

Pétfürdő Nagyközség 2015. 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 Pétfürdő Nagyközség Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2015. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 9 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került (a terv szerinti ellenőrzési napszámmal), a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatíva ellenőrzés

Az ellenőrzés során Pétfürdő Nagyközség 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 Iroda részére átadásra kerültek.

2.) a Pétkomm Kft 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata

A Kft az előírt szabályzatokkal rendelkezik, melyek aktualizáltsága megfelelően történik.

Gazdálkodása terén nagyfokú önállósággal rendelkezik, melyet a beszámoló kellő mélységű részletezettségével ellensúlyoz a tulajdonosa felé.

A Kft dolgozóinak jogkörei szabályozottak, alkalmazásuk megfelel az előírásoknak. Az ügyvezetőt érintő utalványozásokat az összeférhetetlenség miatt a Polgármester asszony látja el.

Eltérést, szabálytalanságot a belső ellenőrzés a vizsgált időszakra nem tárt fel.

3.) számviteli rendszer szabályozottságának vizsgálata

A számviteli politika keretében el kell készíteni – többek között - az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, valamint az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.

Ezen ellenőrzés keretében a felsoroltakat, valamint a felesleges eszközök hasznosítására és selejtezésére vonatkozó előírásokat tekintettük át.

A vizsgált időszakban – 2014. év – ezek még hiányosan tartalmazták a 2013. évi új államháztartási számvitel előírásait, de az ellenőrzés során már be tudták mutatni a 2015. évben hatályosított új szabályozásokat, így hiányosság megállapítására nem került sor.

4.) Pénzkezelés és kötelezettségvállalási jogok szabályozottságának vizsgálata

Ezen ellenőrzés keretében a számviteli törvényben előírt pénzkezelési szabályzat, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben előírt pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat előírásait tekintettük át.

Megállapításaink hasonlóak voltak, mint az előző ellenőrzés során. Ezen szabályzatok megújítására is 2015. évben került sor.

5.) A gazdálkodás egyéb szabályainak szabályozottságának vizsgálata

A belső ellenőrzés keretében az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben előírt egyéb gazdálkodási szabályok helyi előírásait tekintettük át.

Megállapításaink hasonlóak voltak, mint az előző ellenőrzés során. Ezen szabályok megújítására is 2015. évben került sor.

6.) Gondozási Központ 2014. évi rendkívüli ellenőrzése során tett megállapítások utóellenőrzése

A korábban feltárt hiányosságok felszámolása megkezdődött, az SzMSz és a dolgozók munkaköri leírásai rendezettek.

A feúve és a belső kontrollrendszer tekintetében nem történt meg teljes körűen a hiányosságok pótlása. Javasoltam ennek pótlása után az éves vezetői nyilatkozatban kitérni arra.

7.) Közbeszerzési tevékenység vizsgálata

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának 176/2014.(III.27.) önkormányzati rendelet melléklete tartalmazza a 2014. évi beruházási kiadások előirányzatának feladatonkénti felosztását.

A terv eredetileg 6 tételt tartalmazott. Ebből az új polgármesteri hivatal berendezése, strand forrásfoglalás kivitelezése, térfigyelő kamerarendszer telepítése, PMTE parkoló kialakítása elmaradt. (engedélyezési eljárások elhúzódása, engedélyek beszerzésének elmaradása)

Változatlanul maradtak a járda felújítási munkák és az útépitési munkák (Berhidai u. 2. környezetének rendezése; Fazekas, Bocskai, Babits utcák járdaépítése; Ifjúság utca útépitése, Kaposi előtti járdaépítése)

Két közbeszerzési tételként kerültek meghirdetésre a járdaépítési munkák. (Fazekas, Bocskai, Babits utcák járdaépítése; Ifjúság utca útépitése, Kaposi előtti járdaépítés)

Fenti tételek végrehajtása a Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testületének – a Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló - 9/2015.(IV.28.) számú önkormányzati rendelete szerint a következőképpen alakultak:

(ezer Ft-ban)	E l ő í r á n y z a t i		
	t e r v	t é n y	
	eredeti	módosított	teljesítés
1.) Pétfürdői Babits, Bocskai és Fazekas utcák járdaépítési munkái	N: 55700	br. 81200	80352
2.) Pétfürdő, Ifjúság utca útépítés és közvilágítás kiépítés, Berhidai út járdaépítés Bánya utca és Kaposi víztározó között	19000	25007	20439
3.) Berhidai u. 2. környezetrendezése	43700	46475	36529

Megállapításaimat az adott fejezetben rögzítettem, intézkedést igénylő megállapítás nem történt. Az alátámasztó dokumentumok az ellenőrzés napján, a helyszíneken rendelkezésre álltak.

A vizsgált tevékenység szabályozott.

8.) Képviselő-testületi határozatok végrehajtásának vizsgálata

A tárgyidőszakra (2013. év) vonatkozó Képviselő-testületi Határozatok nyilvántartását a Polgármesteri Hivatalban rendben vezetik.

Fenti nyilvántartás alapján mintavételes eljárás alapján emeltünk be az ellenőrzésbe egyes tételeket, melyek végrehajtását tételesen ellenőriztem.

Az ellenőrzött tételekben meghozott Testületi Határozatok végrehajtásai megtörténtek, azokban hiányosságot a belső ellenőrzés nem tárt fel.

9.) Önkormányzat által 2014. évben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése

Az önszerveződő közösségek, civil kezdeményezések és a helyi egyházi közösségek pénzügyi támogatásának helyi rendjét Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete 1/2006.(I.27.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta. A vizsgált időszakra is ezen szabályozás hatálya állt fenn.

A rendelet szerint a közösségi célú alapítványok támogatásáról a Képviselő-testület, a többi támogatásról – átruházott hatáskörben – a Humán Bizottság dönt (2.§ (2) bekezdés). Ugyancsak ők végzik a támogatások felhasználásának szakmai ellenőrzését, a pénzügyi elszámolást pedig a Pénzügyi Bizottság ellenőrzi (8.§). A támogatási szerződést a polgármester köti meg a kedvezményezettel (9.§ (1) bekezdés).

Az ellenőrzés során 24 szervezet támogatási megállapodása és elszámolása került bemutatásra. Azon esetek lefűzött határozatai alapján, melyekben a Pénzügyi Bizottság hiánypótlást kért be, megállapítható, hogy a nevezett Bizottság a benyújtott anyagokat a megállapodásoknak, illetve az 1/2006.(I.27.) számú önkormányzati rendeletben előírtaknak megfelelően, részletesen megvizsgálta, egyeztetette, elemezte.

A belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket Gerlang Ferenc 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 tanácsadói tevékenységre nem került sor.

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 jelentésben tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok – bár kifejezetten nem a belső kontrollrendszer egyes elemeit nevesítve – végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet belső ellenőrzésére 2015. évben a szabályozások és alkalmazásuk vizsgálatában került sor. A kialakított szabályok biztosítják a megfelelő kontrollkörnyezetet, azok betarthatóságát biztosítotttnak látom.

A belső kontrollrendszer további elemeinek értékelése során javasolom figyelembe venni a költségvetési szervek vezetőinek a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló – 1.számú melléklet szerinti Nyilatkozatait.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban Intézkedési terv készítésére sor nem került.

Pétfürdő, 2016. február 5.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)