

KIVONAT

**Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. május 31-én,
csütörtökön megtartott rendes nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:**

Jelenlévő képviselők létszáma 5 fő.

A Képviselő-testület 7 fő tagja közül, 5 fő részvételével 5 igen szavazattal az alábbi határozatot fogadta el:

**Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
153/2018. (V.31.) határozata**

A 2017. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Etyek Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést az 1. számú melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Jegyző

K. m. f.

Garaguly Tibor s.k.
polgármester

dr. Ivanyik Andrea s.k.
jegyző

A kivonat hitelül:



Tüskés Éva
önkormányzati és titkársági referens
jegyzőkönyv-vezető

Tárgy: Döntés a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Etyek Nagyközség Önkormányzata a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési feladatok elvégzésével a Gabala Trading & Consulting Kft.-t bízta meg, Dr. Batka Brigitta a szerződése alapján konkrét ellenőrzéseken kívül a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta.

A 363/2016.(XII.08.) számú határozattal a 2017. évre elfogadott ellenőrzési terv négy ellenőrzési területet foglalt magában:

- 1. Belső kontrollrendszer ellenőrzése**
- 2. A pénzeszedési tevékenység ellenőrzése**
- 3. Az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése**
- 4. 2017. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése**

1. Belső kontrollrendszer ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.

Az ellenőrzési típusa: szabályszerűségi.

A vizsgálat megállapításai:

- 1. Megállapítás:** A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása részben szabályszerű volt. Számviteli politikával, és a keretében készítendő szabályzatokkal, valamint számlarenddel és bizonylati renddel rendelkeztek. A szabályzatok 2016. január 1. napjától hatályosak, 2017. évben nem kerültek aktualizálásra.
- 2. Megállapítás:** A pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyében történt változás esetén a munkakör átadás-átvétel nem a belső szabályozásnak megfelelően történt.
- 3. Megállapítás:** AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése nem volt szabályszerű. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.
- 4. Megállapítás:** AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű. Az Info. tv. 7. § (2) bekezdésének megfelelően alakították ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info. tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek. Nem tették közzé az Infotv. 1. számú melléklet I.7, II.1,3,4, valamint a III.1.2,3,4,8. pontokra vonatkozó adatokat.
- 5. Megállapítás:** A MONITORING RENDSZER kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. Az operatív tevékenységek során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon kö-

vetést a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakították ki és a Bkr. 3. § e) pontjában leírtak ellenére nem működtették. A Bkr. 6. § (2) bekezdését figyelmen kívül hagyva – nem alakították ki és nem működtettek olyan folyamatokat, amelyek a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosították volna.

Javaslatok:

1. A teljes szabályzati rendszer felülvizsgálatát, külön kiemelve a Polgármesteri Hivatal SzMSz.-ét.
2. Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a jegyző, illetve a pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyében változás történik, a munkakör átadás-átvétele a belső szabályozásnak megfelelően dokumentáltan történjen.
3. Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban a kockázatok kezelése során kijelöljék az egyes módszerek közül az alkalmazható módszert (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás), eljárást, intézkedést.
Intézkedés szükséges, hogy az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket határozzák meg.
Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját határozza meg.
Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri hivatalnál/Önkormányzatnál felmérjék és legalább évente felülvizsgálták-e a szervezeti célokkal összefüggő (beleértve a csalás és korrupciós) kockázatokot.
4. Javasolom a hiányzó közérdekű adatok mielőbbi közzétételét, a honlapon lévő adatok aktualizálását).
5. Dokumentált módon alakítsák ki az Önkormányzat/Hivatal monitoring rendszerét.

A vizsgált terület, folyamat minősítése: „ korlátozottan megfelelő”

A jelentésben megfogalmazott javaslat alapján intézkedési terv készült.

2. A pénzeszedési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: a pénzeszedő helyek működésének, működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése.

Az ellenőrzési típusa: pénzügyi ellenőrzés.

A vizsgálat megállapításai:

- **Kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tesz**
- **Átlagos jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tesz.**
- **Csekély jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tesz.**

A vizsgált terület, folyamat minősítése: „**megfelelő.**”

3. Az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben

történetek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.

Az ellenőrzési típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

A vizsgálat megállapításai:

1. Megállapítás: a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét (mely 2017. február 1. napjától hatályos) a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítették és elfogadták, mely azonban nem tartalmazta teljes körűen az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírtakat. Nem tartalmazza az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont).

2. Megállapítás: az Önkormányzat minden évben elkészítette a vagyónállapotról a vagyonkimutatást, amelyet a zárszámadási rendlettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutattak. A 2016. évi vagyonkimutatás tartalma azonban nem felelt meg az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak, mert nem tartalmazta az Önkormányzat vagyonát törzsvagyon (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve üzleti vagyon bontásban.

3. Megállapítás: a 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2016. évben az ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon adatainak egyezőségét nem biztosította, a két nyilvántartás között +379.692 eFt. eltérés mutatkozik.

A számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon és az ingatlanvagyon-kataszter adatainak egyeztetését 2016-ban elvégezték, de az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok felmérését és földhivatali egyeztetését nem teljes körűen végezték el, a korábbi hibákat nem rendezték, az eltéréseket nem helyesbítették. A két nyilvántartás közötti tényleges egyezőséget az Önkormányzat 2016. évben nem biztosította.

Az Önkormányzat az ingatlanvagyon-kataszter és a földhivatali nyilvántartás egyeztetését dokumentált módon nem végezte el, figyelemmel arra, hogy az ingatlanvagyon-katasztert és a földhivatali nyilvántartás adatait nem egyeztetették.

A Polgármesteri hivatal az eszközök állományba vételéhez elkészítette az Áhsz. 30. §-ában és a számviteli politika III. fejezet 2. pontjának rendelkezésein alapuló „üzembe helyezési jegyzőkönyvet”, az ingatlanok esetében állományba vételi bizonylat azonban nem került elkészítésre.

4. Megállapítás: az Önkormányzat a 2016. évre elkészített könyvviteli mérleg értékeit a Számv. tv. 69. § (1) bekezdés és az Áhsz. 37. § (1)- (2) bekezdések előírásainak megfelelően leltárral részben alátámasztotta. 2016. évben a leltározás kizárólag egyeztetéssel történt, amely nem felelt meg a leltározási szabályzat 2.5. A) pont előírásainak.

5. Megállapítás: a Képviselő-testület 2016. évben hagyta jóvá a 2016-2017. években hatályos közbeszerzési szabályzatot. A szabályzat hatálya kiterjedt az Önkormányzat Kbt. hatálya alá tartozó árubeszerzéseire, szolgáltatás megrendeléseire, építési beruházásaira, valamint építési és szolgáltatási koncesszióira.

A Kbt. és a helyi szabályzat alapján az Önkormányzat 2016. évben elkészítette és nyilvánossá tette az éves összesített közbeszerzési tervet, a honlapon a 2017. évi közbeszerzési terv valamint a további, közzétételi kötelezettség alá eső közbeszerzési dokumentumok nem találhatóak meg a honlapon.

6. Megállapítás: az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló társaság a vizsgált időszakban nem volt, többségi tulajdonában állt viszont az Etyeki Sport Nonprofit Kft.

A tulajdonosi jogai gyakorlása tárgykörében elfogadta a Képviselő-testület a Kft. alapító okiratát, megbízta az ügyvezetőt, létre hozta a 3 tagú felügyelő bizottságot.

A társaság beszámolósi rendszerét nem alakította ki, ill. fogadta el, továbbá a 2016. évi beszámolójának Képviselő-testület általi elfogadásáról sem állt rendelkezésre dokumentum.

7. Megállapítás: az Önkormányzat az információszabadság törvényi előírásainak teljesítésére külön szerződést nem kötött, a közzétételi kötelezettséget az egyes szervezeti egységek

végzik, a feladat- és hatáskörükbe tartozó adatokra, információkra vonatkozóan. Arra vonatkozó szabályozás, hogy ténylegesen kinek- milyen közzétételi kötelezettsége van, nem áll rendelkezésre információ. Valószínűleg ennek tudható be, hogy – a jelen ellenőrzés idején – az Eisztv. és az Áht. előírásainak az Önkormányzat honlapján (www.webetyek.hu) közzétett adatok nem feleltek meg, hiányosak voltak.

8. Megállapítás: a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik külső ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartással, így a belső ellenőrzés nem tudta vizsgálni a külső ellenőrzések azon javaslatait, illetve azok hasznosulását, melyek a vagyongazdálkodásra vonatkoznának.

Javaslatok:

1. Mindezekre figyelemmel javaslom, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják és egészítsék ki a fentieknek megfelelően.

2. Javaslom, hogy a 2017. évi vagyонkimutatást az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében előírt tagolásban készítsék el, mely a korábbival azonos szabályokat rögzít.

3. Fentiekre figyelemmel mindössességében javaslom, hogy az Önkormányzat ingatlanvagyon- kataszterét (akár külső szakértő bevonásával) haladéktalanul vizsgálja felül, aktualizálja, hogy az ingatlanok a valóságos állapotban, értéken legyen nyilvántartva.

4. Javaslom, hogy a vagyonkezelésbe adott/üzemeltetésre átadott eszközöket a leltározási szabályzatuk szerint minden évben leltározzák a kezelést végző szerv által a december 31-i fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött leltárral

Megjegyezni kívánom továbbá, hogy a 2016. évben hatályos leltározási szabályzatuk szerint háromévenként történik a mennyiségi felvétel.

Utolsó sorban fel kívánom hívni a figyelmet arra, hogy a 2016. évi leltározás során leltározási utasítás, nyitó- és záró jegyzőkönyvek, megbízólevelek, leltár kiértékelés(ek) nem készültek, így az egyeztetéssel történt leltározás dokumentáltsága sem volt teljesen megfelelő. Javaslom, hogy a 2017. évi leltározás során a hatályos leltározási szabályzat mellékleteiben rögzített leltározási dokumentumokat is használják.

5. Javaslom az Info tv. 1. mellékletében meghatározott közérdekű adatok közzétételénem kizárólag a közbeszerzések vonatkozásában.

mányzat kizárólagos tulajdonában álló társaság a vizsgált időszakban nem volt, többségi tulajdonában állt viszont az Etyeki Sport Nonprofit Kft.

A tulajdonosi jogai gyakorlása tárgykörében elfogadta a Képviselő-testület a Kft. alapító okiratát, megbízta az ügyvezetőt, létre hozta a 3 tagú felügyelő bizottságot.

A társaság beszámolási rendszerét nem alakította ki, ill. fogadta el, továbbá a 2016. évi beszámolójának Képviselő-testület általi elfogadásáról sem állt rendelkezésre dokumentum.

6. Javaslom, hogy a Képviselő-testület a tulajdonosi jogainak gyakorlására a jövőben kiemelt figyelmet fordítson, hiszen a társaság közpénzből gazdálkodik.

7. Javaslom, hogy a Polgármesteri Hivatal SzMsz.-ében, vagy az ügyrendben kerüljön rögzítésre az egyes személyek, szervezeti egységek által közzéteendő adatok, dokumentumok köre, felelős és határidő megjelölésével. Javaslom továbbá, hogy valamennyi, kötelezően közzéteendő adatot az önkormányzat hivatalos honlapján tegyenek közzé.

8. Javaslom, hogy kerüljön felfektetésre a külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 13. § - ának megfelelően.

A vizsgált terület, folyamat minősítése: „ korlátozottan megfelelő”

A jelentésben megfogalmazott javaslat alapján intézkedési terv készült.

4. 2016 évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése: Etyek Nagyközség Önkormányzat 2015. évi állami támogatásokkal való elszámolásához a létszámadatok megalapozottságának vizsgálata (Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda)

Az ellenőrzés célja: az Önkormányzat a 2015. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

A vizsgálat megállapításai: a normatíva ellenőrzés kapcsán a kedvezményes étkezés vonatkozásában a szülők megfelelő nyilatkoztatása megtörtént, melyre azóta kiemelt figyelmet fordítanak. Az étkezéshez kapcsolódó nyilvántartásokat is folyamatosan ellenőrzik, ezáltal megállapítható, hogy a javaslatok megvalósultak.

Az ellenőrzött terület, folyamat minősítése: **„megfelelő”**

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2017. évi belső ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és fogadja el azt.

Etyek, 2018. május 22.

Dr. Ivanyik Andrea
jegyző