

482-3/2014.

Előterjesztés

Sásd Város Önkormányzat Képviselőtestületének 2014. április 29-i ülésére

Tárgy: Jelentés a 2013. évi önkormányzati belső ellenőrzésről

Készítette: Dr. Kajdon Béla jegyző

Tisztelt Képviselőtestület!

A törvényi rendelkezések értelmében az önkormányzat a következő évre éves belső ellenőrzési tervet fogad el és a következő évi zárszámadási rendelet tárgyalásakor a jegyző előterjesztésében tárgyalja a belső ellenőrzési terv végrehajtását, illetve az ellenőrzési tapasztalatokat. A tavalyi évben terveztük a közös önkormányzati hivatal működésével összefüggő belső szabályzatok vizsgálatát, a Sásdi ÁMK Konyhájának 2013. évi működésének, az élelmezési tevékenység szervezésének és lebonyolításának pénzügyi ellenőrzését, valamint Gödre Község Önkormányzata Konyhájának 2013. évi működésének, az élelmezési tevékenység szervezésének és lebonyolításának pénzügyi ellenőrzését. A tervezett feladatokat megvalósítottuk. A gödrei ellenőrzési jelentést Gödre Község Képviselőtestülete önálló napirendi pontként tárgyalja, erről jelentésemben nem térek ki.

Az ÁMK belső ellenőrzésére vonatkozó főbb megállapításokat, megoldási javaslatokat, illetve magát az intézkedési tervet csatoltam és az intézményvezető írásban tájékoztatott a feltárt hiányosságokra készült intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról, melyet szintén előterjesztésemhez csatoltam.

Megnyugtató, hogy a feltárt hiányosságok nagy része megszüntetésre került, illetve elvégezték mindazokat a feladatokat, amelyeket a belső ellenőr a jelentésében hiányolt vagy előírt, de a pénzkezelési szabályzattal összefüggő hiányosságok a közös önkormányzati hivatal szabályzatának részét fogja képezni, ezért ennek végrehajtása május 30-ig fog megvalósulni.

Jelentős volt a hivatal működésével összefüggő szabályzatok belső ellenőrzési vizsgálata, mivel új hivatalról beszélünk. Az új hivatal nem jogutódja a volt polgármesteri hivatalnak, másrészt fontos jogszabályok léptek hatályba, ennek értelmében valamennyi szabályzatunkat meg kellett újítani, illetve újakat kellett alkotni. Az előterjesztésemhez csatoltam a belső ellenőr által összeállított összefoglaló ellenőrzési jelentést, amely átfogóan tartalmazza a hivatal működésével összefüggő szabályzatok jogszerűségét, aktuális helyzetét, illetve esetleges hiányosságokat.

Elöljáróban emlékeztetném a Tisztelt Testületet, hogy 2013. tavaszára az új hivatalnak új belső ellenőre lett, mivel a többcélú kistérségi társulás munkaszervezete megszűnt és így 2013. január 1-től az önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak ellátása megoldatlanná vált. A belső ellenőri feladatokat Dr. Kósáné Hetesi Ildikó könyvvizsgáló látja el a Gold Idea Kft. Komló képviseletében külön szerződés alapján. Első lépésként a belső ellenőr elkészítette az új belső ellenőrzési kézikönyvet, amely már az aktuális állapotokat tartalmazza, illetve a hatályos jogszabályokat maximálisan figyelembe veszi és az új hivatalra és a 8 önkormányzatra készült.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentésnek a hivatalra vonatkozó megállapításai 4 témakörbe csoportosítja a hiányosságokat. Az első a pénzügyi és gazdálkodási szabályzatok aktualizálása, amelyben javasolja a szabályzatok átdolgozását az új hatályos jogszabályok alapján. A következő témaköre a belső kontroll szabályzat, melyben javasolja a kialakított rendszer dokumentált működtetésére vonatkozó szabályzati rész megalkotását és alkalmazását. A harmadik témakör a más jogszabályokban előírt szabályozások hiánya, melyben a vizsgálati időhöz képest történt már előrelépés. A negyedik témakör a közérdekű adatok nyilvánosságára vonatkozó szabályzati csoport, amelyekben szintén hiányosságokat állapított meg.

A részletes ellenőrzési jelentés alapján az alábbi intézkedéseket szükséges megtenni:

- I. A pénzügyi és gazdálkodási szabályzatok jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálása, ennek keretében a szabályzatok átdolgozása, kiegészítése 2014. május 30-ig.
- II. A belső kontroll szabályzat hiányának pótlására a belső kontroll rendszer szabályozásának megalkotása, a kialakított rendszer dokumentált működtetése 2014. május 30-ig.
- III. A más jogszabályban előírt szabályozások hiányával összefüggően a szabályzatok pótlása szintén 2014. május 30-ig.
- IV. A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatali rendjének szabályozása és ezek folyamatos alkalmazása 2014. május 30-ig.

Tisztelt Képviselőtestület!

Az első témakör kapcsán a fő feladat a meglévő szabályzatok aktualizálása, mivel 2014. január 1-től új jogszabályok léptek hatályba és gyökeresen módosították, megváltoztatták a gazdálkodás jogi környezetét. Tehát itt akkor is felül kellett volna vizsgálni a szabályzatainkat, ha 2013. évben minden tökéletes lett volna. A kettes témakörben is van szabályzatunk ez a FEUVE (folyamatba épített vezetői ellenőrzés), de ez kiegészítésre szorul és főleg gyakorlati alkalmazása vonatkozásában ennek dokumentálásának mikéntjére szükséges szabályzatot alkotni. Ez már csak azért is fontos, mert új, integrált könyvelői rendszert alkalmazunk a tavalyi évtől és a SALDO rendszer működésével összhangban kell ezt a szabályzatot megalkotni. A harmadik témakörként említett más jogszabályokban előírt szabályozások hiányaként említi többek közt a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatát, amelyet időközben az ellenőrzéstől függetlenül már pótolunk és a képviselőtestület is tárgyalta. Hiányolta, de időközben elkészült az informatikai-biztonsági szabályzat és a gépjármű-üzemeltetési szabályzat. Nem készült el és az előzőekben leírtak szerint május 30-ig elkészülne a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályzata, a közérdekű adatok megismerésének rendje, a honlap üzemeltetési szabályzata.

Tájékoztatom a Testületet, hogy az informatikai feladatok ellátása tekintetében lényeges változás történt, mivel az e feladatokat ellátó személlyel megbízási szerződéssel fennálló jogviszonyunkat az új jogszabályi előírások alapján meg kellett szüntetni és a TF-Center Kft. Komló céggel kötöttünk szerződést az informatikai eszközök karbantartására, a honlap üzemeltetésére és az informatikai-biztonsági szabályzatban foglaltak végrehajtására. A honlap megújul, új alapokra helyezzük és a hivatal részéről közvetlenül is az anyagok felhelyezhetők, illetve cserélhetők lesznek.

Lényeges szempont, hogy a törvényben előírt közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó szabályzatunkat megalkossuk és a honlapon ezeket az adatokat elhelyezzük, illetve folyamatos karbantartásáról gondoskodjunk. Rendelkezünk új adatvédelmi szabályzattal is és elkészítettük az új közszolgálati szabályzatot is, megfogalmazva benne a közszolgálati dolgozók jogait és kötelezettségeit is. A belső ellenőrzési vizsgálat kiterjed az előzőekben ismertetetteken felül a 2014. évi gyermekétkeztési normatíva igénylés szabályszerűségére is, illetve ezek megalapozottságára. A vizsgálat e témakörben hiányosságot nem állapított meg, javaslatot sem fogalmazott meg.

Tisztelt Képviselőtestület!

A csatolt összefoglaló jelentés, az ÁMK intézkedési terve és annak végrehajtásáról szóló vezetői tájékoztatót kérem, hogy vegye tudomásul és hagyja jóvá az előzőekben felvázolt intézkedési tervet a hiányosságok pótlására, megszüntetésére.

Végrehajtásért felelős: Dr. Kajdon Béla jegyző és Nagy Lajos László pénzügyi irodavezető.

Tájékoztatom Tisztelt Képviselőtestületet, hogy a kormányhivatalok 2014. évi ellenőrzési munkatervében célfeladatként szerepel többek közt a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzésének, a költségvetési szervek belső kontroll rendszerének kialakítása, illetve a feladatok elvégzése. A célvizsgálat keretében a hivatalunkat is vizsgálták, ennek értelmében tájékoztattuk a kormányhivatalt a belső ellenőrzést végző személyről, megküldtük a hivatal új belső ellenőrzési kézikönyvét, az új SZMSZ-ét, valamint ezekkel összefüggő általános tájékoztatót.

Sásd, 2014. április 16.

Dr. Kajdon Béla
jegyző