

## Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés 2015. évről

Az önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdésében rögzítettek szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A (4) bekezdés értelmében a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartási kontrollok rendszerének elemeit törvényi szinten a 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) határozza meg, amely az államháztartás valamennyi alrendszerére kiterjed. Az Áht. felhatalmazása alapján az államháztartási kontrollok rendszere elemeire vonatkozó részletszabályokat a törvény, és a kormányrendeletek tartalmazzák.

2015. évben a Püspökladányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője – 1/2015. sz. soron kívüli ellenőrzésként – rendelt el pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzést a Szerepi Kelemen Hétpettyes Óvodánál (4163 Szerep, Kossuth u. 10. sz.) az étkezési térítési díjainak beszedése tárgyában.

A soron kívüli belső ellenőrzés megvalósulásáról, az ellenőrzési jelentésben foglaltakról Szerep község Polgármesteri Hivatalának (al)jegyzője jogosult a Szerepi Önkormányzat Képviselő testületét tájékoztatni.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pontja)**

A belső ellenőrzés megállapította, hogy 2014. szeptember 1-je és 2015. augusztus 31. közötti időszakot érintően az Intézmény az étkezési térítési díjak beszedését szabálytalanul végezte. Azzal, hogy a szigorú számadású nyomtatványként kezelendő számlák számlatömbjei nem álltak rendelkezésre, sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény) 168. § (3) bekezdése.

*(3) A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott, vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.*

Az ellenőrzési nyomvonal - a 2010/45/Eu irányelvben rögzítettek szerint - e tárgykörben akkor megbízható, ha az igazoló dokumentumok és a feldolgozott tranzakciók közötti kapcsolat könnyen követhető. Jelen esetben a követhetőség nem volt biztosított a hiányzó számlák okán.

Sérült a számviteli törvény 166. § (6) bekezdése azzal, hogy az időtállóságát a bizonylatoknak a megőrzési időn belül nem biztosították, ezáltal a bizonylatok teljes körűen nem voltak ellenőrizhetők és követhetők.

2014. szeptember 1. és 2015. augusztus 31. közötti időszakot érintően keletkezett eltérés (hiány) -311 907 Ft volt.

A 370/2011. (XII.21.) Kormányrendelet 26. §-ában foglaltakra figyelemmel:

*A belső ellenőr köteles:*

*e) amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, haladéktalanul jelentést tenni a belső ellenőrzési vezetőnek;*

**I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:**

Büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot tárt fel a belső ellenőrzés.

Turcsányiné Bene Irén volt élelmezésvezető pénzkezelésével kapcsolatosan hatósági eljárás kezdeményezését javasolja a belső ellenőrzés, annak megállapítására, hogy a fenti összeg melyik bűncselekmény-kategóriába – lopás, sikkasztás – tartozik. Ezzel párhuzamosan szintén rendőrhatalósági feladat azon bűncselekmények megállapítása, amelyek halmazatban megállapíthatók. (számviteli törvény megsértése)

*A számviteli törvény 170. § (1) bekezdése szerint: „E törvényben előírt számviteli szabályok megsértéséért való felelősségre a Polgári törvénykönyv általános felelősségi szabályait kell alkalmazni.”*

(2) Az (1) bekezdésében foglaltakon túlmenően, a törvényben foglalt rendelkezések megsértése esetén az érintettek a külön törvényekben (Büntető Törvénykönyv, szabálysértésekről szóló törvény) meghatározott felelősséggel is tartoznak.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területén a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot mutat. A pénzügyi kockázat nagy, az alkalmazott eljárások nem hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedések megtétele szükséges.

Az államháztartás egyensúlyának és a közpénzekkel való áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető gazdálkodás garanciájának megteremtését célzó 2011. évi CXCV. törvény hatálya alá eső költségvetési szervek és az általuk alapított vagyonkezelő szervezetek vezetői a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján felelősek a szervezet minden szintjén érvényesülő belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért. Fentiek okán, az

átlátható működés és elszámoltathatóság biztosítása érdekében szükségesnek tartja a belső ellenőrzés a rendszeres elszámoltatást megtenni.

**II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48 § ba) pont)**

A feltárt hiányosságok felszámolása, a hatékonyabb munkavégzés biztosítása érdekében javasolja a belső ellenőrzés:

1. hatósági eljárás kezdeményezését a feltárt hiány okán,
2. a túlfizetések, hátralékok név szerinti kimunkálását, és azok rendezését,
3. a fenntartó tájékoztatását, figyelemmel a fentebb említett kormány rendeletben foglaltakra,
4. a rendszeres, folyamatos elszámoltathatóság megteremtését.

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A belső ellenőrzés információ-ellátottsága csorbát nem szenvedett.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ában rögzített nyilvántartás vezetéséről a belső ellenőrzési vezető gondoskodik, aki az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolását is biztosítja.

[A belső ellenőrzési vezető feladatai között említendő (Bkr. 22. §):

- a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása; az ellenőrzések összehangolása;
- ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.
- Fentieken túl a belső ellenőrzési vezető köteles gondoskodni arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók; gondoskodni a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról;
- a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatni;

- kialakítani és működtetni a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást; a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartani az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.

Bkr. 50. §-ában rögzítettek szerint:

(1) A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

(2) A nyilvántartás tartalmazza:

- a) az ellenőrzés azonosítóját;
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- c) az ellenőrzés tárgyát;
- d) az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját;
- e) az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét;
- f) a vizsgált időszakot;
- g) az intézkedési terv készítésének szükségességét.]

#### I/2/a) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az önkormányzat és intézményei vonatkozásában minden területen feltárásra kerüljenek a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek.

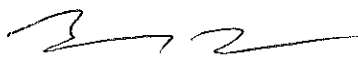
A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítséget nyújtson a vezetés számára a döntéshozatalban, tárja fel a szabálytalanságokat, hívja fel a figyelmet a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak maradéktalan betartására.

#### Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Alapvető cél, hogy az önkormányzat, intézményei, és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában minden területen feltárásra kerüljenek a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek.

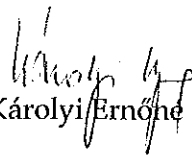
A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítséget nyújtson a vezetés számára a döntéshozatalban, tárja fel a szabálytalanságokat, hívja fel a figyelmet a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak maradéktalan betartására.

Debrecen, 2016. április 20.



Benyáts Balázs

belső ellenőr

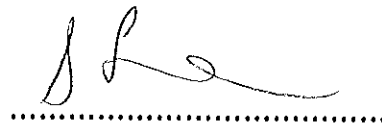


Károlyi Ernőné

belső ellenőr

SZENCZI DIVIZOR ÜZLETVELEI  
TANÁCSADÓ ÉS KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.  
1088 Budapest, József Krt. 19. III/6.  
Adószám: 11153298-2-42

Az éves összefoglaló belső ellenőri jelentés tartalmával egyetértek:

  
.....

(al)jegyző, belső ellenőrzési vezető