

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....

Kódszám

Ügyiratszám: /2021.	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2021. –i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság,

ELŐTERJESZTÉS**2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési munkatervben a soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégezte, Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezett, a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzését.

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

A jelentésben foglalt megállapítások alapján intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

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 Polgármesteri Hivatalnál 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2021. november 8.

/: Dr. Korpos Szabolcs :/
jegyző



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Utóellenőrzés

Iktatószám: HP/4/6/2021

Ellenőrzés száma: HP/4/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó KFT. ellenőrzést végzett, melynek célja a 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése volt.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megállapított hiányosságok megszüntetését:

- 1) Költségvetési szervek vezetőinek 2019. évre vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatok ellenőrzése;
- 2) Önkormányzat által nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése;
- 3) Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímek kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése;
- 4) A 2017. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte soron kívüli ellenőrzés elvégzését, melynek tárgya a 2020. évben elvégzett ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.
- A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására – a szükséges esetekben – az ellenőrzött szervezeti egységek vezetője intézkedési tervet készített.
- Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:
 - A költségvetési szervek vezetőinek 2019. évre vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatok ellenőrzése alapján tett megállapítások intézkedést nem igényeltek.
 - Önkormányzat által nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub elszámolásával kapcsolatban tett intézkedést igénylő megállapítást. Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották.
 - A személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímek kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották.
 - A 2017. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése kapcsán tett megállapítások alapján intézkedési terv alapján a „városi gasztrorendezvények” feladat szervezése és végrehajtása 2018. január 1-jétől kikerült a polgármesteri hivatal feladatai közül, ezért a belső ellenőrzési javaslatokra az intézkedési terv készítése a hivatal vonatkozásában okafogyottá vált.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés összességében azt állapította meg, hogy a 2020. évben ellenőrzött szervezeti egységek vezetője által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokat végrehajtották.
- Az utóellenőrzés megállapításai további intézkedést nem igényelnek.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

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

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2021. július 9.


Nagy Csaba
Belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Vt.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

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

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HP/4/5/2021

Ellenőrzés száma: HP/4/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső
ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok
megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt
feladatok megvalósításának utóellenőrzése**

Debrecen, 2021. július 9.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó KFT. Debrecen

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok határidőre végrehajtásra kerültek-e

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: Az ellenőrzött szervezeti egység által a 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása

Az ellenőrzés típusa: Utóellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. május 20.– 2021. május 21.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

3 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (6) bekezdésében foglaltak alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület hatáskörében eljárva Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte soron kívüli ellenőrzés elvégzését, melynek tárgya:

2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál 2020. évben az alábbi belső ellenőrzések kerültek végrehajtásra:

- 1) Költségvetési szervek vezetőinek 2019. évre vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatok ellenőrzése;
- 2) Önkormányzat által nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése;
- 3) Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímek kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése;
- 4) A 2017. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosítására – a szükséges esetekben – az ellenőrzött szervezeti egységek vezetője a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45. §-ában meghatározott tartalmú intézkedési tervet készített.

A 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

1) Költségvetési szervek vezetőinek 2019. évre vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatok ellenőrzése

Ellenőrzés megállapítása:	Intézkedési terv készítésének szükségessége	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2019. évre vonatkozóan eleget tettek.	Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.		

2) Önkormányzat által nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése

Ellenőrzés megállapítása:	Intézkedési terv készítésének szükségessége	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
A KÖZ-PONT Ifjúsági Egyesület, a Hajdúszoboszló Rhinoceros Amerikai Futball Sportegyesület és a Hajdúszoboszlói Birkózó SE a támogatás igénylését, a megítélt támogatás felhasználásának elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezték.	Intézkedési terv készítése nem volt szükséges		

Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub a részére 2019. évben nyújtott támogatások felhasználásáról a támogatási szerződésekben meghatározott határidőn belül elszámolt, azonban elszámolási kötelezettségét hiányosan teljesítette: a pénzügyi elszámolás alapidokumentumai a szükséges záradékot hiányosan tartalmazták, a civil szervezetek és intézmények támogatására elkülönített alapból, valamint a közművelődési keretből nyújtott támogatás felhasználásának egy része a támogatási jogcímeknek nem felelt meg.	Intézkedési terv készült az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosítására	A Polgármesteri Hivatal a Pénzügyi Bizottság elé terjeszti az alábbi lehetőségeket: - Értesíteni kell a támogatott szervezetet a nem megfelelő jogcímen felhasznált támogatás miatt keletkezett visszafizetési kötelezettségéről, illetve meg kell kísérelni annak behajtását, vagy - A Pénzügyi Bizottság a belső ellenőr által megkifogásolt személyszállítási számlát elismeri működési kiadásként és a Képviselő-testület a támogatottal szemben nem ír elő visszafizetési kötelezettséget	A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság november havi tervezett bizottsági ülésére a hivatal részéről a gazdasági irodavezető előterjesztésében javasolta, hogy a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub támogatása terhére „a szállítási tevékenységre kifizetett összeget a bizottság fogadja el rendezvényhez kapcsolódó kiadásként, így a nyugdíjas klubnak nem keletkezik visszafizetési kötelezettsége.” Az előterjesztés alapján a 80/2020. (XI.19.) Polgármesteri határozat 2. pontja tartalmazza: „A Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub támogatása elszámolására vonatkozóan a szállítási tevékenységre kifizetett összeget elfogadja rendezvényhez kapcsolódó kiadásként, a nyugdíjas klub részére visszafizetési kötelezettséget nem állapít meg.”
		Felhívja a Támogatott figyelmét, hogy a jövőben tartsa be a támogatási szerződésben foglaltakat, továbbá, hogy az elszámoláshoz csatolt alapidokumentumokat szabályosan kell hitelesíteni és záradékolni.	A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája HSZ/18045-8/2020 számú ügyiratában értesítette a Hajdúszoboszlói Derűs Alkony Nyugdíjas Klub elnökét a pénzügyi elszámolás elfogadásáról, valamint felhívta a figyelmét, hogy a jövőben tartsa be a támogatási szerződésben foglaltakat, valamint arra, hogy az elszámoláshoz csatolt alapidokumentumokat szabályosan kell hitelesíteni és záradékolni.

3) Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímek kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés megállapítása:	Intézkedési terv készítésének szükségessége	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
Önkormányzat pénzforgalmi számlájáról dologi kiadásként a Járóbeteg-Ellátó Centrumnak átutalás nem a 2013-ban kötött megállapodás szerinti összeggel történt	Intézkedési terv készült az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosítására.	Az Önkormányzatnál: 2013-ban kötött szerződést minden évben az aktuális költségvetésben szereplő összegekre fogjuk módosítani (2020. év III. és IV. negyedév vonatkozásában 2020. október 31-ig).	Önkormányzatnál: A Járóbeteg-Ellátó Centrummal 2020. október 21-n a foglalkozás-egészségügyi ellátásról szóló megállapodást megkötötték. A megállapodás szerint az éves térítési díj: A Költségvetési rendeletben meghatározott összeg, melyet negyedévente átutalással egyenlít ki az Önkormányzat.
Polgármesteri Hivatal pénzforgalmi számlájáról személyi juttatások kiutalása több esetben teljesítésigazolás nélkül történt, valamint dologi kiadásokhoz egy esetben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt.		A SZÉP kártyás feltöltések és a munkába járási költségtérítések alapokmányaira vagy a hóközi intézményi kifizetési bizonylatra a teljesítés igazolás szövegét is rá fogjuk vezetni.	Polgármesteri Hivatal: SZÉP kártyás feltöltések és a munkába járási költségtérítések alapokmányainak mintavételes ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy ezeken a címeken történő kifizetések teljesítésigazolása a gazdálkodási ügyrend 7.2.3. pontjában meghatározott formában és tartalommal megtörtént.
		A Young B.T.S. Kft-vel 2002. október 09-n megkötött karbantartási szerződésre 2020. október 27-ei dátummal – a belső ellenőrzési jegyzőkönyvre történő hivatkozással – pénzügyi ellenjegyzést írunk.	Polgármesteri Hivatal: A Young B.T.S. Kft-vel 2002. október 09-n megkötött karbantartási szerződést 2020. október 27-n pénzügyi ellenjegyzéssel ellátták.

4) A 2017. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése

Ellenőrzés megállapítása:	Intézkedési terv készítésének szükségessége	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
A kiemelt városi rendezvények pénzügyi lebonyolításának és elszámolásának rendje nem kellően szabályozott. A 2017. évi gasztrorendezvényekhez költségvetés és részletes elszámolás nem készült. Rendezvények programjában megjelölt előadók, műsorszolgáltatók nem mindegyike állított ki számlát a Polgármesteri Hivatal részére. Megállapodás hiányában nem volt megállapítható, hogy ezek az előadók/szolgáltatók ingyenesen végezték-e tevékenységüket, vagy más szervezet finanszírozásában. Rendezvények támogatóiként felsorolt szervezetek által nyújtott támogatások mibenlétéről információ nincs. Rendezvényeknél alkalmazott forma-megállapodás nem volt alkalmas mindenféle tevékenység lefedésére, a megállapodás tartalma az Ávr. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak hiányosan felelt meg.	Az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások alapján intézkedési terv készült.	„Az önkormányzat által minden évben megrendezésre kerülő „városi gasztrorendezvények” feladat szervezése és végrehajtása 2018. január 1-jétől kikerült a polgármesteri hivatal feladatai közül, ezért a belső ellenőrzési javaslatokra az intézkedési terv készítése a hivatal vonatkozásában okafogyottá vált.”	Intézkedési tervben feladatokat nem határoztak meg.

Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések alapján tett megállapításokat, javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentések és vezetői összefoglalók készültek.

Az ellenőrzési jelentések és vezetői összefoglalók megállapításainak, javaslatainak hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetője a szükséges esetekben intézkedési tervet készített.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés összességében az alábbiakat állapította meg:

- A költségvetési szervek vezetőinek 2019. évre vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatok ellenőrzése alapján tett megállapítások intézkedést nem igényeltek, így intézkedési terv készítése nem volt szükséges.
- Az önkormányzat által nyújtott 2019. évi támogatások felhasználásának ellenőrzése alapján tett megállapítások, javaslatok hasznosítására intézkedési terv készült, az abban meghatározott feladatokat végrehajtották.
- A személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímek kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése alapján feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották.
- A 2017. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készítése, feladatok meghatározása a hivatalnál okafogyottá vált, mert a „városi gasztrorendezvények” szervezése és végrehajtása 2018. január 1-jétől kikerült a polgármesteri hivatal feladatai közül.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2021. július 9.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelés és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Bérlőszám: 60900061-10605462
Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető