

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

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

Ügyiratszám: /2019. A 2019. március ... -i Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ügyintéző	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
	Ellenőrizte	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja	Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS**Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzéséről**

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

A belső ellenőrzés a 2018. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál elvégezte a kifizetések szabályszerűségének vizsgálatát.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra tett, belső ellenőrzési vezető által elfogadott észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazza.

A jelentésben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

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

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Gazdasági Bizottsága a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2019. március 7.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

. számú példány

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése

Iktatószám: HP/4/6/2018

Ellenőrzés száma: HP/4/2018

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Korpos Szabolcs Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte a Kifizetések szabályszerűségi ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak ellenőrzése volt, hogy a személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai a jogszabályi és helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Előirányzat felhasználás szabályozottságát
- Azt, hogy a kiadások a jogszabályi és helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre
- Előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket a jogosultak gyakorolják-e, a jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályoknak

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Polgármesteri Hivatal szabályozta a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs szabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak részére a felhatalmazásokat kiadták. A jogkörök gyakorlására jogosultakról a jogszabályban előírt nyilvántartást vezetik.
- A kötelezettségvállalásokat az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően írásba foglalták. Hiányosság, hogy a nem folyamatos teljesítésű kötelezettségvállalások nem tartalmazzák a szerződéses partner nyilatkozatát arról, hogy átlátható szervezetnek minősül. A kötelezettségvállalások minden esetben pénzügyi ellenjegyzéssel történtek, A kötelezettségvállalásokat a dokumentum alapján a kötelezettségvállalási nyilvántartásban rögzítették.
- Az Önkormányzat pénzforgalmi számlájáról teljesített kifizetések mintavételes ellenőrzése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltaknak az alábbiak szerint felelt meg:
 - A személyi juttatások kifizetése egy ellenőrzött esetben olyan okmány alapján történt, melyen a teljesítésigazolás során az összeférhetlenségi szabályokat nem tartották be.
 - A dologi kiadások és a felhalmozási kiadások teljesítése során hiányosságot nem tapasztaltam.
 - Pénzeszköz átadások utalása egy ellenőrzött esetben teljesítés igazolás nélkül történt (Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2018. 10. havi támogatás).
 - Ellátottak pénzbeli juttatásaként egy ellenőrzött esetben köztemetés költségének átutalása teljesítés igazolás nélkül történt.
- Az Önkormányzat házipénztárából teljesített kifizetések mintavételes ellenőrzése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltaknak az alábbiak szerint felelt meg:
 - Az ellenőrzött időszakban a házipénztárából személyi juttatást és dologi kiadást fizettek ki.
 - Ellenőrzött személyi juttatás kifizetése során a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő volt. Hiányosság, hogy a költségtérítés átvétele nem a pénztárbizonylaton történt, kifizetési bizonylaton átvétel nem megfelelően dokumentált.
 - Dologi kiadás vásárlásánál a kiegyenlítés nem készpénzzel, hanem a dolgozó bankkártyájával történt.
- A Polgármesteri Hivatal pénzforgalmi számlájáról teljesített kifizetések mintavételes ellenőrzése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltaknak az alábbiak szerint felelt meg:
 - Dologi kiadás kifizetéséhez egy ellenőrzött esetben a szükséges kötelezettségvállalási okmány nem állt rendelkezésre, valamint 3 esetben a kötelezettségvállalási dokumentum hiányos volt.
 - Az ellenőrzött felhalmozási kiadás dokumentumainak ellenőrzése során hiányosságot nem tapasztaltam.
 - Az ellenőrzött időszakban egyéb előirányzatot terhelő kifizetés nem volt.

- A Polgármesteri Hivatal házipénztárából teljesített kifizetések mintavételes ellenőrzése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltaknak az alábbiak szerint felelt meg:
 - Az ellenőrzött személyi juttatások és dologi kiadások kifizetése dokumentumainak ellenőrzése során hiányosságot nem tapasztaltam.
 - Az ellenőrzött időszakban egyéb előirányzatot terhelő kifizetés nem volt.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezésére álló előirányzatok felhasználása megfelelően szabályozott. A gazdálkodási jogköröket arra jogszabály alapján jogosult, vagy felhatalmazással rendelkező személyek gyakorolják, akikről megfelelő nyilvántartást vezetnek.
- A kötelezettségvállalások írásba foglalása során figyelmet kell fordítani arra, hogy a dokumentum az Ávr. 50. §-ában foglaltaknak megfelelően.
- Figyelmet kell fordítani arra, hogy a teljesítés igazolást minden jogszabályban előírt esetben az arra jogosult elvégezze és a jogkör gyakorlása során az összeférhetlenségi szabályok ne sérüljenek.
- A házipénztári kifizetések során – amennyiben az átvétel igazolása nem a kiadási pénztárbizonylaton történik – az átvevő aláírásán kívül a bizonylaton a kifizetés dátumát és az átvétel tényére történő utalást is rögzíteni kell.
- Készpénzes vásárlás esetén a számla értékét minden esetben készpénzzel kell ki-egyenlíteni, nem használható erre a célra a dolgozók bankkártyája.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetettük, az abban foglalt megállapításokra tett, elfogadott észrevételeket a végleges ellenőrzési jelentés elkészítésénél figyelembe vettem.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2019. február 12.


Nagy Csaba
 belső ellenőrzési vezető



Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.
Telefon: 52/557-300 Fax: 52/557-302
www.hajduszoboszlo.eu



Ügyintéző: Gazdasági Iroda
Lőrincz László irodavezető
„B” épület/111. sz. irodahelyiség, e-mail: lorincz.laszlo@hajduszob.hu
telefon: 52/557-341 fax: 52/361-773

Ikt.sz.: 663-6/2019.

Tárgy: intézkedési terv

INTÉZKEDÉSI TERV

a Big-Audit Kft PH/4/6/2018. sz. ellenőrzési jelentéséhez

- 1.) Minden visszerthes szerződéshez kapcsolódó kifizetésnél a jövőben ellenőrizni fogjuk, hogy a kötelezettségvállaló a szerződéshez bekérte-e a szervezet képviselője nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

Határidő: -

Felelős: a kötelezettségvállaló

- 2.) Az okmányellenőrzés alapján megállapított hiányosságokat a jövőre vonatkozóan meg fogjuk szüntetni.

Határidő: -

- 3.) Késpénzes vásárlás esetén, amennyiben a dolgozó saját bankkártyával fizet, az alábbi megjegyzés záradékoljuk a számlára:

„A kifizetés saját bankkártyával történt. Dátum; aláírás”

Hajdúszoboszló, 2019. február 28.

Lőrincz László
gazdasági irodavezető



