

Ikt. szám: 01-4/65- /2018.



Napirend:

6.

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. december 20-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési jelentésről

Melléklet: - 238/2018. (X.26.) Kt. sz. határozat
- 2018. évi belső ellenőri jelentés

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Csökliné dr. Valler Mária jegyző	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2018.12.10. 14 ⁰⁰
	Gazdasági, Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság	2018.12.18. 14 ⁰⁰
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	YU
	Titkársági Osztály	Gözlőc.
Határozat/rendelet elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Brigovác Szabina jogi előadó	
Törvényességi észrevétel:	Csőkliné dr. Valler Mária jegyző Gözlőc.	Nincs/az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	238/2018. (X.26.) Kt. sz. határozat	
Terjedelem:	6 oldal	

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2018. december 20-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési jelentésről
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2018. januárjában megbízási szerződést kötött Petrik József belső ellenőrzési vezetővel és Batáné Varga Bernadett belső ellenőrrel.

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési tervet a 2017. október 26-i ülésén a 238/2017. (X.26.) Kt. sz. határozatával (**1. számú melléklet**) fogadta el.

A belső ellenőrzési vezető a 2018. évre vonatkozóan ellenőrzést a humán erőforrás eloszlása, közalkalmazotti, köztisztviselői besorolások, közszolgálati nyilvántartások rendszere, valamint a Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. vagyonnal való gazdálkodásnak ellenőrzése tárgyában irányzott elő.

A 2018. évi belső ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalóját Petrik József belső ellenőrzési vezető megküldte az önkormányzat részére, amely az anyag **2. számú mellékleteként** került csatolásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzati Képviselő-testülete az „Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzési jelentésről” c. előterjesztést megtárgyalta és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvári Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évről szóló összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadta.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Csőkliné dr. Valler Mária jegyző

Közreműködő: Petrik József belső ellenőrzési vezető

Batáné Varga Bernadett belső ellenőr

Határidő: 2018. december 20.

Szigetvár, 2018. december 12.


Dr. Vass Péter
polgármester

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2017. október 26-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

238/2017. (X.26.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: 2017. december 31., illetve 2018. november 30.

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

Kmf.

Csőkliné dr. Valler Mária s.k.
jegyző

A kivonat hitelesül: Barkaszi Mária jkv



2018. évi belső ellenőrzési jelentés
- Szigetvár -

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2018. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A Bkr. 48. §. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül Szigetvár Város Jegyzője megbízása alapján végezte feladatát.

2018. évben az éves ellenőrzési terv alapján

- ✓ A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerű működésének és vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzése
- ✓ Közalkalmazotti, köztisztviselői besorolások, közszolgálati nyilvántartások rendszerének ellenőrzése

vizsgálatok valósultak meg.

A vizsgálati jelentés száma: 5-1/2018, 5-24/2018.

A vizsgálati jelentés kelte: 2018.11.20. és 2018.12.05.

Ebben az évben nem tervezett ellenőrzés nem volt.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv és a képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülése elé terjeszt.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat

költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzatok valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2018. évben az éves ellenőrzési terv alapján

- ✓ A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerű működésének és vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzése
- ✓ Közalkalmazotti, köztisztviselői besorolások, közszolgálati nyilvántartások rendszere vizsgálatok valósultak meg.

A belső ellenőrök a 2018 évi terv szerinti belsőellenőrzések elvégzésére kötött megbízási szerződés alapján látták el feladatukat.

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

A „Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerű működésének és vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzése” főbb megállapításai a következők:

- A Szigetvári Távhő Nonprofit kft. bevételeinek, ráfordításainak elszámolása szabályszerű.
- Az önkormányzati vagyonnal szabályszerűen, jó gazda módjára gazdálkodnak.
- Az ellenőrzött szerv szabályzatai aktualizálva vannak, az Állami Számvevőszék által megfogalmazott javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglaltak megvalósultak.
- A vevő követelések állományának nem kívánatos változása veszélyt jelent, így állandó monitorozást igényel. Növekedés esetén foglalkoznia kell a probléma stratégiai kezelésével.

A „Közalkalmazotti, köztisztviselői besorolások, közszolgálati nyilvántartások rendszere” vizsgálatának főbb megállapításai a következők:

Szabályzatok

- A Közszolgálati szabályzat aktualizálva van, tartalma megfelelő.
- A Szerkezeti és Működési Szabályzatok naprakészek, tartalmazzák az Ávr. 13. §-ában és az Möt. -ben foglaltakat.

Köztisztviselők besorolásának ellenőrzésével kapcsolatban tett megállapítások

- Minden köztisztviselő személyi anyaga tartalmazta az erkölcsi bizonyítványt.
- Az érettségi végzettséget igazoló Érettségi bizonyítvány 4 fő köztisztviselő esetében hiányzik.

- A Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál kinevezett jegyző képesítése megfelel a Kttv. 247. § -ban foglalt előírásoknak.
- Mindegyik köztisztviselő jelenlegi besorolása helyesen lett megállapítva. A kinevezések, átsorolások, kinevezés módosítások megtalálhatóak.
- A közszolgálati alapnyilvántartásokat áttekintve az alábbi hiányosságokat tapasztaltuk: 2fő esetében nem található meg az alapvizsga bizonyítvány, 3 fő személyi anyagában nem található önéletrajz, 2 fő esetében a végzettséget igazoló bizonyítványok nincsenek az alapnyilvántartásban, 2 dolgozó személyi anyaga nem tartalmazott Munkaköri leírást.

A fent megállapított hiányosságokon kívül

- a közszolgálati alapnyilvántartásokban minden köztisztviselő személyi anyagában, dossziéjában megtalálhatóak a Kttv. 2. mellékletében felsorolt adatok, dokumentumok.
- A személyi illetmények megállapítása a Kttv. 235. §-ában foglaltak figyelembe vételével történt.
- Az illetménykiegészítések nem haladják meg a Kttv. 234. § -ában előírt mértéket.
- A pótlékok mértéke minden esetben helyesen lett megállapítva.
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. 130. §-a rendelkezik a teljesítményértékelésről és minősítésről. Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a teljesítményértékeléseket, minősítéseket a munkáltatói jogkör gyakorlója elvégezte a vizsgált időszakban.

Közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:

- Közalkalmazottak személyi anyagában több esetben hiányzik az erkölcsi bizonyítvány.
- Munkaköri leírások elhelyezése a személyi anyagban, az iskolai végzettségeket - szakképzettségeket igazoló dokumentumok másolatait) a vizsgálat ideje alatt azonnal pótlásra kerültek.

Szigetvár-Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás ellenőrzése:

- A Társulási megállapodás nincs aktualizálva, mivel annak II. 4. pontjában megfogalmazott belső ellenőrzési feladatokat a társulás 2018. január 1-től már nem látja el, és a két belső ellenőr munkaviszonya 2017. december 31-én megszűnt.
- A Társulás nem rendelkezik hatályos SZMSZ-szel. Az utolsó SZMSZ módosítást 2011. május 11-én fogadta el a társulási tanács, az azóta már hatályon kívül helyezett 2004. évi CVII. törvény a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról alapján.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

- A közszolgálati alapnyilvántartásból hiányzó dokumentumokat mielőbb pótolni szükséges.
- Javasoljuk a Társulási megállapodás módosítását.
- El kell készíteni a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatát.

Elmaradt ellenőrzések

Ebben az időszakban ellenőrzés nem maradt el.

Soron kívüli ellenőrzések, Terven felüli ellenőrzések

Ebben az évben nem tervezett ellenőrzés nem volt.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrök mindegyike a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai feltételeknek megfelel. A belső ellenőrök felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai képesítéssel rendelkeznek. A belső ellenőrök nyilvántartásba vétele megtörtént. Előírt szakmai továbbképzésükön részt vettek, és sikeres vizsgát tettek.

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e?

A belső ellenőrök a munkájukat az éves ellenőrzési tervben foglaltak elvégzésére szóló megbízási szerződés szerint végezték.

Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Szigetvár, 2018. december 10.



Petrik József
belső ellenőrzési vezető