírt tartalmi elemmel.	Bankszámlapénz kezelési szabályzat kiegészítésre került a Számviteli törvény 14. § (8) bekezdésében a bankszámla forgalom megvalósításához előírt tartalmi elemmel.	A kiegészítés megvalósult.
A leltározási és leltárkészítési szabályzatot az önkormányzatra jellemző adatokkal kell elkészíteni.	A leltározási és leltárkészítési szabályzatok átdolgozásra kerültek az önkormányzatra jellemző adatokkal.	A leltározási és leltárkészítési szabályzatot átdolgozták.
Az önköltségszámítási szabályzatot el kell készíteni.	Az önkormányzat önköltségszámítási szabályzata elkészült.	Az önköltségszámítási szabályzat elkészült.
Az Egységes számlatükroket az Áhsz. előírásainak megfelelően kell elkészíteni.	Az Egységes számlatükör az Áhsz. előírásainak megfelelően elkészült.	Bemutatásra került
A gazdálkodási szabályzatban helyetteset kell megbízni.	A gazdálkodási szabályzatban helyettes került megbízásra.	Helyettes kijelölése megvalósult
A jövőben szigorúan be kell tartani, hogy a polgármester saját és közeli hozzátartozója részére utalványozási feladatot ne lásjon el, ezt a feladatot az alpolgármesternek kell ellátnia.	A jövőben szigorúan be fogjuk tartani, hogy a polgármester saját és közeli hozzátartozója részére utalványozási feladatot ne lásjon el, ezt a feladatot az alpolgármester fogja ellátni.	A 2017. évben a csoportos iskolakezdési támogatást a polgármester írta alá. Az összeférhetlenség szabályaira ilyenkor is figyelni kell.
A pénzügyi ellenjegyzői, érvényesítői feladatok ellátására vonatkozó kijelölést	A pénzügyi ellenjegyzői, érvényesítői feladatok ellátására vonatkozó kijelölést	Elkészültek.

a jogszabáloknak megfelelően kell aláírni.	a jogszabáloknak megfelelően elvégeztük.	
A gépjárművek igénybevételi szabályzatát az önkormányzati tulajdonú kistraktor, utánfutó használatának rendjével ki kell egészíteni.	A gépjárművek igénybevételi szabályzata az önkormányzati tulajdonú kistraktor, utánfutó használatának rendjével kiegészítésre került.	Kiegészítették a szabályzatot.
El kell készíteni a belföldi kiküldetési, reprezentációs, telefonhasználati szabályzatot.	Elkészítettük a belföldi kiküldetési, reprezentációs, telefonhasználati szabályzatot.	Hiányzó szabályzat elkészült.
Meg kell határozni a tevékenységben rejlő kockázatokat, a kockázatkezelést (intézkedések, folyamatok nyomkövetése).	Meg kell határozni a tevékenységben rejlő kockázatokat, a kockázatkezelést (intézkedések, folyamatok nyomkövetése).	Elkészült a kockázatkezelés.
A házipénztári kifizetéseknél a jövőben a -személyes adatok védelme érdekében - személyenként külön-külön listát kell készíteni.	A házipénztári kifizetéseknél a jövőben a -személyes adatok védelme érdekében - személyenként külön-külön listát kell készíteni.	A megvizsgált támogatásoknál érvényesült a személyes adatok védelme. Személyenként külön-külön történtek az ellátások átvételének igazolása.
A jövőben szigorúan be kell tartani, hogy a támogatások kifizetése a határozatban megadott módon történjen.	A jövőben szigorúan be fogjuk tartani, hogy a támogatások kifizetése a határozatban megadott módon történjen.	A helyszíni ellenőrzés során nem volt eltérés a határozatban és a kifizetés módjában.
A jövőben szigorúan be kell tartani, hogy a támogatások kifizetése az arra jogosult részére történjen, ettől eltérni csak meghatalmazás becsatolása mellett lesz mód.	A jövőben szigorúan be fogjuk tartani, hogy a támogatások kifizetése az arra jogosult részére történjen, ettől eltérni csak meghatalmazás becsatolása mellett lesz mód.	A vizsgált támogatásoknál a támogatott személytől eltérő aláírásnál meghatalmazással rendelkeztek.

Részletes vizsgálat a bankszámla-pénzkezelésnél a számviteli törvény 14. § (8) bekezdése előírja, hogy: a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Az önkormányzat Bankszámlapénz kezelési szabályzata ezekre a témakörökre nem tért ki teljeskörűen, ennek pótlását elvégezték.

Számlarend

Az Áhsz. 51. § (3) bekezdés előírja még, hogy a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni, amelyeket elvégeztek.

Kockázatkezelés és nyomonkövetés

Meg kell határozni a tevékenységben rejlő kockázatokat, a kockázatkezelést (intézkedések, folyamatok nyomonkövetése). Helyszíni ellenőrzés során bemutatásra került az Önkormányzatra vonatkozó kockázatkezelés, amelyben a kockázati tényezőket és hatásait meghatározták. A magas kockázatokra intézkedéseket fogalmaztak meg.

Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata

Balatonújlak Község Önkormányzata Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzatát elkészítették.

Reprezentációs kiadások szabályzata

Balatonújlak Község Önkormányzata Reprezentációs kiadások szabályzatát elkészítették.

Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje

Balatonújlak Község Önkormányzata Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata nem tért ki az önkormányzat tulajdonában lévő kistraktor, utánfutó használatának, üzemanyag elszámolásának szabályaira, valamint arra, hogy a gépjárművek vezetőinek üzemanyag-megtakarítás kifizetésre kerül-e. A hiányosságot pótolták.

Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje

Balatonújlak Község Önkormányzata Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét elkészítették.

Összeférhetetlenség

A belső ellenőrzés korábbi időszakra vonatkozóan az összeférhetlenség körében szabálytalanságot állapított meg a polgármester részéről, aki saját maga részére utalványozta a havi költségtérítését.

A vizsgált időszakra vonatkozóan az utalványozás javításra került, illetve a vizsgált időszakra vonatkozóan 2017. évben a polgármester által érintett tételek kerültek vizsgálatra.

Az iskolakezdési támogatások kifizetése a következők voltak:

Összeg	Dátum	Megnevezés	Azonosító
495 000,00	2017-09-12	Elltottak pénzbeli juttatásai-egyéb nem intézményi (beiskolázási támogatás)	2017/995
15 000,00	2017-09-21	Elltottak pénzbeli juttatásai-egyéb nem intézményi (beiskolázási támogatás)	2017/1016

A fenti tételt utalványozta Tüske Gáborné, azonban a korábbi időszakban feltárt eltérés szerint a 1818/1/2017. számú határozat alapján kifizetett közeli hozzátartozó részére történő határozatot az alpolgármester, Virág László írta alá. A teljes kiadási pénztárbizonylatot utalványozta a polgármester és az alpolgármester is.

Javaslom, hogy összeférhetlenség fennállása esetén külön pénztárbizonylat kerüljön elkészítésre, az átláthatóbb és tiszta helyzet, pénzügyi folyamatok érdekében.

MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

Megállapítás	Rangsor, Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
A belső ellenőrzés által feltár hiányosságok javításra kerültek a szabályozottság területén. Pótolták a hiányzó szabályzatokat és kiegészítésre kerültek a javaslatok alapján.		-	-
2015. évben a polgármester saját és közeli hozzátartója javára látott el utalványozási feladatot. Saját költségtérítését nem utalványozta 2017. évben, azonban a csoportos iskolakezdési támogatásnál a helyettese mellett a polgármester is aláírta a pénztárbizonylatot.	Alacsony kockázatú , Csekély jelentőségű	Javaslom, hogy összeférhetetlenség esetén külön pénztárbizonylatok kerüljenek elkészítésre.	Igen

Marcali, 2018. szeptember 7.

Készítette:

Forró Barbara
Belső ellenőr

Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45.§ (1)-(2) bekezdések értelmében az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője köteles a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül **intézkedési tervet készíteni** és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Marcali, 2018. szeptember 7.

.....
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.*

Dátum:.....

.....
Ellenőrzött szerv vezetője

* Személyes átadáskor használandó

Intézkedési terv és beszámolás

dátum: 2018.09.25

Iktatószám:												
Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése:			Balatonújlak Község Önkormányzata									
			Ellenőrzött szerv tölti ki és megküldi a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül (Bkr. 45.§ (3) bek.)					Ellenőrzött szerv tölti ki és megküldi a legutolsó határidő lejáratát követő 8 napon belül a beszámolóval együtt. (Bkr.: 46.§ (1) bek.)				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
Intézkedés sorszáma	Ellenőrzési jelentés iktatószáma	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedést tartalmazó intézkedési terv iktatószáma	Az intézkedést tartalmazó intézkedési terv jóváhagyójának neve (beosztás és szervezeti egysége)	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egysége)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Az intézkedés teljesítése (dátum / nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
1.	K/1735/2018	A 2017. évi csoportos iskolakezdési támogatás gazdálkodási jogköröknél az összeférhetlenségi szabályok érdekében a feladatellátó polgármester és érintettsége miatt helyettese is ellátta aláírásával a pénztárbizonylatot. Javaslom, hogy összeférhetlenség esetén külön pénztárbizonylatok készüljenek.	Összeférhetlenség esetén külön pénztárbizonylat készül.	K/1735/2/2018.	Balatonújlak Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	Nagy Gáborné jegyző	2018. október 31. folyamatosan					