

ELŐTERJESZTÉS

Összefoglaló jelentés a 2016. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

A.) A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A törvényességi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 48. § -ának megfelelően, az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, a soron kívüli vizsgálatokat, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A rendelkezésre bocsátott információk alapján a beszámoló kitér az ellenőrzött szervezeteknél végrehajtott más ellenőrzések megállapításaira, a hozott intézkedésekre a végre nem hajtott intézkedéseket, utóbbiak indokait, a javaslatokkal összefüggésben tett intézkedéseket.

B.) Biatorbágy Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. Gerlang Ferenc és a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala között 2015. január 30.-án megkötött megbízási szerződés alapján, a belső ellenőrzési feladatokat 2016. évben a megbízott személy végezte.

A 2016. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a Bkr. 24. § -ában rögzített képesítési követelményeknek. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

A hivatal rendelkezik továbbá kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv 91. § (1) bekezdése alapján a 2016. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen.

Biatorbágy, 2017. április 12.

dr. Kovács András s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének ../2017. (IV. 27.) határozata

Összefoglaló jelentés a 2016. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzés terv 2016. évi végrehajtását azzal, hogy az abban feltárt hiányosságok pótlásra kerülnek.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester, Jegyző

Végrehajtásért felel: Pénzügyi Osztály



Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám:
e-mail:

64455477-1-27
iroda@gerlang.hu

Biatorbágy Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Biatorbágy Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2016. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 5 ellenőrzésből 4 végrehajtásra került, a KMOP projektos ellenőrzés annak állami elszámolásának csúszása miatt maradt el. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére egy esetben került sor.

Sor- szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
1.	2015.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata	2015. év	12	12
2.	KMOP projekt kijelölt elemi tervezésének és végrehajtásának szabályossági vizsgálata	2015.év	12	0
3.	Önkorm.befektetés vizsgál., kiemelten Viadukt Sport Nonprofit Kft működésének áttekintésére	2015-16.év	10	10
4.	PH Adóügyi Osztály 2015. évi beszedési és behajtási tevékenység vizsgálata	2015.év	10	10
5.	Leltározási tevékenység vizsgálata	2015.év	16	16
R.	Civil szervezeteknek nyújtott elszámolások ellenőrzése	2015.év	5	5

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatíva ellenőrzés

Az ellenőrzés során Biatorbágy Város intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya részére átadásra kerültek.

3.) Önkorm.befektetés vizsg., kiemelten Viadukt Sport Nonprofit Kft működésének áttekintésére

A Kft által létrehozott szabályozások megfelelnek az előírásoknak. A mintavételes ellenőrzés során megtekintett bizonylatok és folyamatok előírászerűek, hiányosságot, eltérést nem tártam fel.

Az alapítótól vagyonkezelésre átvett vagyonelemek elszámolt értékcsökkenése a Kft részére veszteséget okoz, melyet az alapítónak kellene pótolnia.

Javasolom, hogy a vagyonkezelés helyett inkább bérleti, vagy egyéb használati szerződés keretében biztosítsa a vagyonelemek használatát az alapító a Kft-nek.

Egyéb javaslattétellel a belső ellenőrzés során nem éltem.

4.) PH Adóügyi Osztály 2015. évi beszédési és behajtási tevékenység vizsgálata

A Polgármesteri Hivatal Adóügyi Osztálya (továbbiakban: Osztály) önálló szervezeti egységként került meghatározásra. A helyszíni ellenőrzés során először a szabályozási környezetüket tekintettük át az Osztályvezetővel.

Bemutatták a 2016. július 4-én hatályosított és az Osztályvezető által összeállított Ügyrendjüket, mely igazodik mind a Hivatal SzMSz-hez, mind az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendeletéhez.

A fentieken túl az Osztály tevékenységének szabályozása a munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalakban lelhető fel. Mivel a behajtási tevékenység ellenőrzése a cél, így az Osztályon ezzel a tevékenységgel foglalkozó dolgozó munkaköri leírása került áttekintésre.

A bemutatott ellenőrzési nyomvonalak között (28.számú táblaként jelölték nyilvántartásaikban) az „5. A saját bevételek előirányzatának teljesítése” fejezetben 2 sor vonatkozik az Osztályra, az ún. „adókötelezettség megállapítása, adóbevételek beszédése” és az „adóintézkedések behajtása” megnevezésűek.

Fentiekén túl a helyi adókra és a gépjármű adóra vonatkozó törvények, illetve az ezek alapján az Önkormányzat által meghozott helyi rendeletek a mérvadók az Osztály munkájának végrehajtása során.

A fentiekkel kapcsolatosan a következő önkormányzati rendelet kerültek bemutatásra az ellenőrzés során:

- 11/1995.(07.01.) Ör. számú rendelet az iparüzési adóról
- 25/1997.(12.31.) Ör. számú rendelet az építményadóról
- 6/2013.(III.21.) Önkormányzati rendelet a telekadóról

Az Osztályon a kiadmányozást általában az Osztályvezető végzi, melyhez felhatalmazása a 2/2009. számú Jegyzői utasításból – a kiadmányozás rendjéről – vezethető le.

A szabályozási környezet az ellenőrzés szerint megfelelő, hiányosság megállapítására, illetve javaslat tételre nem került sor.

A tárgyévben (2015.) az Önkormányzat bevételi terve 2.065.000 ezer Ft adóbevételt tartalmazott, mely 2.439.730 ezer Ft-ra teljesült. A különbözet a helyi iparüzési adó többletének tudható be. Az adónemek közötti elemzés szerint ezen adónem adja az Önkormányzat adóbevételeinek 78 %-át. Ezen adónem nehezen tervezhető, mivel a gazdasági hatások és a jogi környezet változásai nagyon gyorsan tudnak rá hatni.

A hátralék állomány 337.658 ezer Ft volt (ennek 33 %-a a helyi iparüzési adóból adódik).

A vizsgált időszakban ebből 119.589 ezer Ft került beszedésre, vagy behajtásra. A tárgyév során kivetett adók határidőre ki nem egyenlített részéből új hátralékként további 94.404 ezer Ft hátralék keletkezett, ami miatt a tárgyévi összesített adóhátralék 312.474 ezer Ft.

Az összes hátralékállomány 44 %-a már nem működő, illetve többnyire felszámolás alatt lévő társaságok tartozásaiból adódik. A felszámolás ideje alatt nyugszik az elévülési idő, végrehajtási eljárás sem kezdeményezhető. A felszámoló felé a hitelezői igény bejelentésére minden esetben sor kerül, azonban a gazdálkodó szervezetek vagyona általában a felszámolási eljárás költségeit sem fedezi, így ezen hátralékok megtérülése nem valószínűsíthető. A jogutód nélkül megszűnt cégek tartozása csak elévülés után törölhető.

Az adóhatóság munkájának két jól elkülöníthető része a hátralékkezelés, valamint a tényleges végrehajtási cselekmények foganatosítása. A tevékenység magába foglalja a fizetési felszólítást, a gépjármű forgalomból történő kivonását, a végrehajtási eljárást, a fizetési könnyítésekre irányuló kérelmek elbírálását, továbbá a csőd, felszámolási és végelszámolási eljárások bonyolítását. Mindazokkal szemben, akik önként nem teljesítették fizetési kötelezettségeiket és hátralékot halmoztak fel, az önkormányzati adóhatóság a törvényes eszközök széles körének alkalmazásával következetesen lépett fel.

A 2015. évben történt behajtási cselekményeket külön tekintettük át magánszemély és jogi személyiségű adózók tekintetében.

A megtett intézkedésekről az Osztály e tevékenységet végző dolgozója külön-külön excel táblázatokat vezet, de az ellenőrzés során a tevékenység igazolása végett lekérdeztük a Polgármesteri Hivatal ügyirat forgalmi statisztikáját is.

A behajtási események statisztikaszzerű megjelenítése adott időszakra vonatkozóan azért nem szerencsés, mert az adott időszakban megkezdett tevékenység hatása, de akár maga a behajtási tevékenység egy része is áthúzódhat a következő időszakra, míg a befizetések akár korábbi időszakban megtett intézkedések hatására is befolyhatnak.

Magánszemélyeknél felszólítás összesen 248 esetben előzte meg az egyéb behajtási cselekményeket.

Magánszemélyek esetén legnagyobb hányadban gépjármű adó felhalmozás mutatható ki.

Gépjármű adótartozáshoz kapcsolódóan 118 esetben történt inkasszó kibocsátás (itt meg kell jegyezni, hogy egyes adózók esetén több esetben is, max. 4-szer), jármű forgalomból való kivonása 54 esetben lett kezdeményezve.

Munkabér letiltásra 76, nyugdíj letiltásra 4 esetben került sor, melyekből 33 esetben gépjárműadó tartozás miatt került sor, de 4 esetben az adózónak ezen felül építményadó hátraléka is volt.

A többi letiltásra az adók módjára behajtható tartozások beszedése miatt került sor.

Az intézkedések hatására az előző évi 20.785 ezer Ft gépjármű hátralékból 8.994 ezer Ft befizetésre került.

Telekadó hátralék miatt egy esetben adtak ki fizetési felszólítást, melyet az adózó ennek hatására rendezett.

Építményadó hátralék miatt 28 inkasszó került kibocsátásra. Az intézkedések hatására az előző évi 2.507 ezer Ft építményadó hátralékból 1.647 ezer Ft befizetésre került.

A pótlékok, bírságok és illetékek során mutatkozó 4.681 ezer Ft-os hátralékból 1.379 ezer Ft került rendezésre.

Jogi személyek adótartozásának legnagyobb hányada a helyi iparüzési adók során mutatkozik.

Felszólítás 12 esetben, inkasszó kibocsátása 279 esetben történt. NAV-nak átadott esetek száma 15 (ebből az adott időszakban csak egy került pénzügyileg is rendezésre).

Gépjármű kivonásra jogi személyeknél 7 esetben került sor.

A megtett intézkedések kimutatható hatása:

adónem:	adótartozás (eFt):	behajtott tartozás (eFt):
építményadó	1.045	466
telekadó	168	153
hipa	64.311	43.456
gépjármű adó	3.714	1.183
pótlék	2.878	813
bírság	2.149	1.823
illeték	22	5

A belső ellenőrzés részére bemutatott eseteken kívül a behajtási tevékenység folyamatos javításaként értékelhető folyamatok is ismertetésre kerültek. Ilyen a gépjármű hátralékok felszámolása terén a gépjármű lefoglalás rendszerének kidolgozása.

Az Önkormányzat sajátos helyzete miatt iparűzési adó kitettsége jelentős, s tekintettel a hátralékok tárgyidőszakban 44 %-os behajthatatlanságára, az Osztály tevékenysége arra már semmilyen hatással nem tud lenni.

A fentiek alapján a beszédési és behajtási tevékenység jónak mondható. Szabálytalanság feltárására, javaslat tételre nem került sor.

5.) Leltározási tevékenység vizsgálata

A leltározási folyamat szabályozása elavult, nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő, továbbá nem a jelenlegi szervezeti struktúrának megfelelő szabályokat tartalmazza. A folyamat szabályait újra kell gondolni, az érintett szabályzatokat (leltározási és értékelés) frissíteni, átdolgozni szükséges.

Az ellenőrzés az eszköz és készlet leltári felelőseinek felelősségi köre rendezetlen, azt a hatályos szabályzatoknak megfelelő módon kell biztosítani.

A 2015. évi beszámolót alátámasztó leltár nem a szabályoknak megfelelő módon került felvételre, a folyamatról készült dokumentáció részben hiányos, részben nem írták alá az abban részt vevő dolgozók.

Javasoltam, hogy a hiányosságok pótlását a 2016. évi beszámolót alátámasztó leltározás megkezdése előtt rendezzék.

R.) Civil szervezeteknek nyújtott elszámolások ellenőrzése

A vizsgált időszakban a folyamat szabályozása nem történt meg, így a szabályosságot az adott támogatásokról szóló megállapodásokban rögzítettek alapján ellenőriztem.

Mivel 2015. év folyamán a Képviselő-testület szabályozta a folyamatot, így emiatt intézkedni nem kell.

A bemutatott elszámolások tételes ellenőrzését elvégeztem, a bemutatott elszámolásokból 2 esetben javasoltam képviselő-testületi döntés meghozatalát, 3 esetben pedig a támogatott szervezet felszólítását hiánypótlásra.

A támogatott szervezetek közül 3 nem nyújtott be határidőre elszámolást, azok felszólítása a Hivatal részéről már megtörtént.

Két olyan esetet rögzítettem, ahol a szerződéstől eltérő az elszámolás, javasolom ezekről is a testület szíves döntéshozatalát.

Egyéb – általános – javaslatot 3 esetben tettem.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala által megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges

információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben nem került sor tanácsadói tevékenységre.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésekben több esetben került sor javaslat tételre.

Ezen elemek többsége szabályozási kérdés volt, így a kontrollkörnyezet javítását célozta meg. A szabályok megfelelő kialakítása után lehet azok betartását akár belső ellenőrzés, akár feurve keretei között vizsgálni.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

A kontrollkörnyezet során a feladat- és hatáskörök elkülönítése megtörtént, a vizsgált tevékenységekre a szabályozás rendben volt.

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottnak tűnik.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A megelőző időszakban tett belső ellenőrzési megállapítások alapján nem került sor Intézkedési terv készítésére. Így a tárgyévben azok végrehajtásának ellenőrzésére nem volt szükség.

Székesfehérvár, 2017. február 15.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)