

4/1

Szentes Város Polgármesterétől
6601 Szentes, Kossuth tér 6. Pf. 58.

Ikt. szám: U- 227/2018.
Témafelelős: Molnár Margit

Tárgy: A 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről
szóló jelentésben szereplő hiányosságok
megszüntetése

Szentes Város Önkormányzata
Képviselő-testülete

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete 75/2018. (V.24.) számú határozatában kérte, hogy a következő évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásával egyidőben készüljön előterjesztés arról, hogy a 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentésben szereplő hiányosságok megszüntetésére milyen intézkedések történtek, illetve rendeződtek a feltárt problémák.

A belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében megvizsgálta a feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedéseket, a tapasztalatok rögzítését jelen előterjesztés tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat jóváhagyására:

...../2018. (XII.21.)

Tárgy A 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentésben szereplő hiányosságok megszüntetése

HATÁROZATI JAVASLAT

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. évben a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatalnál és az intézményeinél, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végzett utóellenőrzésekről szóló előterjesztést megtárgyalta, és az ellenőrzési jelentésben szereplő hiányosságok megszüntetéséről szóló jelentést **elfogadja**.

A határozatról értesítést kap:

- 1./ Szentes Város Polgármestere
- 2./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- 3./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda
- 4./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőr
5. Irattár

Szentes, 2018. december 10.



Szurbik Imre

A 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentésben szereplő hiányosságok megszüntetése

A 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentést Szentés Város Önkormányzata Képviselő-testülete 75/2018. (V.24.) számú határozatában elfogadta, mellyel egyidőben kérte, hogy a következő évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásával egyidőben készüljön előterjesztés arról, hogy a 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentésben szereplő hiányosságok megszüntetésére milyen intézkedések történtek, illetve rendeződtek a feltárt problémák.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) alapján a belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a Jegyző, a Polgármester, a Szentési Közös Önkormányzati Hivatal irodái, és az önkormányzati intézmények, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok részére.

A 2017. évben készült ellenőrzési jelentésekben rögzített megállapításokat az ellenőrzött szervek/szervezetek elfogadták. Az ellenőrzési jelentések hibák, hiányosságok feltárása esetén minden esetben tartalmaztak javaslatot azok megszüntetésére vonatkozóan.

Az érintett szervek/szervezeti egységek vezetői minden esetben intézkedési terveket készítettek.

Az intézkedések során számos hiányosság felszámolásra került. Az előterjesztés azokat a megállapításokat rögzíti, amelyek a 2017. évben történt ellenőrzést követően született pótlások, helyesbítések eseményeit jelentették.

Előfordultak olyan esetek, melyek rendezése az utóellenőrzés befejezésének időpontjáig nem történt meg. A nem rendezett hiányosságok indokai feltárásra kerültek, a hiányosságok bemutatásával együtt szerepelnek az előterjesztésben. Amennyiben a hiányosságok megszüntetése már nem volt lehetséges, az ellenőrzöttek intézkedéseket fogalmaztak meg, illetve a követő időszakokban a hibák előfordulása megelőzhető, ilyen esetekben erre vonatkozó megállapításokat tett a belső ellenőrzés.

Terv szerinti ellenőrzések által megállapított hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések, az intézkedési tervek

1. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok azonosítása költségvetési intézményeknél

Szentési Intézmények Gazdasági Szervezete (továbbiakban: SZIGSZ)

Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény Alapító Okiratában szereplő név változását az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata követte.

A Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkeznek, megtörtént a jóváhagyása.

Az intézmény Ügyrendje, a Belső Kontroll Kézikönyv és a Belföldi, külföldi kiküldetések szabályzata elkészült.

Számviteli politika, Pénzkezelési Szabályzat, Számlarend, Bizonylati Szabályzat, Album: Bizonylati rend megismeréséről a munkavállalók nyilatkoztak.

Szentesi Felsőpartti Óvoda

Ügyviteli és iratkezelési szabályzatban a személyzeti bér és munkaügyi iratok őrzési idejét módosították, nem selejtezhető besorolást írtak elő.

Az Intézmény hiányzó szabályzatai (Ügyrend, Vagyonvédelmi Szabályzat) elkészültek, a SZIGSZ által elkészített Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot maguk részére kötelezően elismerték, és hatályba helyezték.

Szentesi Központi Óvoda

Alapítói Okirattal másolatban rendelkeznek.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú mellékletében az Intézmény neve helyesbítésre került.

Szervezeti és Működési Szabályzatra önkormányzati jóváhagyással továbbra sem rendelkeznek.

Belső Ellenőrzési Kontroll Kézikönyvet hatályon kívül helyezték, és a SZIGSZ által elkészített Belső Kontroll Kézikönyvet maguk részére kötelezően elismerték, és hatályba helyezték.

Szentesi Családsegítő Központ

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú mellékletében az Intézmény neve módosításra került.

Az Intézmény a hiányzó szabályzatokat elkészítette, melyek hatályba helyezése megtörtént és megismerési záradékkal ellátottak (Anyag és eszközgazdálkodás rendje (számviteli politikában nem szabályozott esetekre, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Belső Kontroll Kézikönyv, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési Szabályzat).

Sz.V.ÖK. Bölcsődéje

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú mellékletében az Intézmény neve módosításra került.

Az Intézmény a hiányzó szabályzatokat elkészítette, melyek hatályba helyezése megtörtént, megismerési záradékkal ellátottak (Anyag és eszközgazdálkodás rendje -számviteli politikában nem szabályozott esetekre-, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Belső Kontroll Kézikönyv, Ellenőrzési nyomvonalak, Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, Kockázatkezelési Szabályzat, Adatkezelési Szabályzat, Vagyonvédelmi Szabályzat).

Kosztá József Múzeum

Az intézmény elkészítette a Szervezeti és Működési Szabályzatot amit a Képviselő-testület illetékes bizottsága jóváhagyott Az intézmény átlagléttszáma 2018. évben 12,25 főről 13,75 főre változott.

A SZIGSZ-szel kötött, hatályos Munkamegosztási Megállapodás kiegészítését kérték, amely nem történt meg.

Sportközpont

Szentes Város Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú mellékletében az Intézmény neve módosításra került.

A Szervezeti és Működési Szabályzatban a székhely és telephely módosítást követően azonosak az Alapító Okiratban szereplőkkel.

Az Intézmény hiányzó szabályzatai elkészültek, a megismerési nyilatkozatokkal ellátottak (Ügyrend, Közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, Anyag és eszközgazdálkodás rendje (számviteli politikában nem szabályozott esetekre), Adatkezelési Szabályzat, Vagyonvédelmi Szabályzat).

Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a hiányosságok megszüntetése a fenti intézményeknél megtörtént, kivéve a Szentesi Központi Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzatra önkormányzati jóváhagyással továbbra sem rendelkezik, a Koszta József Múzeum által kért, a SZIGSZ-szel kötött hatályos Munkamegosztási Megállapodás kiegészítése nem történt meg.

2. Informatikai rendszervizsgálatok, adatvédelemSzentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Iroda, Szociális Iroda, Számviteli és Tervezési Iroda, Közigazgatási Iroda

A Hivatal irodáinál az informatikával összefüggő feladatokat 1 fő közös informatikus és további 1 fő közfoglalkoztatott munkavállaló látja el, ami kockázatos lehet a felelősség vállalása miatt. Szerződéssel külsős cég segítségét veszik igénybe számítógépekkel kapcsolatos műszaki feladatok ellátására.

Az irodák informatikai rendszerében változás kezdődött az önkormányzati ASP-rendszer bevezetésével.

Az újonnan beszerzett számítógépek esetében a konfigurációt nem módosítják, a régiek esetében a rendezés nem történt meg, mivel a gépek cseréje még az utóellenőrzés időpontjáig nem fejeződött be. A nyilvántartás szoftveres része, jogtisztaságuk az új beszerzésű eszközök esetében megoldott.

Az ASP önkormányzati program rendszerre történő átállítás során a jogosultságok kezelése az informatikus által történik, az irodavezetők kérése alapján e-mailen követhetők a megkeresések.

Szerver helyiség került kialakításra, továbbá havonta biztonsági mentés készül a kormányzati adattrezorba, hálózaton keresztül az ASP által érintett területeknél. Az ügyintézőknél lévő további adatok esetében a biztonsági mentések kezelése még nem egységes.

A Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal új Informatikai Biztonsági Szabályzatának tervezete elkészült, még nem hatályos, mivel az új iratkezelési szabályzat még nem került kialakításra.

A számítógép- és hálózathasználat adatforgalma ellenőrzésének lehetősége fennáll, amit az új hálózat lehetővé tesz (pl. közösségi média használata), ilyen irányú ellenőrzésre azonban még nem került sor.

A teljes számítógép állományon történő levelezés külső üzemeltetésben van, ez még nem tekinthető megoldottnak.

Vírusszűrés Nod 32-es vírusirtóval történik, az informatikus riportot kap a vírus jelzésről.

Új Katasztrófa-elhárítási terv a jelenleg átalakítás alatt lévő átmeneti állapotra nem készült.

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

Az intézmény nem csatlakozott az önkormányzati ASP rendszerhez, az informatikai rendszer-vizsgálat megállapításai változatlanul fennállnak:

- fejlesztésként egy számítógép beszerzés történt, amelybe a régi programokat áttöltötték.
- az informatikai támogatottság nem valósult meg,
- megfelelő végzettségű dolgozóval nem rendelkeznek,
- az informatikai tevékenységek nincsenek naplózva, nem követhetők az események, amely a működtetést és a fejlesztést is kockázatosná teszi,
- a hardveres nyilvántartás alapján az egyes konfigurációk nem azonosíthatóak,
- a szoftveres nyilvántartás hiányos, a használt szoftverek jogtisztasága nem biztosított.

Sportközpont

Az intézménynél olyan dolgozóval nem rendelkeznek, akinek informatikai szakirányú végzettsége van, probléma esetén külső céget bízhatnak meg, eseti jelleggel.

A biztonsági másolatok kezelése szakember és eszköz hiányába nem biztosított, az adatvesztés veszélye fennáll.

Informatikai jellegű fejlesztés a szervezetnél nem történt, egy számítógép beszerzése tervezett, amely már megfelelő programokkal kerül használatba.

Hardveres nyilvántartásuk változatlanul nem teljes. A szoftveres nyilvántartás hiányos, az irodai programcsomagok jogtisztasága nem biztosított.

A jogosultságok kezelése informatikai szakember hiányában nem biztosított.

A fentiek alapján utóellenőrzés megállapította, hogy az informatika területén számos intézkedés született a Hivatal irodáinál, azonban az intézményeknél érdemi változás nem történt.

A területen több hiányosság nem került megszüntetésre, melyre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.

3. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok szabályszerű működése

Szentes Városi Szolgáltató Kft.

A társaság neve az Önkormányzat SZMSZ-ében módosításra került, az Alapító Okiratban lévő telephelyeket módosították.

A Társaság SZMSZ-e 2018. október 13-án módosításra került.

Határozatok könyve nyilvántartást nem pótolták.

A Számlarend kiegészítése és Leltározási szabályzat módosítása megtörtént.

Munkatársak megismerési záradékokkal nem látták el a Társaság valamennyi szabályzatát.

Az Önkormányzattól bérbeadásra (lakások, nem lakás céljára szolgáló építmények) átvett ingatlanok leltára, azok egyeztetése 2017. évben nem történt meg 2018. évben tervezik a végrehajtását.

Szentes Energia Kft.

Alapító Okiratában és a Cégbírósági nyilvántartásban szereplő fő tevékenység egyezőségét megteremtették.

Társaság ügyvezetőjének munkaszerződését kiadták.

Határozatok könyvét 2015. évtől felvezették.

A Társaság új SZMSZ-e, Ügyrendje nem készült el. A Felügyelő Bizottság Ügyrendjének módosítását tervezik.

Vagyonbiztosítást kötöttek.

A bérbeadott eszközökről a leltár elkészült.

A Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nkft. részére adott kölcsönszerződést kamatozó feltételekkel kötötték újra.

Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nkft.

A Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nkft. megnevezését az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. sz. mellékletében módosították.

Szervezeti és Működési Szabályzatot készítettek, Ügyrendjük külön nincs, az SZMSZ-t készítették el részletesebben.

A munkavállalók szabadságát 2017. évben több dolgozó esetben nem adták ki, az igénybe nem vett szabadságok száma azonban csökkent.

Előlegek kezelésével kapcsolatban megállapította az utóellenőrzés, hogy 2018. évben egy esetben nem határidőben történt meg a visszafizetés.

Szentes Városellátó Nonprofit Kft.

A Társaság megnevezését módosították az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. sz. mellékletében.

Stratégiai tervet nem készítettek, mivel további feladat változásokra számítottak.

Hulladékszállítást alvállalkozóként Nagytőke és Szegvár területén is végeznek, változatlanul nem készültek elemzések arra vonatkozóan, hogy a településeken végzett szolgáltatás gazdaságos-e.

Az 500 ezer Ft feletti egyedi beszerzéseknél nem dokumentált a Felügyelő Bizottság tájékoztatása.

2017. évben a ki nem adott szabadságok csökkentek, de nem szűntek meg.

Szentesi Élet Kft.

A Szentesi Élet Korlátolt Felelősségű Társaság a Szentes Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. sz. mellékletébe felvételre került.

A cégbírósági végzésben a társaság székhelye: 6600 Szentes, Kossuth tér 5. földszinti ép., ténylegesen a székhely az emeleten található, amely módosításra nem került.

Felügyelő Bizottság alakult, melynek ügyrendje elkészült.

SZMSZ-t készítettek, jóváhagyásra ezen ülésen terjesztették elő.

2018. éves üzleti tervük már pénzügyi tervet is tartalmaz.

A házipénztár vezetésének bizonylatai közül a pénztár ellenőrzésének dokumentációja még hiányzik.

A fentiek alapján utóellenőrzés megállapította, hogy a Szentés Energia Kft. valamennyi feltárt hiányossággal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket megtette. A további önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működésében több hiányosság nem került megszüntetésre. A szabályos működés érdekében a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani társaságok szabályoknak megfelelő működtetésére.

4. A saját bevételek beszédése

Gondozási Központ

Az éves költségvetési beszámolók elektronikus formában állnak rendelkezésre, aláírt és elfogadott példánnyal nem rendelkeztek. Az intézmény saját aláírással ellátott példányt őriz.

Minden számlát készpénzes fizetési módra állítottak ki, egyszerre kinyomtatták azokat. A készpénzzel történő fizetés tényleges időpontját nem rögzítették a bizonylatokon. A vizsgálatot követően megtalálták a módját a kifizetés helyes rögzítésének, az utóellenőrzés idejéig azonban a programot még nem módosították.

A klubokban a térítési díj beszédett összege a vizsgálatot követően pénztárba bevételezése kerül.

Az intézmény és az ellátottak közötti megállapodások a vizsgált személyek esetében aktuálisak voltak.

Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon

Az Intézmény rendelkezett elfogadott, aláírt elemi költségvetéssel és költségvetési beszámolóval.

Havonta a postáról felvett nyugdíjak készpénz szállítási körülményeit biztonságossá tették.

Szentési Művelődési Központ

Az intézmény 2017. évi szolgáltatási díjának megállapítása 2018. évben változatlanul a 2017. évi igazgatói utasításban foglaltak szerint történt.

A bérbeadás, szolgáltatás szerződéseiről a nyilvántartást 2018. évtől vezetik.

Pénzkezelési Szabályzatot bemutatták, felelősség vállalási nyilatkozatot, megismerési záradékot csatoltak. Az utóellenőrzés idején a pénztárbizonylatokon a pénztáros aláírása, a pénztárellenőr igazolása, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolása szerepelt.

A kimenő átutalásos számlák utalványozása, a teljesítés igazolása megtörtént, a pénzügyi ellenjegyzés helytelenül a SZIGSZ utalandó számlák listáján szerepelt.

Sportközpont

Az Intézménynél a bevételek beszédését a korábbi rendszer szerint végezték azon nem változtattak.

A korábban feltárt hiányosságok közül a szerződés nyilvántartást pótolták, a lejárt követelésükre fizetési halasztást engedélyeztek 2018. december 31-éig.

A készpénzes bevételek kezelésében, változás nem történt, pénztári nyilvántartást nem vezetnek a bevételekről. Ez a gyakorlat továbbra sem tükrözi a valós pénzmozgást.

A fentiek alapján az utóellenőrzés megállapította, hogy a saját bevételek beszédésével kapcsolatban a Gondozási Központ és a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon valamennyi feltárt hiányossággal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket megtette. A Szentesi Művelődési Központ és a Sportközpont intézményeknél több hiányosság nem került megszüntetésre.

5. Földkönyv és ingatlan vagyon-kataszter nyilvántartásának egyezősége, önkormányzati tulajdon Szentés területén

A földkönyv és a kataszter Szentés közigazgatási területén lévő ingatlanok vonatkozásában az ellenőrzés eltéréseket állapított meg. A 2017. december 31-ei zárszámadáshoz a Képviselőtestület módosította a vagyonrendelet mellékleteit a Műszaki Iroda javaslatára, mivel 2017. év során a vagyonkataszter átfogó javításába kezdtek bele, amely 2018. évben is folytatódik.

Az eltérések rendezése nem fejeződött be, mivel 2018. év során a hangsúlyt az ASP önkormányzati nyilvántartó rendszer előkészítésére fordítják, melynek része az ingatlan nyilvántartás és a vagyonkataszter szakrendszer. Ennek során a két adatbázis összefüggése program szintjén egyeztetésre kerül, a földkönyvvel történő összhang megteremtését azonban nem oldja meg.

A bérbe adott ingatlanok a vagyonkataszterben nincsenek beazonosítva. A bérbe adott lakásokat a Szentés Városi Szolgáltató Kft-vel nem egyeztetették - az átadott ingatlanokról átadáskori kimutatással rendelkeznek - a felújítás esetén a ráfordításokat a Számviteli és Tervezési Iroda értesítése alapján a növekményt a vagyonkataszterbe felvezették. A bérbe adott földekről táblázatos nyilvántartást vezetnek.

Vagyonkezelésbe adott ingatlanoknál az intézmények jelentették a változásokat - a Számviteli és Tervezési Iroda és a Műszaki Iroda felé - a módosításokhoz, melyet nyilvántartásba vettek. Az ingatlanvagyon egyeztetéséről - a SZIGSZ, a Sportközpont, a Gondozási Központ, a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon és a Szentési Művelődési Központ intézményekkel - bizonylatlaltal nem rendelkeztek.

2017-ben és azt követően nem történt egyeztető eljárás a bérbe- és a vagyonkezelésbe adott ingatlanok esetében, amely 2018. december 31-el történhet meg.

A földkönyv és ingatlan vagyon-kataszter egyeztetése során feltárt hiányosságok teljes körű megszüntetése 2018. év végével, illetve az ASP önkormányzati nyilvántartó rendszer működtetésével történhet meg.

6. 2016. évi feladatalapú kötött felhasználású állami támogatások

Számviteli és Tervezési Iroda, Gondozási Központ, Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon, Szentési Felsőpárti Óvoda, Szentési Központi Óvoda Szentési Családsegítő Központ, Sz.V.ÖK.Bölcsödéje, Hajléktalan Segítő Központ

A megállapítások 2016. év vonatkozásában már lezárt adatszolgáltatásnak minősültek, azok a későbbekben már nem módosíthatók.

A Bölcsőde a korábban kézzel vezetett nyilvántartásait számítógépes feldolgozásra módosította, mely során az összesítések megfelelő biztonságúak.

A Számviteli és Tervezési Iroda a 2017. éves végleges elszámolásokat az intézmények felé visszaigazolta.

2017. évi feladatalapú kötött felhasználású állami támogatások elszámolását a belső ellenőrzés nem vizsgálta, mivel a Kormányhivatal ellenőrizte az adatszolgáltatás bizonylatait az érintett intézményeknél. Az ellenőrzést lezárták. Megállapításaikat a 2018. éves külsőellenőrzések nyilvántartása tartalmazza.

A fentiek alapján utóellenőrzés megállapította, hogy a 2016. évi feladatalapú kötött felhasználású állami támogatások vizsgálata során felmerült szükséges intézkedések megtörténtek.

7. Intézmények belső ellenőrzésének megszervezése és működése

Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon

A 2016. évi költségvetés eredeti példányával és további évek költségvetéseivel is rendelkeznek.

A SZIGSZ által elkészített Belső Kontroll Kézikönyvet magukra nézve kötelezően elismerték, és hatályba helyezték, melynek része a FEUVE, az ellenőrzési nyomvonal, a Kockázatkezelési Szabályzat és a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

2018. évre munkatervet készítettek.

Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete

Ügyrendet készítettek.

Az intézmény elkészítette a Belső Kontroll Kézikönyvét, amely tartalmazza a FEUVE szabályozást is.

Egyes régebbi munkaköri leírásokat a 2018. évben született SZMSZ-hez tervezik igazítani, ami az utóellenőrzés idejéig nem történt meg. Egy esetben a munkaköri leírás pótlólagos aláírására nem került sor, mivel a munkavállaló már távozott az intézménytől.

Adatvédelmi Szabályzatot készítettek 2018. január 1-vel.

Védőnői Szolgálat Adatkezelési Szabályzata 2013. 01.01-től érvényes, melyet a szabályzataik közé felvettek.

Adatvédelmi Szabályzatot készítettek, amely 2018. január 1-től hatályos.

Változatlanul nem működtetnek külső panaszokat, valamint közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert.

A teljesítményértékelési szabályokat meghatározták.

Ellenőrzésekre tervet készítettek. Saját belső ellenőrzésüket ellenőrzési naplóba felvezették.

A külső ellenőrzéseket gyűjtik, azokról nyilvántartást vezetnek.

Iktatókönyvbe a postán érkező leveleket vezetik fel.

Szentesi Felsőpárti Óvoda

Felmérés alapján kiemelten kockázatosnak minősített hiányosságok megszüntetésére tett intézkedéskeik:

- Damjanich J. u. tagóvoda játéakai elöregedtek, az intézmény azonban nem tudta saját költségvetéséből cserélni a játszóeszközöket, ehhez a fenntartó segítsége szükséges.
- Dr. Mátéffy F. u. tagóvoda ablaküvegeinek kiesési lehetőségét, hibás járda balesetveszélyét, a tető rossz állapotát állapították meg, ezért megtörtént az ablakok újra gittelése, a tető többszöri javítása, a járda állapota azonban változatlan.
- A Nagytőkei Óvoda járda és ebédlő járólapjai balesetveszélyességének, a penészes épület egészségkárosító hatásának megszüntetése érdekében a hibás járólapokat szőnyeggel takarították le, a tálalókonyhát intézményi költségvetésből kifestették.

Szentesi Központi Óvoda

A SZIGSZ által elkészített Belső Kontroll kézikönyvet és a Szabálytalanságkezelési Szabályzatot magukra nézve kötelezően elismerték, hatályba helyezték, megismerési záradékkal látták el, a felelőségeket munkaköri leírásban rögzítették.

A kockázatelemzésben kiemelkedőnek értékelt kockázati tényezők megszüntetésére tett intézkedéseik :

- Apponyi Téri tagóvodában az esővíz vezetékeken való szivárgása, a terasz burkolatának töredezettsége miatt a töredezett térköveket kicserélték.
- A Klauzál utcai tagóvodában a kerékpártároló aljzata töredezett, balesetveszélyes volt, az aljzatot kiegyenlítették.
- A Farkas Antal utcai tagóvoda Árpád utcai épületében a puffertartály működésképtelen, robbanásveszélyes volt, a felülvizsgálat során megállapították, hogy a gépkezelés technikáján kellett változtatni.
- A Szent Anna utcai tagóvodában a tetőhéjázat elavultsága a kockázati tényező, ezen csak kisebb javításokat tudtak a költségvetésből elvégezni.

Az Intézményvezető változást követően a munkaköri leírás elkészült.

Teljesítményértékelési rendszert nem vezettek be, a szakmai értékeléseket elkészítik.

A belső és külső ellenőrzésekről készült jegyzőkönyvek, feljegyzések tárolása nem volt egységes a tagóvodák és a központ vonatkozásában. Intézkedtek, hogy minden iktatás központi iktatási rendszerben történjen.

Szentesi Családsegítő Központ

Az intézmény vezetője nem rendelkezett hatályos munkaköri leírással, amit pótoltak 2018. 01.16-tól.

Ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatokat 2017. éves munkatervben nem határoztak meg, a beszámolóban a belső ellenőrzési és kontroll tevékenységről beszámoltak. 2018. évre kontroll tevékenységre munkaterv készült, a vezetői ellenőrzésekről feljegyzéseket készítettek.

Ügyrendet készítettek ami 2018. február 1-től hatályos.

Sz. V. ÖK. Bölcsődéje

A SZIGSZ által elkészített Belső Kontroll Kézikönyvet magukra nézve kötelezően elismerték, melyhez megismerési nyilatkozatot csatoltak.

Az ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedések nyomon követésére külön szabályzatot készítettek, 2018. óta a jelentéseket önálló mappában gyűjtik, és iktatják.

A vezetői ellenőrzésekről jegyzőkönyvet készítettek.

Szabályzatokról nyilvántartást vettek fel.

Szentesi Művelődési Központ

Az intézmény vezetője 2018. július 1-től rendelkezik hatályos vezető helyettesi, vezetői feladatokra szóló megbízással.

A Szervezeti és Működési Szabályzat, az Ügyrend és a munkaköri leírások aktualizálása megtörtént, azonban a vizsgált munkaköri leírások nem minden esetben tartalmazták a felelősséget, szabálytalanság esetén követendő eljárást, a bizalmas adatkezelésre vonatkozó előírást.

Adatkezelési, titokvédelmi szabályokat 2018. január 1-től meghatározták.

Teljesítményértékelési rendszert, külső panaszokat, valamint közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert továbbra sem működtetnek.

Hivatásetikai alapelveket nem rögzítettek.

Vezetői ellenőrzésekről feljegyzést nem mutattak be. A vezetői ellenőrzésekről a 2017. éves tevékenység értékelésekor a beszámolóban tájékoztatást készítettek.

Kosztá József Múzeum

Az intézménynél a 2018. éves munkatervek és az 2017. évi beszámolók belső ellenőrzéssel nem foglalkoznak. Az intézmény a SZIGSZ által történő belső ellenőrzést hiányolja, mivel a két intézmény között fennálló megállapodás szerint a belső ellenőrzést a gazdasági szervezet megbízott dolgozójának kellett volna végeznie.

Külső ellenőrzések 2017. évben: Múzeumi Szakfelügyeleti ellenőrzés, Móra Ferenc Múzeum műtárgyvédelmi ellenőrzése illetve tűzrendészeti és lift ellenőrzések intézkedést igénylő ellenőrzési megállapítása szerint a betörő víz a lift jó műszaki állapotát veszélyezteti, nem történt megoldás.

A műtárgyvédelmi körülmények biztosításához a ponyvával letakart műtárgyak elhelyezését megoldották.

Sportközpont vonatkozásában az ellenőrzés olyan hiányosságot nem állapított meg, amely intézkedési terv készítését igényelte.

Szentes Városi Könyvtár

Az ügyrendet kiegészítették, a SZIGSZ által elkészített a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét magukra nézve kötelezően elismerték, hatályba helyezték.

Teljesítményértékelési rendszert az Anyagi és Erkölcsi Elismerés Eljárásrendjében határozták meg.

Hivatásetikai kódex nem készült, a Magyar Könyvtárosok Etikai Kódexe szerint járnak el, melyet átvétellel, megismerési nyilatkozattal ismertek el.

Ellenőrzésekkel kapcsolatos információt 2017. éves beszámolójuk, a 2018. éves munkaterv tartalmaz.

A fentiek alapján az utóellenőrzés megállapította, hogy az intézmények belső ellenőrzésével kapcsolatban a Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon, a Szentesi Felsőpartti Óvoda, a Szentesi Központi Óvoda, a Szentesi Családsegítő Központ, a Sz. V. ÖK. Bölcsődéje, a Szentes Városi Könyvtár valamennyi feltárt hiányossággal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket megtette. A SZIGSZ, a Szentesi Művelődési Központ és a Koszta József Múzeum intézményeknél az utóellenőrzés idejéig több hiányosság nem került megszüntetésre.

8. Vagyonkimutatások alátámasztottsága

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal, Szentesi Intézmények Gazdasági Szervezete, Szentesi Felsőpartti Óvoda, Szentesi Központi Óvoda, Szentesi Családsegítő Központ, Sz.V.ÖK.Bölcsődéje, Szentesi Művelődési Központ, Koszta József Múzeum, Sportközpont

2016. éves zárlati bizonylatok a mérleg mellékletében már nem voltak módosíthatók, az erre vonatkozó megállapítások utólag nem rendezhetők.

A 2017. éves ellenőrzést követően 2018. évben is történt vagyonkimutatások ellenőrzése azoknál az intézményeknél, amelyek 2017. évben nem kerültek kijelölésre, ez alkalommal a SZIGSZ közreműködésének hatására már nem merültek fel a korábbi hiányosságok.

A vagyonkimutatások alátámasztásának vizsgálati megállapításai hatásában azt eredményezték, hogy a további ellenőrzéssel érintett intézményeknél a vagyonieltárak teljeskörűek voltak.

9. Reprezentációs kiadások elszámolása, szabályai, megfelelő alkalmazása

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal

Reprezentációs kiadásokat a Hivatal költségvetésében nem terveztek. 2018. évben megszűntek az irodák által tartott csapatépítő tréningek, a korábban adómentesen elszámolt juttatások - irodánként eltérő alkalmazása - nem merül fel.

2016. évben a mikulás csomag vásárlását helytelenül adómentesen számolták el. 2018. évtől csekély értékű ajándékként évente 3 alkalommal, nyilvántartás mellett adható minimálbér 10 %-áig kedvezményes adózással terveznek ajándékvásárlást.

Szentesi Művelődési Központ

Az intézmény 2017. december 1-től rendelkezik Reprezentációs Kiadások Szabályzatával.

Reprezentációs kiadások elszámolását 2017. évben módosították, az étel, ital áfá-ját még levonásba helyezték, de a járulékokat már a bruttó összeg után fizették meg.

Szentesi Családsegítő Központ

Reprezentációs kiadásokat az Intézmény költségvetésében nem tervezett.

A Szentesi Családsegítő Központ 2016. évben nem rendelkezett Reprerentációs Kiadások Szabályzatával.

Reprerentáció címen az ellenőrzést követően a főkönyvi kivonat számlái, valamint a pénzforgalmi jelentés rovatai alapján kiadást nem könyveltek.

A mikuláscsomag vásárlása 2017. november – december havi elszámolásokban már szakmai anyag kiadás volt, melyet a 2016. évben adómentesen ajándékként fizettek ki.

Szentesi Sport- és Üdülőközpont Nonprofit Kft.

Elkészítették a reprerentációs kiadásokra vonatkozó szabályzatot, megismerési záradékot csatoltak mellé.

Egyes számlák elszámolásában, mellékleteiben 2016. évben fellelt hiányosságokat pótolták. Az ellenőrzés óta az étel, ital áfá-ját már nem vonták le, a személyszállítás szolgáltatás igénybevételenek számlái mellé az alátámasztó bizonylatokat csatolták.

Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a reprerentáció elszámolása során feltárt hiányosságok a fenti intézményeknél, társaságnál a későbbiekben nem fordultak elő, kivéve a Szentesi Művelődési Központ elszámolásaiban az étel, ital áfá-ját még levonták.

10. Helyi iparűzési adóval kapcsolatos adóhatósági feladatok végrehajtása

Az adóiroda tevékenységét 2017. 10.31-től hatályos új Ügyrend alapján végezte, melyet a dolgozók megismerési záradékkal láttak el.

Az iparűzési adó bevallások ellenőrzéseként a vizsgálat óta NAV adatbeszerzéseket indítottak, elmaradt bevallások pótlására felszólításokat küldtek, adózói bevallások bizonylatainak ellenőrzése nem történt. Ennek okát a szükséges létszám hiányban jelölték meg, a létszám bővítésére jelentkező hiányában nem került sor.

Adózói bevallások bizonylatainak ellenőrzése a létszám bővítésére jelentkező hiányában nem történt.

11. Önkormányzati Irodák ügyrendje, azok összhangja kijelölt irodák vonatkozásában

A Hivatal elkészítette és hatályba helyezte az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot 2017 november 1-től, melyben kijelölte a koordinátor személyét, melyet az irodavezetők megismerési záradékkal láttak el.

Az ügyrendek kiegészítése megtörtént, a feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek.

Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a hiányosságok megszüntetésre kerültek.

Terven felüli ellenőrzés

„Hangversenyközpont, Graffiti, Nyári Színház programsorozatok megvalósulása vizsgálat során intézkedési javaslatot nem tett a belső ellenőrzés.

Összességében:

Az utóellenőrzés során a belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

A „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításnak minősült a Földkönyv és önkormányzati tulajdon ingatlan vagyron-kataszter nyilvántartásának egyezősége Szentés területén - melyről tételés igazoló kimutatás beszerzésére került sor, - a feltárt hiányosságok teljeskörű megszüntetése 2018. év végével, illetve az ASP önkormányzati nyilvántartó rendszer működtetésével történhet.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására az érintett szervezeti egységek vezetői minden esetben intézkedési terveket készítettek. A tervekben rögzített feladatokat teljeskörűen azonban nem hajtották végre, illetve nem rendeződtek maradéktalanul.

A működéssel összefüggő szakmai és pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó szabályozás, annak végrehajtása kapcsán van még tennivaló. Legtöbb esetben a hibák kijavítását, hiányosságok pótlását még a vizsgálat ideje alatt elkezdték, az intézkedési tervek alapján további intézkedéseket tettek, néhány esetben azonban ezek nem történtek meg.

Szentés, 2018. december 10.

Moinár Margit sk.
belső ellenőr