



PÁSZTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Testületi napirend sorsz.:	
Bizottsági napirend sorsz.:	

ELŐTERJESZTÉS

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testületének **2017. május 4-i** ülésére

JAVASLAT A 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ JÓVÁHAGYÁSÁRA

Előterjesztő:	Dömsödi Gábor polgármester	Iktatószám:	1-69/2017.
Az előterjesztést készítette:	Bognárné Vajvoda Katalin belső ellenőrzési vezető		
Véleményezésre megkapta:	Polgármester	Pénzügyi Osztályvezető	
	Alpolgármester	Városfejlesztési és Üzemeltetési Osztályvezető	
	Jegyző	Jogász	
	Igazgatási és Szociális Osztályvezető		
Tárgyalja:	Intézményirányítási és Szociális Bizottság	Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	igen	igen	-
Megtárgyalás módja:	nyílt	-	
Elfogadásának módja:	-	egyszerű	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Igen	Törvényességi észrevétel:	
		Nincs észrevétel	
Előzmény/korábbi döntés:	-		
Az előterjesztést aláírta:		jegyző	

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban szereplő tartalommal kell elkészíteni.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

A belső ellenőrzési vezető által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal készített, a Pásztói Polgármesteri Hivatal jegyzője és az intézmények vezetői által jóváhagyott éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei 2016. évi belső ellenőrzéséről:

Pásztó Városi Önkormányzat Éves ellenőrzési jelentés 2016

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete – a Pásztó Kistérség Többcélú Társulásának megszűnését követően – a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik. A Pásztói Polgármesteri Hivatal megállapodás szerint ellátja a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint megbízási szerződés alapján a Margit Kórház belső ellenőrzési feladatait is.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Képviselő-testület a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 32.§ (4) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően Pásztó Városi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervét a 365/2015.(XI.26.) számú határozatával fogadta el.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi ellenőrzések kerültek végrehajtásra:

1. Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete:

A 2015. évi gazdálkodás ellenőrzése

2. Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája:

A 2015. évi gazdálkodás ellenőrzése

3. Pásztói Múzeum:

A 2015. évi gazdálkodás ellenőrzése

4. Pásztói Gondozási Központ:

A 2015. évi gazdálkodás ellenőrzése

5. Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ:

A 2015. évi gazdálkodás ellenőrzése

Az év folyamán **szoron kívüli ellenőrzések** is történtek. Ennek keretében:

- a polgármester kérésére a vagyonyilvántartás (kataszteri nyilvántartás és a beszámoló egyezőségének) ellenőrzése, továbbá
- a jogszabálynak való megfelelés érdekében az országos népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése történt meg.

Az éves ellenőrzési terv az év folyamán módosításra került.

A vagyonyilvántartás, illetve az országos népszavazás pénzügyi elszámolásának szoron kívüli ellenőrzésén túl a belső ellenőrzési vezető a Helyi Választási Iroda tagjaként a népszavazás során jegyzőkönyvvezetői feladatokat is ellátott. Ezért az eredeti ellenőrzési tervben szereplő feladatok átütemezésére volt szükség. Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 308/2016.(XII.15.) számú határozatában a Pásztói Polgármesteri Hivatalt érintő vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzésének 2017. évre történő átütemezéséről döntött.

A módosított tervben szereplő ellenőrzések megvalósultak. Az ellenőrzések megkezdése előtt megbízólevél, értesítés, ellenőrzési program készült. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek együttműködtek az ellenőrzést végző személyekkel, akik az ellenőrzések során az ellenőrzött szervek dolgozóitól a szükséges segítséget megkapták.

Az ellenőrzési jelentéstervezetek egyeztetése megtörtént. Az ellenőrzéseket követően az ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítása érdekében intézkedési tervek készültek.

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

A 2016. évi függetlenített belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás nem indult.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges humánerőforrás kapacitás a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál az alábbiak szerint állt rendelkezésre.

- 2016. évben a Pásztói Polgármesteri Hivatalban egy főállású és egy részmunkaidőben foglalkoztatott (napi 4 óra) belső ellenőr állt közszolgálati jogviszonyban, akik rendelkeztek a szükséges képzettséggel, gyakorlattal.

- A Polgármesteri Hivatal biztosította a belső ellenőrzést végző személyek továbbképzését.
- A belső ellenőrök kötelező és esedékes továbbképzése 2016. évben megtörtént.

I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
(Bkr. 18-19. §-a alapján)

2016. évben biztosított volt a belső ellenőrzést ellátó személyek szervezeti és funkcionális függetlensége, mivel a belső ellenőrzést végző személyek – a Pásztói Polgármesteri Hivatal köztisztviselői – az ellenőrzött szervezet/tevékenység ellátásában nem vettek részt.

I/2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2016. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

I/2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2016. évben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott – a belső ellenőri – jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem adódtak.

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

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre álltak. Az ellenőrzések végrehajtását a soron kívüli ellenőrzések befolyásolták.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2016. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője gondoskodott a belső ellenőrzések Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartásának vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.

I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző(k) folyamatos képzéséről – a kötelező szakmai képzéseken túl – a szükséges továbbképzéseken való részvétel lehetővé tételével és a szükséges szakirodalom biztosításával a Pásztói Polgármesteri Hivatal gondoskodik az előző évek gyakorlatának megfelelően.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása
(Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzési tevékenység során a 2016. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok az I/1./a) pontban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. Szóbeli tanácsadásra a helyszíni ellenőrzések során, az ellenőrzésekhez kapcsolódva, illetve a szabályzatok aktualizálása során került sor.

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

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

1. Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete gazdálkodásának ellenőrzése

A Pásztói IPESZ megszűnése miatt az ellenőrzés javaslatai a jegyzőnek:

1. Gondoskodjon arról, hogy a Pásztói IPESZ megszüntető okiratának elkészítését (Ávr. 14.§ (2)-(3) bekezdés) és jóváhagyását (Áht. 9.§ a) pont) követően a Pásztói IPESZ törzskönyvi nyilvántartásból való törlése megtörténjen. (Ávr. 167/C.§ (1) bekezdés b) pont)
2. A feladatbeli, szervezeti, személyi változások átvezetése, az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása céljából gondoskodjon a Pásztói Polgármesteri Hivatal valamennyi szabályzatának felülvizsgálatáról. Gondoskodjon a Pásztói Polgármesteri Hivatal felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzatának irányító szerv által történő jóváhagyásáról. (Áht. 9.§ b) pont, Ávr. 13.§)
3. Gondoskodjon a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája, Pásztói Múzeum, Pásztói Gondozási Központ, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ) és a pénzügyi, gazdasági feladatai ellátására kijelölt, gazdasági szervezettel rendelkező Pásztói Polgármesteri Hivatal között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás elkészítéséről, illetve annak irányító szerv által történő jóváhagyásáról. (Ávr. 9.§ (5) bekezdés a) pont, 9. § (5a) bekezdés)
4. Gondoskodjon az intézmény megszűnése miatti átadás-átvétel dokumentálásáról.
5. Gondoskodjon a hozzáférési jogosultságok megszüntetéséről, a szükséges változás-bejelentések megtételéről (OTP Bank, NAV, Magyar Államkincstár, stb.)
6. Gondoskodjon a szervezeti változás miatt a szerződések, megállapodások felülvizsgálatáról.
7. Gondoskodjon a szükséges előirányzat módosítások elvégzéséről (Áht.34.§, Ávr. 42.§)
8. Gondoskodjon az átvett feladatok esetében a szabályszerű, hatékony feladatellátásról az ellenőrzés által tett megállapítások figyelembevételével.

2. Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés javaslatai a Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája intézményvezetőjének:

1. A szervezeti változások miatt, a jogszabályi előírások és az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével gondoskodjon a Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája szabályzatainak felülvizsgálatáról.
2. Gondoskodjon a költségvetési rendelet, az elemi költségvetés, a zárszámadási rendelet, az éves költségvetési beszámoló, valamint a főkönyvi könyvelés és az előirányzat nyilvántartás egyezőségének biztosítása érdekében a szükséges egyeztetések végrehajtásáról és annak dokumentálásáról.
3. Gondoskodjon az ÁFA elszámolással kapcsolatos javaslat végrehajtásáról.
4. Gondoskodjon a kötelezettségek között a térítési díj túlfizetés teljeskörű kimutatásáról, a kiszámlázott hátralékok pénzügyi rendezésének nyomonkövetéséről.
5. Gondoskodjon a mérlegben szereplő követelések elismertetésének dokumentálásáról, a követelések behajtása érdekében a hátralékosok írásbeli – tértivevénnyel ellátott – fizetési felszólításáról.
6. Gondoskodjon a szükséges előirányzat módosítás(ok) elvégzéséről.
7. Gondoskodjon az analitikus nyilvántartások (előirányzat nyilvántartás/ tüzelőanyag nyilvántartás) az Áhsz. 14. számú mellékletében, valamint a Számlarendben foglalt előírások szerinti vezetéséről.
8. A kisértékű eszközök értékhatárának figyelembevételével történjen meg az eszközök nyilvántartásba vétele, illetve a kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke terv szerinti értékcsökkenésként az Áhsz. előírása szerint kerüljön elszámolásra.
9. A beszerzések során a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően szükséges eljárni, a kötelezettségvállalások dokumentálásáról gondoskodni szükséges.

10. Javasoljuk a főzőkonyha esetében az élelmezési tevékenység önköltségének alakulását évente dokumentált módon meghatározni.

11. Gondoskodjon arról, hogy a költségvetés tervezése az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembevételével történjen.

12. A gépjármű üzemanyag felhasználás tekintetében, amennyiben a normával való összevetés során túlfogyasztás kerül megállapításra, akkor javasoljuk a szükséges intézkedések megtételét.

13. A munkavédelmi szabályzat aktualizálásáról, továbbá a szükséges szabványossági felülvizsgálatok elvégzéséről a hatályos jogszabályi előírások, illetve a minősítő dokumentumban foglaltak szerint gondoskodjon.

3. Pásztói Múzeum gazdálkodásának ellenőrzése gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés – az óvodánál szereplő 1., 5. és 7. pontokban megfogalmazott javaslatokon túl – az alábbi javaslatokat tette a Pásztói Múzeum igazgatójának:

1. Gondoskodjon a szervezet minden szintjén az etikai elvárások szabályozásáról. (Bkr.6.§ (1) bekezdés c) pont)

2. Gondoskodjon a statisztikai állományi létszám nyilvántartásáról.

3. Gondoskodjon arról, hogy a múzeum állományába tartozó személlyel kötött megbízási szerződésben ki legyen kötve, hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett. (Ávr. 51.§ (2) bekezdés)

4. Gondoskodjon arról, hogy az éves beszámoló fedlapja teljeskörűen kitöltésre kerüljön (a Magyar Államkincstár által közzétett Kitöltési útmutató az elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló űrlapokhoz c. dokumentumban foglaltak szerint).

5. Gondoskodjon a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala rendjét rögzítő szabályozás felülvizsgálatáról az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével, illetve a közérdekű adatok közzétételéről a 2011. évi CXII.tv. 1. számú mellékletében foglaltak szerint (adatok köre, frissítések, megőrzések tekintetében egyaránt).

6. Gondoskodjon arról, hogy a múzeum dolgozói által beszedett összegek (pl. belépőjegyek árai) a költségvetési rendelet és a Pénzkezelési szabályzat előírásainak megfelelően kerüljenek befizetésre az intézmény fizetési számlájára.

7. Gondoskodjon arról, hogy a leltározás és a selejtezés a vonatkozó jogszabályok (Szv. tv., Áhsz.), valamint a leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak szerint történjen.

8. Gondoskodjon arról, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése – a jogszabályok és a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően – a kötelezettségvállalás dokumentumán történjen meg. (368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Ávr.) 55.§)

9. Gondoskodjon a bélyegzők nyilvántartásáról.

10. Gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatáról a jogszabályi előírásoknak (Bkr., NGM útmutató) és a szervezeti változásoknak megfelelően.

Az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét értékelje a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban, majd a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldje meg az irányító szerv vezetőjének (polgármesternek). /370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 11.§ (1), (2a) bekezdés/

4. Pásztói Gondozási Központ gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés – az óvodánál szereplő 1., 5., 7. és 13. pontokban, a múzeumnál szereplő 4., 5., 7., 8. és 10. pontokban megfogalmazott javaslatokon túl – az alábbi javaslatokat tette a Pásztói Gondozási Központ intézményvezetőjének:

1. Gondoskodjon arról, hogy a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatok aktualizálásra kerüljenek.

2. Gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat költségvetési rendeletében az intézmény létszámkeretének pontosítása megtörténjen.

3. Gondoskodjon arról, hogy a szociális ellátások intézményi térítési díjának megállapítása tárgyév április 1-jéig megtörténjen. (1993. évi III. törvény 115.§)

4. 2015. évtől az idegen pénzeszközök elkülönítésének megszűnése miatti átvezetés megtörtént, de eltérést tapasztaltunk, ezért javasoljuk az eltérés okának feltárását és a szükséges javítás elvégzését az Áhsz. előírásainak figyelembevételével.

5. Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés – az óvodánál szereplő 1., 2., 3., 7. és 13. pontokban, a múzeumnál szereplő 2. 4., 5., 7., és 10. pontokban megfogalmazott javaslatokon túl – az alábbi javaslatokat tette az igazgatónak:

1. Gondoskodjon a bélyegzők megfelelő nyilvántartásáról. Javasoljuk a bélyegzők és a kulcsok nyilvántartását formanyomtatvány alkalmazásával teljeskörűen biztosítani.

6. A vagyonyilvántartás (kataszteri nyilvántartás és a beszámoló egyezőségének) soron kívüli ellenőrzése

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai a jegyzőnek/a Pásztói IPESZ intézményvezetőjének:

1. A köznevelési intézmények működtetéséről 2015. szeptember 1-től a Képviselő-testület 198/2015.(VI.8) számú határozata alapján ismét az önkormányzat gondoskodik, a feladat ellátója a Pásztói IPESZ. Gondoskodjanak a vagyonkezelési szerződések aktualizálásáról.

2. 2 db ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog nem az ingatlanok között került az IPESZ által kimutatásra. Javasoljuk a szükséges korrekció elvégzését a hatályos jogszabályi előírások (Áhsz.) figyelembevételével.

3. Az ingatlanok között nyilvántartott és a KLIK Pásztói Tankerületének kezelésébe adott 2 db eszköz az iskolák újbóli működtetését követően nem került visszavételre. Az eltérés rendezése érdekében egyeztetést javasoltunk az említett ingatlan vagyonelemek átadás-átvételéről, illetve nyilvántartásáról.

4. Az önkormányzat intézményei vonatkozásában az ingatlanok értékében bekövetkezett változást okirattal igazolva 60 napon belül javasoljuk jelenteni a jegyzőnek. /147/1992.(XI.6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről 4. § (2) bekezdés/

5. Javasoljuk, hogy az államháztartáson belüli szervezet(ek) részére vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékei a 0-s számlaosztályban kerüljenek rögzítésre. (4/2013.I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 47. § (3) bekezdés)

Javasoljuk a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az eszközök és források értékelési szabályzatában rögzíteni.

6. Az önkormányzati ingatlanok nyilvántartásáról a hatályos jogszabályok és a helyi önkormányzati rendelet figyelembevételével szükséges gondoskodni.

7. Javasoljuk a vagyonkataszteri programban szereplő adatok egyeztetését, javítását dokumentált módon, a hatályos jogszabályi előírások betartásával elvégezni, az ingatlanvagyon kataszter, a főkönyvi és az analitikus (részletező) nyilvántartások egyezőségét biztosítani.

8. A gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezeti egységek ügyrendjének elkészítéséről gondoskodni szükséges, abban javasoljuk rögzíteni az ingatlanvagyon nyilvántartás és adatszolgáltatás rendjét.

7. Az országos népszavazás pénzügyi elszámolásának soron kívüli ellenőrzése

A belső ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével.

A belső kontrollrendszer öt eleme (Kontrollkörnyezet, Integrált kockázatkezelés, Kontrolltevékenységek, Információ és kommunikáció, Monitoring) értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1-5. Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete és a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények – Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája, Pásztói Múzeum, Pásztói Gondozási Központ, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ – gazdálkodásának ellenőrzése

Az intézmények működésében a vizsgált időszakban általában több szervezeti és személyi változás történt. Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 137/2016.(V.26.) számú határozatával úgy döntött, hogy a hatékonyabb, átláthatóbb feladatellátás érdekében a Pásztói Intézmények Pénzügyi Ellátó Szervezetét 2016. június 30. napjával megszünteti és feladatok ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal, illetve a Védőnői szolgálat esetében a Pásztói Gondozási Központ útján gondoskodik.

Az intézmények Alapító okiratát elkészítették, illetve a szükséges módosításokat elvégezték, melyeket Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyott. Az ellenőrzés idején hatályos Alapító okirat összeállításánál általában érvényesítették az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásait.

A szervezeti változások miatt az intézmények Szervezeti és Működési Szabályzata és több szabályzat aktualizálásra szorult.

Az intézmény működésére, gazdálkodására vonatkozó részletes megállapításokat az ellenőrzési jelentések tartalmazzák.

A belső ellenőrzés a feltárt hiányosságok megszüntetése, a szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség növelése, javítása érdekében a II/1. pontban szereplő javaslatokat tette.

6. A vagyonyilvántartás (kataszteri nyilvántartás és a beszámoló egyezőségének) soron kívüli ellenőrzése

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 30. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az önkormányzatnál az ingatlanvagyon számviteli (főkönyvi)

nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége 2015. december 31-i fordulónapon nem volt biztosított.

Az egyezőség biztosításáról gondoskodni szükséges. A feltárt hiányosságok javítása érdekében az ellenőrzés által tett javaslatokat a II/1. pont tartalmazza.

7. Az országos népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés tételesen megvizsgálta a Helyi Választási Iroda 2016. október 2-án megtartott országos népszavazással kapcsolatos pénzügyi elszámolás dokumentumait, bizonylatait, számviteli nyilvántartását.

A Helyi Választási Iroda a 2016. október 2-án megtartott népszavazással kapcsolatos pénzügyi elszámolását a hatályos jogszabályok figyelembevételével elkészítette. A HVI részére utalt normatíva felhasználásra került. Az elszámolásban 127.000 Ft pótingény szerepelt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 46.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

Az ellenőrzések javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervek intézkedési tervet készítettek. A feltárt hiányosságok többször már az ellenőrzés lezárásáig javításra kerültek. Több esetben az ellenőrzési jelentéstervezet egyeztetése és az intézkedési terv elkészítése 2017. évre húzódott át.

A 2016. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítése az önkormányzat szervei esetében 2017. évben esedékes.

A korábbi ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek közül két esetben 2016. évben vált szükségessé az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítése.

A beszámolókat az ellenőrzött szervezetek megküldték. A beszámolók szerint több feladat végrehajtása az intézkedési tervben szereplő határidőig nem történt meg.

Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalta és jóváhagyja.

Pásztó, 2017. április 21.

Dömsödi Gábor
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

Dr. Gajdics Gábor
jegyző