



ALSÓZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERÉTŐL

3571 Alsózsoltca, Kossuth L. út 138.

Tel.: 46/520-020; Fax: 46/520-021

polgarmester@alsozsolca.hu

www.alsozsolca.hu

ELŐTERJESZTÉS

Alsózsoltca Város Önkormányzat képviselő-testületének
2018. május 24. napján tartandó munkaterv szerinti ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület a 203/2016. (XII.15.) határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2017. évi belső ellenőrzési feladatokat dr. Péter András egyéni vállalkozó látta el megbízási szerződés alapján.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3) bekezdése szerint a:

„Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgárnesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.”

A Bkr. 49. § (3a) pontja szerint:

„A polgárnester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A 2017. évi ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével, a belső ellenőrzési kézikönyv iratmintájának megfelelő szerkezetben a 2017. évi ellenőrzési jelentések, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának állásáról küldött tájékoztatás alapján a belső ellenőr elkészítette, azt a jegyző és a polgárnester részére megküldte.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és Alsózsoltca Város Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2017. évi belső ellenőrzési kötelezettségeinek teljesítéséről szóló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyni szíveskedjenek.

Alsózsoltca, 2018. május 11.

Szilágyi László
polgárnester

Határozati javaslat

Alsózsolca Város Önkormányzat Képviselő-testületének

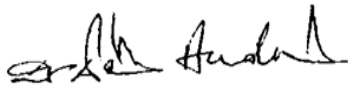
.../2018. (V.24.) határozata

Alsózsolca Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési jelentéséről

Alsózsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése alapján Alsózsolca Város Önkormányzata, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2017. évi belső ellenőrzési kötelezettségeinek teljesítéséről szóló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Jelentést készítő:
Név: Dr. Péter András belső ellenőr
Aláírás: 
Dátum: 2018. február 06.

**Alsószolca Város Önkormányzata és
a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2017. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2017. évben 5 ellenőrzés alkalmával 13 javaslat és intézkedés történt.

Általános megállapítás, hogy 2017. évben történt ellenőrzések során tett, intézkedést igénylő feladatok végrehajtása megtörtént, illetve folyamatos feladat maradt.

Az Önkormányzat által kialakított belső kontrollok biztosítják a pénzügyi gazdálkodás folyamatainak szabályosságát és eredményességét.

A belsőellenőrzés által végzett vizsgálatok alapján megállapítható volt, hogy a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok – a teljesítésigazolás és az érvényesítés – jogszabályokban előírtaknak megfelelő működése volt tapasztalható.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉTRÉKELÉS ALAPJÁN (370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről. 48. § a) pont, (továbbiakban Bkr.))

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

- **Az éves ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:**
 1. *A 2016. évi belső ellenőrzések alapján tett intézkedések végrehajtása*
 2. *Alsószolca Városüzemeltetés intézménynél a munkatörvénykönyv és a közalkalmazotti törvény alkalmazása*
 3. *Az Alsószolca Városüzemeltetés intézménynél a munkatörvénykönyv és a közalkalmazotti törvény alkalmazásának ellenőrzése alapján, jegyző által kiadott 2424-7/2017. számú Intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése*
 4. *A Központi Konyha élelmiszer beszerzései és annak felhasználása*
 5. *Önkormányzat által 2016. évben, államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott céljellegű támogatások számadási kötelezettséginek és elszámolásainak vizsgálata*

- **a tervtől való eltérések és annak indokai:** tervezettől eltérő ellenőrzés 2017. június hónapban történt, a jegyző rendelte el Alsózsolca Városüzemeltetés intézményénél, a jegyző által kiadott 2424-7/2017. számú Intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtásának ellenőrzését.

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

- **Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**
 - A polgármesteri hivatalnál önálló munkakörben belső ellenőr foglalkoztatására nem került sor. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szervezet – Dr. Péter András egyéni vállalkozó bevonásával történt. Biztosított volt a belső ellenőr funkcionális függetlensége, nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak;
 - Tárgyévre vonatkozó összeférhetetlenségi eset nem állt fenn;
 - Belső ellenőrök regisztrációja: Dr. Péter András szakközgazdász, belső ellenőri regisztrációs száma: 5114155.;
 - A belső ellenőr képzéséről a külső szervezet köteles gondoskodni, a belső ellenőr a hatósági jellegű képzés követelményeit 2015. évben teljesítette (Tanúsítvány száma: 14736/2015.)
 - Az ellenőrzés tárgyi feltételei biztosítottak voltak, a polgármesteri hivatal az ellenőrzéshez helységet biztosított, az egyéb tárgyi feltétel biztosítása a külső szakértő feladata volt.
 - Ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel.

C.) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az éves ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

1. A 2016. évi belső ellenőrzések alapján tett intézkedések végrehajtása

A 2016. évben 4 ellenőrzés alkalmával 14 javaslat és intézkedés történt.

Általános megállapítás, hogy 2016. évben történt ellenőrzések során tett, intézkedést igénylő feladatok végrehajtása részben megtörtént, illetve folyamatos feladat maradt.

2. Alsózsolca Városüzemeltetés intézményénél a munkatörvénykönyv és a közalkalmazotti törvény alkalmazása

Az ellenőrzés összefoglaló megállapítása volt, hogy az Alsózsolca Városüzemeltetés intézményénél a munkatörvénykönyv és a közalkalmazotti törvény alkalmazási gyakorlata sok hiányosság mellett érvényesült. Az intézmény irányítása (vezetése) hosszú ideig egy dolgozó megbízásával történt, kinevezett vezetője az intézménynek 2016. június 1-től volt. Erre is visszavezethető több, törvényt sértő gyakorlat kialakulása, melyek az intézményvezető kinevezését követően is fenn álltak.

Az intézmény hatályos alapító okirattal rendelkezik. Az intézmény önállóan működő (gazdasági szervezettel nem rendelkező) költségvetési szerv. A Városüzemeltetés gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatallal látja el együttműködési megállapodás alapján.

Az együttműködési megállapodást a képviselő-testület 23/2014. (II.13.) határozatával fogadta el.

Az intézmény szervezeti és működési szabályzattal (SzMSz) rendelkezik. A SzMSz 2011. április 11-én keltezett, aláírás nélküli példányt tudtak bemutatni. A képviselő testület 67/2011.(V.26.) Kt. határozattal fogadta el az SzMSz-t.

A Városüzemeltetés jogállása 2012 évtől megváltozott, mint önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv működik, ennek megfelelően a 2012. évtől hatályos Áht. alapján kell SzMSz-t készíteni.

Az ellenőrzés javasolt a Városüzemeltetés SzMSz felülvizsgálatát, elkészítését a hatályos alapító okirat alapján, és annak képviselő testülettel történő jóváhagyását.

Az önkormányzat által alapított intézményben dolgozó közalkalmazottak jogviszonyát, az illetmények és a szabadságok megállapításának, a munkáltatói nyilvántartások jogszabályi megfelelőségét vizsgálta az ellenőrzés.

Összeférhetetlenségről az ellenőrzés során az ellenőrzés nem szerzett tudomást. (Kjt. 41. § (1) bekezdés).

A Kjt. 61. § (1) alapján a közalkalmazotti munkakörök az ellátásukhoz jogszabályban előírtak alapján fizetési osztályokba és fokozatokba tagozódnak. A fizetési osztályok és fokozatok megállapítását a Kjt. előírásainak megfelelőnek találta az ellenőrzés.

A Kormány rendelt szerint alkalmazandó minimálbér, illetve a garantált bérminimum előírásait betartották. A közalkalmazottak esetében az A-E fizetési osztály minden fizetési fokozatánál a legkevesebb garantált illetmény egyformán 161.000 Ft lett. Nincs különbség a fizetési osztály és fizetési fokozatok között. Ezt a munkáltatók eddig is munkáltatói keresetkiegészítéssel oldották meg. A munkáltatói kereset kiegészítések megállapítása előtt a dolgozókat minősíteni kellett volna (Kjt. 40. § c) bekezdés), ez elmaradt.

A Városüzemeltetés dolgozói közül munkáltatói keresetkiegészítésben 2016. évben 25 fő, 2017. évben 11 fő részesült. A 2017. január 1-i átsorolások alkalmával az illetmény senkinél nem csökkent, 0,5-21,8 %-os illetménynövekedésre került sor.

Az intézményvezető és a konyhavezető részére megállapított vezetői pótlék megállapítása megfelelt a Kjt.-Vhr. 10/A. § 14 (1) előírásának.

A munkáltatónak a közalkalmazottakról a Kjt. 83/B. § alapján a törvény 5. sz. mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartást kell vezetni.

A közalkalmazottakról egyedi nyilvántartást az intézmény vezet, azok a közalkalmazottak személyi anyagai között fellelhetők voltak, de a Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartás hiányos volt.

A közalkalmazottak **munkaidő nyilvántartását** jelenléti íven teljesítik. Ezen a közalkalmazott intézményben (csoportban) kötelező munkavégzésének kezdete és vége időpont naponta bejegyzett, melyet a munkavállaló is szignált. A jelenléti ív nyomtatvány a bejegyzési rovatokra kis beírási lehetőséget ad, túlsúfolt a bejegyzésektől.

A rendkívüli munkaidőt (túlóra) a jelenléti íven 2016. évben nem tartották nyilván, azokról füzetben voltak feljegyzések.

A Kjt. 56-57. §, valamint a Kjt.-Vhr. 10-11. § tartalmazza a közalkalmazottak alap és pótszabadságára vonatkozó rendelkezéseket.

A **szabadság nyilvántartás** áttekinthető, egyéni saját tervezésű, évenkénti nyilvántartás adatokat tartalmazva történik.

A nyilvántartás tartalmazza évenként a fizetett szabadság jogosultság napjainak számát jogcímenként, valamint az igénybe vett napokat dátum szerint.

Az igénybe vett szabadságok feltüntetése a munkavállaló által a jelenléti íven történik, szabadság engedélyezési nyomtatványt nem használnak.

A **rendkívüli munkaidő** elrendelésére az intézménynél nem található szabályozás, írásbeli intézkedés. Az Mt. 107-109. § tartalmaz a rendkívüli munkaidőre vonatkozó rendelkezéseket. A rendkívüli munkaidőt a munkavállaló **kérése** esetén írásban kell elrendelni.

Erre vonatkozó kérés nem történt az intézménynél, írásban nem történt rendkívüli munkaidő elrendelés.

A teljesített munkaidőt jelenléti íven vezetik. 2016. évben a teljesített rendkívüli munkaidőt (a munkaidő-beosztástól eltérő túlórát) a jelenléti íven nem jelölték. Erről egy füzetben található névszerinti nyilvántartás, de nem órákban, hanem dátum szerinti napban jelölt, melyik napon milyen munka miatt történt túlóra. A feltüntetett túlóra napok helyett a biztosított szabadidő napok is dátum szerint jelöltek.

A konyha dolgozói kivételével minden dolgozónak a 2016. évi szabadsága kiadásra került. A konyhavezető tájékoztatása szerint leterheltségük miatt nem tudták kiadni a szabadságukat. Ez ellentétes a Kjt. rendelkezéseivel.

A közalkalmazottak szociális és gazdasági érdekeinek védelme, továbbá a munkabéke fenntartása érdekében a munkatörvénykönyv és a Kjt. szabályozza a közalkalmazottak és a munkáltatók, illetve ezek érdekképviselői szervezeteinek kapcsolatrendszerét.

A közalkalmazottak részvételi jogát választott közalkalmazotti tanács gyakorolja, ennek választása kötelező azon munkáltatónál, ahol a közalkalmazottak létszáma a tizenöt főt eléri. (Kjt. 14. §)

Az intézményben a közalkalmazottak száma 32 fő volt, Közalkalmazotti Tanács nem működött. Az intézményben közalkalmazotti tanácsot (elnök, elnökségi tag) nem választottak.

Az intézménynél nem működik érdekképviselői szerv, a munkáltató és az érdekképviselői szerv közötti kapcsolat nem alakulhatott ki

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok:

- A konyhán 3 főt határozott idejű (3 hónap időtartamra) közalkalmazotti jogviszonyban neveztek ki 2016. évben. A kinevezési okmányokon a határozott idejű kinevezés okaként „Álláshely terhére” megnevezett. **Álláshely terhére történő kinevezés nem felelt meg a határozott idejű kinevezés feltételének. (Kjt. 21. § (2))**
- Az alkalmazottak közül **31 főnél az erkölcsi bizonyítványt az alkalmazáskor nem kérték meg.** Nem tartották be a Kjt. 20. § (2) bekezdésben, az alkalmazási feltételként előírtakat.
- A Kjt. 40. § (1) bekezdés a) pontja szerint vezetőként a vezetői megbízást követő második év elteltével minősíteni kell. **Minősítésére vonatkozó irat a konyhavezető személyi anyagban nem volt fellelhető. Nem tartották be a Kjt. 40. § (1) a) pontja rendelkezéseit.**
- A Kjt. **40. § c)** bekezdés szerint a garántálnál magasabb összegű illetmény megállapítása előtt, a közalkalmazottat minősíteni kell. A 2016. évi, valamint a 2017. évi illetményénél a munkáltatói döntésen alapuló keresetkiegészítés megállapítások előtt a minősítések elmaradtak, nem tartották be a Kjt. **40. § c)** bekezdés előírásait. A minősítés a munkáltatói jogkör gyakorlójának feladata (Kjt. 40. § (5)).
- A munkáltatónak a közalkalmazottakról a Kjt. 83/B. § alapján a törvény 5. sz. mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartást kell vezetni.
A közalkalmazottakról egyedi nyilvántartást az intézmény vezet, azok a közalkalmazottak személyi anyagai között fellelhetők voltak, de a **Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartás hiányos.** (A büntetlen előéletet igazoló erkölcsi bizonyítványok, kiskorú gyermekek adatai hiányoztak.)
- 2016. évben 1 fő (részesült jubileumi jutalomban, erről szóló határozat a személyi anyagban elhelyezett).
A jubileumi jutalom összegének megállapítása téves volt. A megállapított jubileumi jutalom csak 4 havi illetménynek felelt meg. A határozatban is hivatkozott Kjt. 78. § (2) bekezdés c) pontja alapján negyven év közalkalmazotti jogviszony esetén öt havi illetményének megfelelő összeg jár. Az ellenőrzés javasolta a határozat módosítását.
- A konyhavezető (egyéb önálló szervezeti egységvezető) **„Konyhavezető” munkakörbe történő kinevezése óta (2005.) minősítésére nem került sor.**
A Kjt. 40. § (1) bekezdés a) pontja szerint vezetőként a vezetői megbízást követő második év elteltével minősíteni kell.
Minősítésére vonatkozó irat a személyi anyagban nem volt fellelhető. Nem tartották be a Kjt. 40. § (1) a) pontja rendelkezéseit.

- A Kjt.Vhr. 3.§ (2) szerint konyhavezető az intézmény szervezeti és működési szabályzatában meghatározott önálló szervezeti egység vezetésével megbízott, illetőleg ezzel azonos jogállású közalkalmazottja. **A konyhavezető részére az öt nap pótszabadság nem került megállapításra.**
- A konyha dolgozói kivételével minden dolgozónak a 2016. évi szabadsága kiadásra került. A konyha 12 dolgozója közül 9 dolgozó nem vette igénybe összesen 27 nap szabadságot. A konyhavezető tájékoztatása szerint leterheltségük miatt nem tudták kiadni a szabadságokat. **A konyha dolgozói vonatkozásában nem tartották be az Mt. 123. § (1) előírását, mely szerint a szabadságot esedékességének évében kell kiadni.**
- **Az intézménynél a munkaidő-beosztástól eltérő rendkívüli munkaidő helyett a szabadidő kiadása nem szabályozott.** Az ellenőrzés javasolta a munkaidő-beosztástól eltérő rendkívüli munkaidő helyett a szabadidő kiadására vonatkozó írásos intézményvezetői rendelkezés kiadását.
- **Kjt. 14. §-ban előírtan a Közalkalmazotti Tanács megválasztása, és a Kjt-ben meghatározott jogok gyakorlásában együttműködés kialakítása, közalkalmazotti szabályzat elkészítése nem történt meg az intézménynél.** Az intézménynél nem működött érdekképviselői szerv, a munkáltató és az érdekképviselői szerv közötti kapcsolat nem alakulhatott ki. Az ellenőrzés javasolta Kjt. 14. § alapján a Közalkalmazotti Tanács választás megszervezését, és a Kjt-ben meghatározott jogok gyakorlásában együttműködés kialakítását, a Közalkalmazotti szabályzat elkészítését.

A javasolt intézkedések felsorolása / javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

1. *A Városüzemeltetés SzMSz felülvizsgálata a hatályos alapító okirat alapján, és annak képviselő testülettel történő jóváhagyása.*

Az SzMSz felülvizsgálat aktualitását veszette. Alsószolca Város Önkormányzat képviselő-testületének 206/2017. (XI. 16.) Kt. határozata alapján az Alsószolcai Városüzemeltetés jogutódlással történő megszüntetéséről döntött.

2. *A Kjt. 40. § előírása szerint a konyhavezető minősítését el kell végezni.*

A konyhavezető minősítése nem történt meg, a feladathoz az intézményvezető helyettes szakmai felkészültséggel nem rendelkezett. 2017. augusztustól megbízott városüzemeltetési vezető lett megbízva,

A Konyha 2018. január 1-től az Alsószolcai 2. sz. Óvoda intézményhez került jogutódlással, a minősítés ennél az intézménynél lesz esedékes.

3. *A Kjt. 5. sz. mellékletében meghatározott, „A közalkalmazotti alapnyilvántartás adatköre” nyilvántartást pótolni kell. A személyi anyag elején javasolt a Kjt. 5. sz. melléklet szerinti adatkör megnevezéseket tartalomjegyzékként elhelyezni, és személyi anyagban adatköröknek megfelelő csoportokban elhelyezni az iratokat.*

A 2017. júniusi utóellenőrzéskor a személyzeti anyagok tételes átvizsgálása alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a közalkalmazotti nyilvántartásban, szép rendben, áttekinthetően, tartalomjegyzék elhelyezésével vannak a személyi iratok elhelyezve.

4. *Intézkedni kell a hiányzó erkölcsi bizonyítványbekérésére, becsatolását követően közalkalmazotti jogviszony alkalmazási feltételének vizsgálata, az erkölcsi bizonyítvány elhelyezése a személyi anyagokban.*

A 2017. júniusi utóellenőrzéskor, a személyzeti anyagok tételes átvizsgálása alapján az ellenőrzés megállapította, hogy márciusban intézkedés történt a közalkalmazottak felé az erkölcsi bizonyítványok beszerzésére. Minden közalkalmazott erkölcsi bizonyítványa a személyi anyagában elhelyezett.

5. ***Az Mt. 122. §-ban elírtak betartására a szabadság engedélyezési nyomtatvány használatát kell bevezetni.***

Szabadság engedélyezési – B.18-49./A6.r.sz. - nyomtatvány használatát 2017. márciusban megkezdtek.

6. ***Intézkedni kell a konyhavezető – mint önálló szervezeti egység vezetésével megbízott – részére a Kjt. 57. § (2) bekezdésében előírt öt munkanap pótszabadság megállapításáról.***

A konyhavezetőt 123/2017. sz. levélben értesítették a pótszabadság megállapításáról.

7. ***A szabadságok kiadására vonatkozó Mt. 123. § (1) előírását be kell tartani, a szabadságot az esedékesség évében kell kiadni. Ettől eltérni az Mt. 120. § § (2)-(7) bekezdésében szabályozottak szerint lehet.***

A városüzemeltetés dolgozói részére, a szabadság nyilvántartás szerint a szabadságok kiadása 2017. évben megtörtént egy dolgozó kivételével, aki tartósan keresőképtelen (beteg) állományban volt.

8. ***A munkaidő-beosztástól eltérő rendkívüli munkaidő helyett a szabadidő kiadására vonatkozó írásos intézményvezetői rendelkezés kiadása. A rendkívüli munkaidő teljesítéséről, a szabadidő kiadásáról „Rendkívüli munkaidő (túlóra) nyilvántartás” kialakítása, melyen rendkívüli munkaidőt elrendelő valamint a szabadidőt igénybevevő aláírásának igazolása is megtehető.***

Az intézményvezető távolléte és munkaviszonyának megszűnése miatt írásos intézményvezetői rendelkezés kiadására nem került sor. A „Rendkívüli munkaidő (túlóra) nyilvántartás”-t készítették, ezt folyamatosan vezették.

9. ***A Kjt-ben meghatározott jogok gyakorlásában együttműködés kialakítása, közalkalmazotti szabályzat elkészítése érdekében a választás előkészítésére, segítésére vonatkozóan tájékoztatási és figyelem felhívási segítségnyújtást a költségvetési szerv közalkalmazotti dolgozói részére összehívott értekezleten tegye meg a városüzemeltetés vezetője.***

Az intézményvezető távolléte és munkaviszonyának megszűnése miatt a Közalkalmazotti Tanács választás nem történt meg, illetve az intézmény jogutódlással történő megszűnése miatt a feladat aktualitását veszítette.

10. ***Gergely Józsefné 210/2016 iktatószámú, jubileumi jutalom megállapítására vonatkozó határozat felülvizsgálata, módosítása, nevezett részére Kjt. 78. § (2) bekezdés c) pontja alapján negyven év közalkalmazotti jogviszony esetén az öt havi illetményének megfelelő összeg megállapítása, a különbözet kifizetéséről intézkedés.***

A 2017. júniusi utóellenőrzéskor az ellenőrzés megállapította, hogy Gergely Józsefné jubileumi jutalom megállapítására vonatkozó határozat felülvizsgálata, módosítása megtörtént. A 97/2017. sz. határozatban intézkedés történt a különbözet kifizetés elrendelésére. A személyzeti ügyintéző tájékoztatása szerint a kifizetés megtörtént,

11. ***Az intézményvezető a garantálnál magasabb összegű illetményt – munkáltatói keresetkiegészítést – a Kjt. minősítésre vonatkozó rendelkezéseinek betartásával nyújthat.***

A feladat folyamatos, 2018. évben alkalmazott munkáltatói keresetkiegészítés során kell figyelemmel kísérni ennek végrehajtását

3. Az Alsózsolca Városüzemeltetés intézménynél a munkatörvénykönyv és a közalkalmazotti törvény alkalmazásának ellenőrzése alapján, jegyző által kiadott 2424-7/2017. számú Intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés a 2424-7/2017. számú Intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását vizsgálva megállapította, hogy

- Az intézkedési terv 1 és 9 pontjában meghatározott feladat teljesítésének határideje június 30. A 1. pontban jelölt SzMSz felülvizsgálata nem kezdődött meg, az intézményvezető helyettes szakmai ismeretei alapján nem tudta vállalni ennek előkészítését.
- A 2. pontban jelölt feladat – konyhavezető minősítése - nem történt meg, a feladathoz az intézményvezető helyettes szakmai felkészültséggel nem rendelkezik, a feladat elvégzésére az intézményvezető munkába állása után kerülhet sor.
- A személyzeti ügyintéző munkaköri feladatába is tartozó – 3, 4, 5, 6, 8 és 10 pontokban jelölt feladatok – teljesítése megtörtént.
- A 7 és a 11 pontban jelölt feladatok folyamatos határidejű feladatokat tartalmaznak, ezek figyelemmel kísérése 2017. év végén, illetve 2018. év elején esedékes.

4. A Központi Konyha élelmiszer beszerzései és annak felhasználása

Az ellenőrzés megállapítása volt, hogy az Alsózsolca Városüzemeltetés Központi Konyha részintézménynél, hogy az élelmiszer beszerzések és felhasználások nyilvántartásai áttekinthetők, alkalmasak a folyamatok, és elszámolások figyelemmel kísérésére. Az Élelmezési szabályzattal rendelkeznek, mely részletesen tartalmazza a feladatokat, melyek alapján a folyamatba épített ellenőrzések is végezhetők.

Az intézmény hatályos alapító okirattal rendelkezik. Az intézmény önállóan működő (gazdasági szervezettel nem rendelkező) költségvetési szerv. A Városüzemeltetés gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatallal látja el együttműködési megállapodás alapján.

Az együttműködési megállapodást a képviselő-testület 23/2014. (II.13.) határozatával fogadta el.

Az intézmény szervezeti és működési szabályzattal (SzMSz) rendelkezik. A SzMSz 2011. április 11-én keltezett. A képviselő testület 67/2011.(V.26.) Kt. határozattal fogadta el az SzMSz-t.

A 2012. évtől hatályos Áht. alapján az SzMSz felülvizsgálata folyamatban volt az ellenőrzéskor.

A bemutatott SzMSz-ben (alírással nélküli) költségvetési szerv részegysége a „Konyhák” megnevezéssel található, de a II. 4. alatt az intézmény vezetése és a vezetők feladatai 4.2 Központi Konyha vezetője pontban nincs feladat meghatározás.

A 2012. évtől hatályos Áht. Alapján az SzMSz felülvizsgálata intézkedési tervben korábban előírásra került, az intézményvezető tájékoztatása szerint az ellenőrzés alatt folyamatban volt a felülvizsgálat.

A konyha Élelmezési szabályzattal rendelkezik, mely részletesen tartalmazza a feladatokat, melyek alapján a folyamatba épített ellenőrzések is végezhetők. A Konyhán működik a HACCP rendszer, amelynek feladatai az élelmezési szabályzatban megtalálhatóak.

Az SzMSz-ben az Intézmény alaptevékenységei között jelölt az iskolai étkeztetés, óvodai étkeztetés, munkahelyi étkeztetés, rendezvényi étkeztetés és egyéb étkeztetés. A bölcsődei étkeztetés még nem jelölt, javasolt az SzMSz felülvizsgálatakor ennek felsorolása.

A konyha dolgozónak száma az ellenőrzés idején 19 fő volt (közfoglalkoztatott létszámmal együtt), az ellenőrzés vizsgálta az egészségügyi alkalmasságot igazoló könyvek meglétét. Megállapítható volt, hogy 18 személynek még nem járt le az alkalmasság érvényessége, egy személynél folyamatban volt a vizsgálat

A norma szerint felhasználható élelmezési költségektől a tényleges élelmezési költségek alacsonyabbak voltak a vizsgált időszakban

Féléves szinten az élelmezési anyagoknál 836.471 Ft megtakarítás jelentkezik, amely a norma szerint felhasználható költség 3,4 %-a. (2016. évben 4,0 % megtakarítás jelentkezett)

Az élelmezési feladatok nyilvántartására a WIN MENZA számítógépes programot használják, amely megfelel teljes mértékben a konyha igényeinek, amely biztosítja az előírt nyilvántartások vezetését.

A Konyha élelmiszer felhasználása (beszerzése) éves szinten 42-45 millió Ft összegben történik.

Az élelmiszer alapanyagok beszerzésére az Alsózsolca Város Önkormányzata hirdetett, és külső szervezet által lebonyolított közbeszerzési eljárás keretében 2016. elején került sor. Adásvételi szerződést 7 beszállítóval kötöttek. A szerződéseket 2017. évben 5 beszállítóval meghosszabbították, 2 esetben új pályázat keretében új szerződés készült.

A számlák helyességét, a szállító leveleken feltüntetett mennyiségek és egységárak megfelelőségét a konyhavezető ellenőrzi és eltérés esetén az eladóval történő egyeztetés után kerül a számla összege utalásra. A folyamatba épített ellenőrzés ezzel biztosítható.

A konyhavezető tájékoztatása szerint a mennyiség, egységár eltérés esetén írásban ad jelzést (levelet) a szállító és a pénzügy felé, hogy az eltérés tisztázásáig a pénzügyi teljesítést függőben javasolt tartani, ennek rendezése a számlahelyesbítés követően történik meg.

Ezekről a pénzügy felé küldött írásbeli jelzésekről másolatot nem készítenek, a konyhán ilyen dokumentumok nem találhatók, az ellenőrzés ezeket nem tudta a konyhán vizsgálni.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a szállítóleveleken feltüntetett és szerződésekben jelölt listaárak egyezőségét.

A 41 db ellenőrzött szállítólevélnél kevés esetben, 2 szállítólevélen volt listaártól való eltérés.

A javasolt intézkedések felsorolása / javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

- 1. Javasolt az élelmiszer nyersanyagok számláinak és szállító leveleinek ellenőrzése – szerződés szerinti egységárak, a mennyiségek - alkalmával észlelt eltérésekről készített, a szállítónak és a pénzügynek megküldött, írásbeli levelek másolatát a konyhán is őrizték meg.***

Szűrőpróba szerű ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a szállítónak és a pénzügynek megküldött, írásbeli levelek másolatai a konyhán is megtalálhatók.

5. Önkormányzat által 2016. évben, államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott céljellegű támogatások számadási kötelezettséginek és elszámolásainak vizsgálata

Az önkormányzat által, az államháztartáson kívüli szervezetek részére támogatás (költségvetési támogatás) nyújtására helyi szabályozás készült.

Alsózsolca Város Önkormányzatának 13/2015. (XI.27.) sz. KT rendelete a helyi önszerveződő közösségek és az Alsózsolcáért tevékenykedő magánszemélyek pénzügyi támogatásának rendjéről tartalmazza a támogatás nyújtására vonatkozó pályázati feltételeket, a pályázatok elbírálásának rendjét, a támogatások kifizetésére és elszámolására vonatkozó előírásokat.

A rendelet az államháztartáson kívüli szervezetek költségvetési támogatása mellett lehetőséget nyújt az államháztartáson belüli szervezetek (költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzatok) és magánszemélyek támogatására is.

Az Alsózsolca Város Önkormányzata 2016. évi költségvetésből 8 civilszervezet összesen 3.900.000 Ft összegben, 2 egyház 350.000 Ft összegben, mint államháztartáson kívüli szervezetek, valamint 1 magánszemély 100.000 Ft összegben kapott támogatást.

Ezen kívül államháztartáson belül, az önkormányzat által alapított költségvetési szerv, az Alsózsolcai Községi Ház és Könyvtár kapott támogatást az intézmény keretében működő 3 társadalmi szerveződésű csoport működéséhez, összesen 760.000 Ft összegű támogatást kapott.

Az ellenőrzés megállapítása volt, hogy a polgármesteri hivatalnál az államháztartáson kívüli szervezetek és magánszemély részére jutott céljellegű támogatások 2016. évben alkalmazott gyakorlata – kevés hiányosság észrevétele mellett - megfelelt az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.) 48-54 §, valamint az ehhez kapcsolódó 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr), a költségvetési támogatásokra vonatkozó szabályainak, és a helyi 13/2015. (XI.27.) sz. KT rendelet előírásainak.

Támogatásról szóló döntés, illetve támogatási szerződés megkötése előtti nyilatkozatok, dokumentumok bekérése, és értékelése megtörtént. Két szervezet (Vay Miklós Egyesület és az Alsózsolcai Nyugdíj Klub) a támogatási szerződés megkötése előtt nem nyújtotta be a köztartozás mentességéről a NAV igazolást, ennek ellenére a támogatási szerződést megkötötték.

A költségvetésből történő támogatásról támogatási szerződés készült, abban rendelkeztek a beszámolási kötelezettségről, a támogatás felhasználás elszámolásáról.

A Metodista Roma Gyülekezet támogatási szerződésénél bizonytalanságot okozott, hogy az Alsózsolcai gyülekezet nem önálló jogi személy, hanem a Magyarországi Metodista Egyház, mint jogi személy részegysége. A szerződésben feltüntetett adószám, a bankszámla a Magyarországi Metodista Egyház adata. A bizonytalanságok miatt a szerződésen a támogatott nevéként az „Alsózsolcai Metodista Roma Gyülekezet” név van feltüntetve, de nem került feltüntetésre kedvezményezett szervezet képviselőjének neve.

A beszámoló nyomtatványon már helyesen volt feltüntetve a támogatott jogi személy neve.

Az ellenőrzés javasolta, kísérjék figyelemmel, hogy államháztartáson kívüli szervezetek esetében támogatás csak jogi személyiséggel rendelkező szervezet részére nyújtható.

A támogatási ügyiratok tételes vizsgálata alapján a 2016. évi támogatásokra előírt beszámoló és elszámolási kötelezettségek teljesítéséről megállapítható volt, hogy minden támogatott a támogatási szerződésében előírt beszámolást, elszámolási kötelezettségeket minden szervezet határidőre teljesítette,

Az ellenőrzés jelzéssel élt, hogy az önkormányzati intézményeknél működő társadalmi szervezések támogatási ügyeiben feleslegesnek vélhető olyan elszámolási kötelezettségeket (záradékolt, hitelesített számla másolatok) előírni, mint az államháztartáson kívüli szervezetek támogatása esetében, mert a számlák a beszámolást benyújtó intézmény könyvvezetésében, a polgármesteri hivatalnál megtalálhatók, ellenőrizhetők. A támogatás a költségvetés szerv költségvetésének része, a támogatás számla bizonylatait a pénzügyi szabályzat előírásai szerint ellenőrzi, teljesítést igazolja, utalványozza. E miatt feleslegesnek tartható, hogy még záradékolt, hitelesített számlamásolatokat is csatoljanak az elszámoláshoz.

A támogatás felhasználásának ellenőrzését és az intézmény könyvvezetését is a polgármesteri hivatal végzi.

Megfontolásra javasolta az ellenőrzés, hogy az önkormányzati intézményeknél működő társadalmi szervezések támogatási ügyeiben a támogatási szerződés mintában az elszámolásra vonatkozó rész módosítását, hogy az elszámolási táblázatokhoz ne legyen előírás a számlamásolatok csatolása.

Ez esetben a 13/2015. (XI.27.) sz. KT rendelet módosítására lenne szükség, az önkormányzati intézményeknél működő társadalmi szervezésekre vonatkozóan új támogatási szerződés mintát kellene elhelyezni.

A javasolt intézkedések felsorolása / javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

- 1. Javasolt, hogy az egyházaknál, amennyiben a helyi, nem jogi szervezeti egység támogatási kérelmi ügyében kell dönteni, minden esetben a felettes, jogi személyiséggel rendelkező egyház részére kell a támogatást elbírálni a nem jogi személy részegysége megnevezésével. A kérelemben, nyilatkozatokban, a szerződésben is a jogi személyiséggel rendelkező egyház megnevezését, adatait kell szerepeltetni.**

Az intézkedést a 2018. évi támogatási ügyekben kell figyelemmel kísérni.

D.) Ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések ügyiratai a Polgármesteri Hivatalnál, iktatott ügyiratként vannak elhelyezve. A 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről összesítő nyilvántartás készült, mely a polgármesteri hivatalnál megtalálható.

E.) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A belső ellenőr informális tanácsadói megbízásokat teljesített, felmerült kérdésekben véleményezés, valamint rutinszerű információcserékre került sor.

3. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

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

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

Kontrollkörnyezet részeként a belső számviteli szabályzatok (kontrollok) kialakítása a pénzügyi és szakmai irányítás részének tekintve kerültek kialakításra, aktualizálásra. Polgármester és jegyző rendszeres dolgozói megbeszélésen folyamatos feladategyeztetést tartottak.

Kockázatkezelési szabályzattal a szervezet rendelkezik, de ennek gyakorlati alkalmazása a kockázatok azonosítása, a kockázatok értékelése, kockázati reakciók kialakítása, kockázatok felülvizsgálata terén nem észlelhető folyamatos és célzott tevékenység.

Kontroltevékenységek a vezetői ellenőrzés, a kialakított szabályzatokban előírt jóváhagyási és engedélyezési kontrollokkal kialakítottak.

Információ és kommunikáció áramlás és visszacsatolás a döntések támogatására a szervezeti egységekre (ügyintézőkre) időszzerű és megbízható információ eljutnak a napi munkavégzés és a rendszeres vezetői megbeszélések keretében.

Monitoring funkciók közül az operatív ellenőrzés és beszámoltatás a vezetők és munkatársak napi kapcsolataiban, vezetői munkaértekezleten valósult meg.

A belső ellenőrzési rendszer működött, képviselő testület által jóváhagyott éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések megtörténtek. Az ellenőrzések alapján elfogadott javaslatok, intézkedési tervek végrehajtását a belsőellenőrzés utóellenőrzés keretében minden évben vizsgálja.

A belsőellenőrzés által végzett vizsgálatok alapján megállapítható, hogy a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok – a teljesítésigazolás és az érvényesítés – jogszabályokban előírtaknak megfelelő működése volt tapasztalható.