

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2020	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2020. február –i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS**a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény
rendszerellenőrzése****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény rendszerellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására intézkedési tervet az ellenőrzött HGSZI vezetője készített, azt a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és elfogadta.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény rendszerellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2020. február

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

HGSZI rendszerellenőrzés

Iktatószám: HI/ 3 /6/ 2019.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HI/ 3 / 2019.

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs

jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

HGSZI rendszerellenőrzés

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a Szervezeti és Működési Szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata
- b Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata
- c Belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének ellenőrzése, jogszabályoknak, szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálata
- d Annak megállapítása, hogy az elemi költségvetés módosítása a jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelően kerülte-e végrehajtásra
- e Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályosan és gazdaságosan valósul-e meg
- f Annak megállapítása, hogy az előző évi költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze
- g Leltározási tevékenység ellenőrzése, a számviteli törvény előírásainak, valamint a helyi szabályozás megvalósulásának vizsgálata

- h Annak megállapítása, hogy a munkaerő létszám tervezése az ellátandó feladatokkal összhangban áll-e, besorolások, bérek megállapítása megfelelő-e
- i Készpénzkezelés ellenőrzése
- j Informatikai rendszer ellenőrzése

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény (HGSZI) az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez szükséges hatósági engedélyekkel, Képviselő-testület által jóváhagyott, jogszabályban meghatározott tartalmú alapító okirattal, SZMSZ-el, a hozzárendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel kötött, munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodással rendelkezik.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket az Intézmény szabályozta. A szabályzatok tartalma a jogszabályban foglaltaknak és a gazdálkodási körülményeknek megfelelő.

Az Intézmény az Áhsz-ben előírt számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel rendelkezik, melyek hatálya a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvodára, Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárra, Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsődére, Bocskai István Múzeumra is kiterjed. A szabályzatok aktualizáltak, tartalmuk az Áhsz és Számv.tv. előírásainak megfelel azzal a hiányossággal, hogy a pénzügyi szabályzat már nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.

A HGSZI Gazdálkodási szabályzata megfelelően tartalmazza az intézményre és a gazdálkodási feladatok ellátására hozzárendelt intézményekre vonatkozóan az Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokat.

A HGSZI Gazdasági szervezetének Ügyrendje a munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal összhangban tartalmazza a gazdálkodással összefüggő feladatokat, azok lebonyolításának, főkönyvi és analitikus nyilvántartásának módját, a feladatok végzéséért felelősök kijelölését.

A HGSZI a belső kontrollkörnyezet részeként a szükséges alapító okirattal, SZMSZ-el, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal rendelkezik.

Az Intézmény belső kontroll szabályzattal rendelkezik, mely tartalmazza a 370/2011. Korm.rend. 6. § (3) bekezdésének megfelelően kialakított ellenőrzési nyomvonalakat.

A kontrollrendszer részeként kialakították a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Az Intézménynél kockázatkezelési rendszer működik, azonban hiányosság, hogy nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések nyomon követésének módját.

Biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, valamint a szervezet vezetője kialakított és működtet megfelelő információs és kommunikációs rendszert.

Az intézmény eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

A szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert az intézménynél nem alakítottak ki.

Az intézmény vezetője eleget tett a 370/2011.Korm.rend. 12. §-ában előírt, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségének.

A 2019. évi költségvetés tervezése során a HGSZI a Gazdasági szervezet Ügyrendjében foglaltak és a Polgármesteri Hivatal által kiadott előkészítési szempontok szerint járt el.

A HGSZI elemi költségvetését az Önkormányzat Képviselő-testülete 1/2019 (I. 24.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2019. évi költségvetése alapján készítette el, azt az irányító szerv jóváhagyta.

2019. évben az Intézmény az elemi költségvetés előirányzatainak megváltoztatása során a jogszabályok és az irányító szerv előírásainak betartásával, a Gazdasági szervezet Ügyrendjében foglaltak szerint járt el.

Az intézmény eredeti és módosított előirányzatairól vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza a 4/2013. Korm. rendelet 14. mellékletben előírt adatokat, melyek az ASP-ben rögzített adatokkal egyeztek.

A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályozott, a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak a jogszabályban foglaltaknak megfelelően gyakorolják.

A kötelezettségvállalások nyilvántartását az ASP rendszerben vezetik, tartalma megfelelő.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás megfelelő információt biztosít az intézmény előirányzatairól, azok felhasználásáról.

Hiányosság, hogy az élelmiszer vásárláshoz - a beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott értékhatások feletti szerződések megkötésekor - szükséges árajánlatok nem álltak rendelkezésre.

A HGSZI 2018. évről az Áhsz-nek megfelelően – december 31-i fordulónappal – éves elemi költségvetési beszámolót készített, melyet az irányító szerv jóváhagyott.

A mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök értéke leltárral, főkönyvvel, analitikával egyezik. A saját beruházásból történő aktiválás esetében az üzembe helyezési okmányoknak nincs saját sorszáma, illetve nem tartalmazza az üzembe helyezett eszköz nyilvántartási számát.

A készletek, pénzeszközök, követelések, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és forrásoldali mérlegsorok értéke megfelelő, dokumentumokkal, nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztott volt.

A leltározási tevékenység az intézménynél szabályozott. A 2018. évi beszámoló alátámasztásához a leltározást a szabályozásnak megfelelően végezték el és dokumentálták.

A HGSZI SZMSZ-ében engedélyezett létszám 82,5 fő, az Önkormányzat 2019. évi költségvetésében engedélyezett létszámkeret 84,5 fő.

Ellenőrzéskor a tényleges létszám 84 fő volt.

A közalkalmazottak betöltött munkakörük függvényében az SZMSZ-ben meghatározott illetménypótlékban részesülnek, illetve 2 fő részére külön megbízás alapján került pótlék megállapításra és folyósításra.

Az intézmény által vezetett beralap nyilvántartás tartalmazza az illetmény előirányzatát, felhasználását és az aktuális maradványt.

A munkavállalók személyi gyűjtői rendezettek, a szükséges okmányokat tartalmazzák.

A munkavállalók a Kjt. 20. § (2) bekezdésében foglalt feltételeknek megfeleltek, munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképzettséggel rendelkeznek.

Az ellenőrzött besorolások alapján megállapítottam, hogy 1 fő élelmezésvezető „C” fizetési osztályba van sorolva, azonban rendelkezik a „D” osztályba sorolás feltételeivel és munkaköre alapján B–C–D fizetési osztályba sorolható.

Az intézménynél a pénzkezelés szabályozott, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. Pénztárrovnacs során az előtalált készpénz összege egyezett az aktuális pénztárjelentés záróegyenlegével.

A pénzkezelés a szabályzatban foglaltaknak megfelelő, a pénztárellenőrzés dokumentált, a pénztárzárást a szabályzat szerint havonta végezték, az engedélyezett záró pénzkészlet maximumát nem lépték túl.

Elszámolásra kiadott összegekről vezetett nyilvántartás a főkönyvi könyveléssel egyezett. 2019. évben az elszámolásra kiadott előlegek elszámolása egy alkalommal határidő után történt.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása megfelelő.

A HGSZI Informatikai biztonsági szabályzattal (IBSZ) és adatkezelési szabályzattal rendelkezik. Az informatikai rendszer üzemeltetése a szabályozásnak megfelelő, a rendszergazdai feladatokat megfelelő képesítéssel rendelkező külső személy látja el.

Az intézménynél a LAN hálózatba kötött számítógépek fizikai- és vírusvédelme biztosított.

Az adatok biztonsági mentése megfelelő.

A licencekről a rendszergazda által vezetett nyilvántartás alkalmas a jogszerű használat megállapítására és igazolására.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

A HGSZI tevékenységéhez a szükséges hatósági engedélyekkel, jóváhagyott alapító okirattal, SZMSZ-el, a hozzárendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel kötött munkamegosztási megállapodással rendelkezik.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, valamint a gazdálkodást az intézmény megfelelően szabályozta. Javasolom a pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát, a megállapítások alapján történő módosítását, valamint az élelmiszer vásárlásra vonatkozóan a beszerzési szabályzat pontosítását.

A belső kontrollrendszer megfelelő működése érdekében meg kell határozni a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések nyomon követésének módját, valamint ki kell alakítani szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

A 2019. évi költségvetés tervezése során a HGSZI a gazdasági szervezet ügyrendjében foglaltaknak megfelelően járt el.

A 2019. évi eredeti költségvetési előirányzatok megváltoztatása során a jogszabályok, az irányító szerv előírásai és a gazdasági szervezet ügyrendjében foglaltakat szerint jártak el.

Az eredeti és módosított előirányzatokról vezetett nyilvántartás tartalma az Áhsz. előírásainak megfelel.

Az intézmény rendelkezésére álló előirányzatok felhasználása a szabályozásnak megfelelő volt.

A HGSZI 2018. évi költségvetési beszámolója ellenőrzésének tapasztalatai alapján javasolom a saját beruházásból történő aktiválás esetében is az idegen beszerzéshez hasonló üzembe helyezési okmány készítését, ami a szükséges információkat tartalmazza.

A leltározás és a készpénzkezelés az intézménynél a szabályozásnak megfelelően működik.

Az informatikai rendszer védelme biztosított, működése a szabályozásnak megfelelő.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2019. december 31.



Nagy Csaba

belső ellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Adó Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

HAJDÚSZOBOSZLÓI GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY



Hajdúszoboszló, Rákóczi ú. 58-64.

Tel.: 52-273-135

Email: hgszi@hgszi.hu

Ikt.: II-5-3/2020.

Tárgy: intézkedési terv megküldése

BIG-Audit Kft.

Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető részére

4026 Debrecen

Garai u. 4. fsz. 1.

Tisztelt Nagy Csaba Belső Ellenőrzési Vezető Úr!

Mellékelten megküldöm a HI/2/2019 és HI/3/2019 számú belső ellenőrzések megállapításaira vonatkozó intézkedési terveket.

Hajdúszoboszló, 2020. január 17.

Üdvözlettel,




Nagyné Dede Adél
igazgató

HAJDÚSZOBOSZLÓI GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY



Hajdúszoboszló, Rákóczi ú. 58-64.

Tel.: 52-273-135

Email: hgszi@hgszi.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

a 2019 évben végzett HI/3/2019 számú belső ellenőrzés megállapításai alapján

S.sz.	Feladatok	Határidő	Felelős
1.	Szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakítása. Kockázatokkal kapcsolatban meghozott szükséges intézkedések teljesítésének nyomon követésének módjának meghatározása.	2020. március 31.	igazgató
2.	Saját kivitelezésű beruházás aktiválásánál megfelelő üzembe helyezési okmány használata.	azonnal	gazdasági vezető
3.	Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata.	2020. január 31.	gazdasági vezető
4.	Élelmezésvezető „D” osztályba átsorolása.	azonnal	igazgató
5.	Beszerezési szabályzat módosítása – élelmiszerek.	2020. március 31.	igazgató gazdasági vezető

Hajdúszoboszló, 2020. január 17.


Nagyné Dede Adél
igazgató




Pozsgayné Száva Gabriella
gazdasági vezető