

KIVONAT

*A Képviselő-testület 2017. május 25-én megtartott
üléséről készült jegyzőkönyvből*

166/2017. Kth.

Jelentés a 2016. évben végrehajtott pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

H a t á r o z a t

Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évben végrehajtott felügyeleti és belső ellenőrzések tapasztalatairól készített, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Fülöp Róbert polgármester

A Képviselő-testület jelen határozatáról értesül:

László Mária belső ellenőr

Csendes Ildikó pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető

Határidő: azonnal

Felelős: Komlósne dr. Fekete Anikó jegyző

K. m. f.

Fülöp Róbert sk.

Komlósne dr. Fekete Anikó sk.

Jegyzőkönyvet hitelesítő képviselők:

Aradszky Lászlóné sk.

Tapodi Attila sk.

Kivonat hitelül: 2017. május 26.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2016.

Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi ellenőrzési munkatervet az alábbi szempontok figyelembevételével határozta meg:

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése útján látja el.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhet, személyes adatokat kezelhet az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében:

- elemzéseket készít,
- információkat gyűjt és értékeli,
- ajánlásokat tesz és
- tanácsokat ad

a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal

alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményeknek.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Revizor látja el. A feladatellátás részletes szabályait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rögzíti. A belső ellenőrzés magában foglalja az önkormányzat belső ellenőrzését és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények felügyeleti ellenőrzését is. A Hivatalon belüli első számú vezetői ellenőrzés a belső kontrollrendszer működtetésével valósul meg.

Az ellenőrzési jelentés célja

Az önkormányzatok esetében az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével, annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2016. évi ellenőrzési munkaterv összeállítása során figyelembe vételre került a képviselő-testület által alapított és fenntartott önállóan működő és gazdálkodó, az önállóan működő költségvetési szervek, továbbá a közös önkormányzati hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önkormányzat gazdasági társaságai ellenőrzése is. Ellenőrizhető továbbá az önkormányzat által alapított közalapítványok részére nyújtott önkormányzati támogatás és az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel, elszámolási kötelezettség mellett juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél, kisebbségi önkormányzatnál.

A jóváhagyott ellenőrzési munkaterv 1 fő főállású revizor teljes munkaidejére épült. A revizor rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben előírt végzettséggel és gyakorlattal. A belső ellenőrök számára előírt éves kötelező képzési kötelezettségét 2016. évben is teljesítette, belső ellenőri regisztrációs száma: 5114896.

A módosított ellenőrzési munkatervben szereplő 2016. évre tervezett ellenőrzések mindegyike megvalósult a jelentés elkészültéig. Soron kívüli, valamint terven felüli ellenőrzésre 2016. évben nem került sor.

A Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet. 2016. évben két alkalommal szükség volt az ellenőrzési terv módosítására. A módosítást létszámváltozás (1 fő ellenőr felmondása) és a 2015. évben zárult a Kiskunhalas Város Önkormányzatának Állami Számvevőszék általi ellenőrzése alapján készült Állami Számvevőszéki Jelentés Intézkedési Tervének módosítása indokolta.

Az éves ellenőrzési terv módosításának két tipikus esete az ellenőrzés/tanácsadás elhagyása, illetve új ellenőrzés/tanácsadás felvétele. Mindkét esetre jellemző, hogy vagy a költségvetési szerv vezetőjének javaslata vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése (pl. ellenőrzési párhuzamosság elkerülése) alapján kerül sor.

Az alábbi esetekben nem szükséges az éves ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés tervezett kezdete vagy vége módosul;
- az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor;
- az ellenőrzendő időszak kibővítése vált szükségessé.

2016. évben a belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem került feltárássra. Az egyes ellenőrzési programokról ellenőrzési jelentések készültek, melyek a hivatal belső ellenőrzésénél nyilvántartásba kerültek. Az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása és megőrzése az ellenőrzési egységnél biztosított.

A belső ellenőrzési egység a hivatalon belül szervezetileg és funkcionálisan elkülönül, a jogszabályban előírt függetlensége biztosított. Feladatellátása során közvetlenül a hivatal vezetőjének szervezeti egységeként működik. Összeférhetlenségi eset az ellenőrzések során a tárgy évben nem állt fenn. A belső ellenőrzési egység feladataihoz szükséges eszközök rendelkezésre álltak.

Bizonyosságot adó tevékenységhez az ellenőrzések alkalmával a szükséges adatok megkérésével, illetve a személyes adatszolgáltatásokkal, interjúkkal megfelelő információáramlással minden esetben közreműködtek az ellenőrzöttek a szükséges mértékben. Bizonyosságot adó tevékenységet érintően akadályozó tényező 2016. évben nem merült fel.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége közvetlenül is, a hivatal vezetői értekezletein való részvétellel megvalósul.

A belső ellenőrzés folyamatos minőségbiztosítása az ellenőrzésenként elkészített minőségbiztosítási lista és nyilvántartás kiértékelésével valósul meg. A minőségbiztosítási lapokon rögzített, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett értékelések, javaslatok feldolgozásra és hasznosításra kerültek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a gazdálkodó egységekben valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatban a vezetői döntésekhez.

Az ellenőrzések során feltérképezésre kerül a vizsgált szervezet/szervezeti egységnél az ellenőrzés témájával kapcsolatban a kontrollrendszer, az ellenőrzött munkaterületek, munkafolyamatok, tevékenységek kontrollpontjai, és hiba vagy hibalehetőség feltárása esetén javaslat tétel történik a kontrollpontok beépítésére/korrigálására.

Kontrollkörnyezet értékelése:

A közös hivatal és az önkormányzat intézményei belső szabályzat-rendszere megfelelően biztosítja a jogszabályi és feladat ellátási rendszer miatt megváltozott új szervezeti struktúrát, egyértelműek az irányítási, felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A belső szabályzatok az elektronikus hálózati rendszerben megtalálhatóak, a közzétételről minden esetben

tájékoztatást kapnak a munkatársak.

A közös hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása folyamatosan, illetve az ellenőrzések javaslatai alapján megtörténik. A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

A munkatársak szakmai tudása, felkészültsége a folyamatos kötelező és fakultatív továbbképzésekkel biztosított. A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX.28) Korm. rendelet alapján 2016-ben minden köztisztviselőnek – a jogszabály szerinti néhány kivételtől eltekintve - kötelező továbbképzésen kellett részt vennie. A továbbképzéseket elsősorban e-learning formájában kellett teljesíteni a Közigazgatási Továbbképzési és Vizsga portálon keresztül.

A közös hivatalnál kialakításra került és működik, a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló kormányrendelet szerinti teljesítmény-értékelési rendszer. A munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.

Kockázatkezelési rendszer értékelése:

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázat valamilyen esemény, tevékenység, vagy tevékenység elmulasztása, amely a jövőben valószínűleg bekövetkezik, és ha bekövetkezik, akkor ennek általában negatív hatása van az adott szervezet céljainak elérésre. A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat és meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét. Kockázatkezelési szabályzattal rendelkezik a közös hivatal és az intézmények is. A kockázatkezelési szabályzatok megfelelően rögzíti a lehetséges kockázati tényezőket - külső kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, emberi-erőforrás kockázatok bontásban.

Szabályzatunk rendelkezik a kockázat-jelentés rendszeréről is. A közös hivatal minden dolgozójának a szervezeti célkitűzésekre kell a figyelmét összpontosítani, valamint a saját feladataival kapcsolatos kockázatokat kell felismernie és azok kezelését kell szorgalmaznia.

A belső ellenőrzés ajánlásaival, javaslataival segíti a kockázatkezelési tevékenység ellátását, e javaslatokat az egyes vizsgálatok alapján készült ellenőrzési jelentések kiemelten tartalmazzák.

Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrolltevékenységek közvetetten biztosítják a szervezet céljainak elérését. A folyamatba épített ellenőrzés az egyik legjobb eszköz a kitűzött célok elérésének érdekében végzett tevékenységek szakszerű megvalósítására, kontrolláltságának biztosítására, a kockázatok kezelésére. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi döntések és pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában.

A közös hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal, amely a polgármesteri hivatal működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal és folyamatábrákkal szemléltetett leírása. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és

kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A gazdálkodás, a pénzügyi teljesítések rendje megfelelően szabályozott. A rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzatunk biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek. A pénzügyi és gazdálkodási osztály a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak betartását folyamatosan figyelemmel kíséri, ellenőrzi. Számviteli politikánk és számlarendünk megfelelően biztosítja a gazdasági események jogszerű elszámolását, a könyvvizetés és a beszámolás jogszabályoknak történő megfelelését. Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások szabályozása, a szabályok betartása megfelelő.

A közös hivatal rendelkezik adatvédelmi szabállyal, az adatok és információk tárolása az információ-technológia alkalmazásával történik. A hozzáférési jogosultságok korlátozása, illetve az illetéktelen személyek hozzáféréseinek megakadályozása rendben szabályozott, megoldott.

Információs és kommunikációs rendszer értékelése:

A külső kommunikáció egyik eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja (www.kiskunhalas.hu). Az Önkormányzat a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatokat hivatalos honlapján és a helyi sajtóban teszi közzé.

A közös hivatal osztályai kötelesek a szakterületüket illetően adatot szolgáltatni a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátása érdekében. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság széleskörű, a kerületi közéletet érintő információhoz juthat, és ügyintézéseikhez megfelelő tájékoztatást kapnak.

Az Önkormányzat közérdekű adatszolgáltatásra igénybevett lapja, a Halasi Tükör, mely a lakosokhoz közvetít közérdekű információkat és közérdeklődésre számot tartó eseményeket, véleményeket.

Az önkormányzatnál a belső kommunikáció kiemelt eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a Polgármester, az Alpolgármesterek, a frakcióvezető, a Jegyző, osztályvezetők és csoportvezetők valamint a Költségvetési Szervek Gazdasági Szervezete és az önkormányzat kiemelt gazdasági társaságainak vezetői részvételével az önkormányzat működését érintő, fontos információk kerülnek átadásra a vezetők részére. A vezetői értekezlet áttekinti az egyes aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére készülő előterjesztések előkészítésének állását, a határozatok végrehajtásának érvényesülését.

Jól működő belső kommunikációs eszközök a hivatali informatikai belső hálózat és az elektronikus levelezés, melyek előtérbe kerülnek tájékoztatás, feladatkiosztás és szervezési feladatok eszközeként is. A közös belső hálózatról számtalan dokumentum megismerhető, letölthető, mely elősegíti a hivatal munkatársainak napi tevékenységét.

A szervezeti egységek vezetői osztály értekezleten vagy írásbeli körlevéllel tájékoztatják a munkatársakat a szervezeti egységet érintő feladatokról, kérdésekről, az egész hivatalt érintő kérdésekről, a közérdekű hírekről és fontosabb fejlesztésekről, változásokról, eseményekről.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek,

szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

A független belső ellenőrzés a rendelkezésére álló bizonylatok, adatok és információk alapján, az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmazott/fogalmaz meg az ellenőrzött szervek felé. A javaslatok alapján az ellenőrzött szervek vezetői elkészítették az intézkedési terveket, melyek jóváhagyása tárgy évben is minden esetben megtörtént.

A belső ellenőr összesített értékelést és véleményt adhat az ellenőrzött területről. A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet sorolni.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak 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.

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

Kritikus

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezekben a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

Elégtelen

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat.

Intézkedési tervek megvalósítása:

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomon követhetővé válik. A nyomon követés folyamatosan megvalósul a jóváhagyott intézkedési tervekre készített jelentések, illetve szükséges utóellenőrzés formájában.

2016. évi Belső Ellenőrzési tevékenység során tett

Megállapítások

I. Irányító szervként végzett felügyeleti ellenőrzések:

Munkaterv szerinti ellenőrzések:

1.) Ellenőrzött szerv: **Halasi Média és Kultúra Nonprofit Szolgáltató**

Kft.

Az ellenőrzés tárgya: Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2015. évi önkormányzati támogatás a célnak megfelelően került-e felhasználásra, illetve az elszámolás határidőben és az előírásoknak megfelelően történt-e meg.

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentum vizsgálat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés terjedelme szerint: felügyeleti ellenőrzés

Összegzés:

Kiskunhalas Város Önkormányzatának Belső ellenőrzési egysége, Kiskunhalas Város Önkormányzata 2016. évi Ellenőrzési Tervéről szóló, Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 270/2015. Kth. számú határozata alapján elvégezte a Halasi Média és Kultúra Nonprofit Kft. gazdálkodónál a 2015. évi Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Halasi Média és Kultúra Nonprofit Kft. a 2015. évi Kiskunhalas Város Önkormányzata által biztosított működési és felhalmozási támogatást a megkötött Támogatási Szerződésnek felhasználási feltételei szerint használta fel. A támogatást a számláján elkülönítetten, kimutathatóan külön kezelte. A támogatás felhasználásáról határidőben elkészítette az elszámolást és megküldte azt a támogatónak.

2.) Ellenőrzött szerv: **Halasi Csipke Közalapítvány
Városért Közalapítvány**

Az ellenőrzés tárgya: Önkormányzat Közalapítványainak nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2015. évi önkormányzati támogatás a célnak megfelelően került-e

felhasználásra, illetve az elszámolás határidőben és az előírásoknak megfelelően történt-e meg.

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentum vizsgálat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés terjedelme szerint: felügyeleti ellenőrzés

Összegzés a Halasi Csipke Közalapítvány gazdálkodónál végzett ellenőrzéshez:

Kiskunhalas Város Önkormányzatának Belső ellenőrzési egysége, Kiskunhalas Város Önkormányzata 2016. évi Ellenőrzési Tervéről szóló, Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 270/2015. Kth. számú határozata alapján, elvégezte a Halasi Csipke Közalapítvány gazdálkodónál a 2015. évi Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Halasi Csipke Közalapítvány a 2015. évi Kiskunhalas Város Önkormányzata által biztosított működési célú támogatást a megkötött Támogatási Szerződés felhasználási feltételei szerint használta fel. A támogatást a számláján elkülönítetten, kimutathatóan külön kezelte. A támogatás felhasználásáról határidőben elkészítette az elszámolást és megküldte azt a támogatónak.

Összegzés a Városért Közalapítvány gazdálkodónál végzett ellenőrzéshez:

Kiskunhalas Város Önkormányzatának Belső ellenőrzési egysége, Kiskunhalas Város Önkormányzata 2016. évi Ellenőrzési Tervéről szóló, Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 270/2015. Kth. számú határozata alapján, elvégezte a Városért Közalapítvány gazdálkodónál a 2015. évi Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Városért Közalapítvány a 2015. évi Kiskunhalas Város Önkormányzata által biztosított működési célú támogatást a megkötött Támogatási Szerződés felhasználási feltételei szerint használta fel. A támogatást a számláján elkülönítetten, kimutathatóan külön kezelte. A támogatás felhasználásáról határidőben elkészítette az elszámolást és megküldte azt a támogatónak.

3.) Ellenőrzött szerv:

Halasi Városgazda Beruházó, Szolgáltató és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Az ellenőrzés tárgya: Távhőszolgáltatási feladatainak ellátása vizsgálata

Az ellenőrzés célja: A Képviselő-testület 189/2015. Kth. A Halasi Városgazda Zrt. Ász vizsgálatának Intézkedési Terve II/2. pontja alapján a távhőszolgáltatás, mint közfeladat ellátás szabályszerű teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentum vizsgálat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés terjedelme szerint: felügyeleti ellenőrzés

Összegzés:

Kiskunhalas Város Önkormányzatának Belső ellenőrzési egysége, Kiskunhalas Város Önkormányzata 2016. évi Ellenőrzési Tervéről szóló, Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 270/2015. Kth. számú határozata alapján elvégezte a Halasi Városgazda

Beruházó, Szolgáltató és Vagyonkezelői Zrt. gazdálkodónál a Távhőszolgáltatási feladatok ellátásának vizsgálata ellenőrzést.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Halasi Városgazda Beruházó, Szolgáltató és Vagyonkezelői Zrt. a Távhőszolgáltatási feladatok ellátásának vizsgálata kapcsán az Állami Számvevőszéki Jelentés megállapításaira tett intézkedésekről készült Kiskunhalas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 189/2015. számú Kth. határozatával elfogadott Intézkedési Terv pontjaiban előírt feladatait határidőre teljesítette.

II. Költségvetési szervek belső ellenőrzései:

4.) Ellenőrzött szerv: **Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály**

Az ellenőrzés tárgya: Kiskunhalas Város Önkormányzatának vagyonkezelési szerződése

Az ellenőrzés célja: A vagyonkezelési szerződések tartalmának jogszabályi megfelelése, illetve az értékcsökkenés visszapótlási eljárás megfelelésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés terjedelme szerint: belső ellenőrzés

Összefoglaló értékelés:

A belső ellenőrzés a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, és személyes nyilatkozatok alapján az alábbi megállapításokat teszi:

Kiskunhalas Város Önkormányzata rendelkezik hatályos vagyonrendelettel, melyben meghatározásra került az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonnal való rendelkezés szabályozása.

Az önkormányzat kataszteri nyilvántartása a vagyonkezelésbe adott eszközök tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő. A szükséges vagyonkezelési szerződések megkötésre kerültek, tartalmukban megfelelnek az előírásoknak. 2015. évben a földhivatali nyilvántartás és a kataszteri nyilvántartás egyeztetése megtörtént.

A vagyonkezelésbe adott eszközök értékcsökkenésének visszapótlási követeléseit a pénzügyi osztály előírta, lekönyvelte és írásban kezdeményezte a vagyonkezelők felé a visszapótlási kötelezettségek teljesítését és elszámolását. A vagyonkezelők által megküldött elszámolások alapján a visszapótlási követelések a teljesítésük szerint a nyilvántartáson átvezetésre és a könyvelésben rögzítésre kerültek. Kiskunhalas Város Képviselő-testülete, Kiskunhalas Város Önkormányzata 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról és a 2015. évi költségvetési maradvány megállapításáról szóló rendeletét 12/2016. (V.30.) számon elfogadta.

Javaslatok:

2015. évben zárult a Kiskunhalas Város Önkormányzatának Állami Számvevőszék általi ellenőrzése, mely ellenőrzés kapcsán az Ellenőrzési Jelentésben szereplő észrevételek alapján az Önkormányzat 2015. évben elvégezte a Bács-Kiskun Megyei Földhivatal Kiskunhalasi Járási Hivatala földhivatali nyilvántartásában szereplő adatok egyeztetését az Önkormányzat kataszteri nyilvántartásában szereplő adatokkal a vagyonkezelésbe adott eszközök

vonatkozásában is.

Az egyeztetést követően a szükséges módosítások megtörténtek. A jogszabályi előírások alapján a továbbiakban is évente meg kell történnie a nyilvántartások egyeztetésének és az elszámolások eredményének a számviteli nyilvántartásban való rögzítésének.

5.) Ellenőrzött szerv: **Martonosi Pál Városi Könyvtár**

Az ellenőrzés tárgya: Pénztárgép használat

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény új pénzforgalom kezelési rendszere megfelel-e a jogszabályi előírás változásoknak.

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentum vizsgálat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés terjedelme szerint: belső ellenőrzés

Összefoglaló értékelés:

A pénztárgép használatával összefüggésben a jogszabályi előírások teljesítésére a Martonosi Pál Városi Könyvtárnál részletes, tételes, naprakész nyilvántartást vezetnek a könyvtári bevételek dokumentálására. A helyi szabályozás tartalmilag megfelelő részletezettségű, naprakész.

A bevételek dokumentálására használt LCR Classic Jota típusú hitelesített pénztárgép a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A Martonosi Pál Városi Könyvtárnál a pénztárgép használati szabályzat alapján a „pénzkezelés és számlaadás szabályainak megszegéséből keletkező valamennyi kárért a pénzkezelésre jogosultak egyénileg felelősek” szabályozás érvényesítése a jelenleg alkalmazott nap közbeni pénztár átadás-átvétel gyakorlat miatt nem megoldott.

Javaslatok:

Szükséges kialakítani a Martonosi Pál Városi Könyvtárnál egy olyan nap közbeni pénztárgép kezelési gyakorlatot, mely lehetővé teszi a pénztárgép használati szabályzat alapján az esetleges egyéni felelőségek megállapítását.

6.) Ellenőrzött szerv: **Thorma János Múzeum**

Az ellenőrzés tárgya: Beruházási, felhalmozási és fejlesztési célú pénzfelhasználás ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az ellenőrzési időszakban a fejlesztések pénzfelhasználása hogyan alakult, az elszámolások megtörténtek-e. A fenntartási időszak költségeinek fedezete biztosított-e?

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés terjedelme szerint: belső ellenőrzés

Összefoglaló értékelés:

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Költségvetési Intézmények Gazdasági Szervezeténél a munkamegosztási megállapodásnak megfelelően a Thorma János Múzeum

beruházási és felhalmozási előirányzatairól és az előirányzatok felhasználásáról részletes, tételes, a számviteli előírásoknak megfelelő áttekinthető nyilvántartást vezetnek.

Az ellenőrzés során kiemelt bizonylatok mind alaki, mind tartalmi szempontból megfelelnek az előírásoknak.

A belső ellenőrzési jelentések célja:

A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a tájékoztatás az államháztartás belső kontrollrendszerének működéséről.

Az önkormányzatok esetében kiemelt cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezet irányításával és feladatellátásával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az éves ellenőrzési jelentésben szerelő ellenőrzések gazdasági egységekre vonatkozó részeinek összefoglaló értékeléseit, illetve javaslatait az irányított szervek vezetői az aktuális Ellenőrzési Jelentések aláírásával jóváhagyták.

Ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés típusa	Száma
Pénzügyi	4 db
Szabályszerűségi ellenőrzés	2 db
Összesen, tervezett ellenőrzések száma:	6 db

Az ellenőrzések időbeli üteme:

az elvégzett ellenőrzési idő: 120 nap

Ellenőrzés száma	Feladat ellátás időpontja	Szükséges kapacitás	Az ellenőrzés megnevezése
1.	I. félév	30 nap	Halasi Média és Kultúra Nonprofit Szolgáltató Kft. Önkormányzati támogatás felhasználása
2.	I. félév	20 nap	Önkormányzat Közalapítványainak nyújtott támogatások felhasználása
3.	II. félév	10 nap	Halasi Városgazda Beruházó, Szolgáltató és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság távhőszolgáltatási feladatainak ellátása vizsgálata
4.	II. félév	40 nap	Kiskunhalas Város Önkormányzatának

			vagyongkezelési szerződései
5.	I. félév	10 nap	Martonosi Pál Városi Könyvtárnál a pénztárgép használata
6.	I. félév	10 nap	Thorma János Múzeum Beruházási, felhalmozási és fejlesztési célú pénzfelhasználás ellenőrzése

Egyéb feladatok (nyilvántartás vezetése, beszámoló, minőségbiztosítás értékelése, tanácsadó tevékenység, egyéb feladatok) **40 nap**

Tájékoztató
Kiskunhalas Város Önkormányzatának 2016. évi külső ellenőrzéseiről

Ellenőrzött intézmény/szervezeti egység: **Kiskunhalas Város Önkormányzata**

1.) Külső ellenőrzést végző szervezet: **Magyar Államkincstár**

Ellenőrzés tárgya: DAOP-3.1.1/B-08-2008-0021 „TÓ és Átlós utca felújítása burkolat megerősítéssel”

Ellenőrzés típusa: Záró helyszíni ellenőrzés

2.) Külső ellenőrzést végző szervezet: **Magyar Államkincstár**

Ellenőrzés tárgya: DAOP-4.1.3/B-2008-0069 „Közösségi tér és információs pont infrastrukturális fejlesztése a Kiskunhalasi Közösségek Házában”

Ellenőrzés típusa: Fenntartási kötelezettség teljesítés és mutatók teljesülésének ellenőrzése

3.) Külső ellenőrzést végző szervezet: **Magyar Államkincstár**

Ellenőrzés tárgya: DAOP-4.3.1-09-2009-0053 „Kiskunhalasi Kertvárosi Általános Iskola akadálymentesítése”

Ellenőrzés típusa: Fenntartási kötelezettség teljesítés és mutatók teljesülésének ellenőrzése

4.) Külső ellenőrzést végző szervezet: **Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság**

Ellenőrzés tárgya: DAOP-5.1.2/A-09-2f-2013-0001 „Csipke városközpont megújítása - Kiskunhalas belvárosi akcióterületének fejlesztése”

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

5.) Külső ellenőrzést végző szervezet: **Belügyminisztérium Közfoglalkoztatási és Vízügyi Helyettes Államtitkárság**

Ellenőrzés tárgya: Országos Hajléktalan Mintaprogram

Ellenőrzés típusa: Monitoring vizsgálat

6.) Külső ellenőrzést végző szervezet: **Belügyminisztérium Közfoglalkoztatási és Vízügyi Helyettes Államtitkárság**

Ellenőrzés tárgya: Országos Hajléktalan Mintaprogram

Ellenőrzés típusa: Monitoring vizsgálat

A külső ellenőrzésekről, az ellenőrzések megállapításai alapján szükség szerint külön Képviselő-testületi előterjesztések készülnek, az ellenőrzési jelentésekben előírt határidőkben. Az önkormányzat gazdasági társaságainak külső ellenőrzéseiről készült tájékoztatás a gazdasági társaságok vezetőinek hatásköre, melyet az éves beszámolók keretében tehetnek meg.

Kiskunhalas, 2017. május 25.

Fülöp Róbert
Polgármester