

Pétfürdő Nagyközség 2016. 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 2016. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 7 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 2015. évi beszámolójának vizsgálata

① A vizsgált időszak gazdálkodásának szabályozottsága.

A Pétkomm Kft. gazdálkodásra vonatkozó szabályzatai megegyeznek az előző évi ellenőrzéskor rögzítettekkel. Új szabályzat kiadására nem került sor.

A szabályzatokban a vizsgált időszakban csak az értékcsökkenésnél volt változás, mely a távhővezeték értékcsökkenésének 5 %-ra való módosítását jelenti.

A szabályozások felülvizsgálata során hiányosságot nem tártam fel, javaslattételre nem került sor.

② A vizsgált időszak gazdálkodásra vonatkozó tulajdonosi döntéseinek hatásvizsgálata.

A Kft részéről a tulajdonos felé beszámolás éves szinten két részletben történik, előbb az I-VII. havi beszámoló kerül benyújtásra, majd az éves az Önkormányzat felé.

A vizsgálatba vont időszak alatt a tulajdonos részéről a Kft gazdálkodását szabályozó vagy befolyásoló dokumentum bemutatásra nem került.

A Pétkomm Kft által elkészített és jóváhagyásra benyújtott beszámoló, túl a törvényi előírások betartásán, részletesen bemutatja és elemzi a 2015. évi tevékenységeiket.

Jelen belső ellenőrzés még a 2015. évi beszámoló tulajdonos felé való beterjesztése előtt történt meg. A beszámolóban hiányosságot nem tártam fel, javaslattétellel nem éltem.

③ A leltározási tevékenység mintavételes ellenőrzése.

A 2015. év leltározásról az ügyvezető igazgató 1/2015. sz. alatt igazgatói utasítást adott ki 2015. december 17-én.

Az utasítás mellékleteként kiadott leltározási ütemtervek eszköz csoportonként tartalmazzák a leltározásban részt vevők kijelölését, a leltározás időpontját és a leltárfelvétel módját.

A leltárfelvételi íveket és az egyeztetési anyagokat a belső ellenőrzés során áttekintettük. A leltárfelvételi ívek mind a tárgyi eszközökről, mind a készletekről és a szerszámkönyvekre kiadott eszközféleségenként külön bemutatásra kerültek.

Külön felvételi íveken szerepeltették az önkormányzati tulajdonban lévő és a Kft. részére üzemeltetésre, kezelésbe adott eszközállományt.

Tételesen egyeztettük a pénzkészlet záróértékét és leltározását.

A bankszámlán szereplő és leltározott érték megegyezik a 2015. év záró banki kivonatok adataival, azon bizonylatok az ellenőrzés során bemutatásra kerültek.

A házipénztári készpénzkészlet összege megegyezik az 516072 sorszámú Napi pénztárjelentés 2015. december 30-i zárókészlet adatával. A pénztár december 31-én nem volt nyitva, a 2016. évi első pénztárjelentés nyitó pénzkészlet állománya is egyeztetésre került az előző adattal.

A pénzkészlet leltározása során hiányosságot nem tártam fel.

A készletek leltározásakor távfűtési anyagkészlet, illetve befejezetlen termelésként a település fenntartás csemetekertjében felleltek kerültek beállításra.

A fentiekén túl javaslom a járművek üzemanyag készletének felvételét is szabályozni és leltározni.

Összességében hiányosságot, eltérést nem állapítottam meg.

3.) Bölcsődei konyha norma felhasználás gazdaságossági vizsgálata

A bölcsőde főzőkonyhája csak gyermekétkeztetés ellátásában vesz részt, egyéb étkeztetés nincs.

A felhasználható nyersanyag norma meghatározását az Önkormányzati Képviselő-testület határozatban adta ki, mely szerint 2015. január 1-től 365 Ft / adag a norma összege.

A tevékenység szabályozottságának vizsgálata:

A Szociális- és Gyermekjóléti Gondozási Központ Bölcsődéje rendelkezik Élelmezési szabályzattal. A szabályzat kiadására 2008. december 1-jével került sor.

A szabályzat a kiadáskori jogszabályi hivatkozásokat tartalmazza, így javasolom annak felülvizsgálatát és módosítását (pl.: 249/2000.számú kormányrendeletre való hivatkozás).

A bölcsőde 2002. szeptember 25.-től rendelkezik HACCP rendszerrel.

Az élelmezési tevékenységben a Win-Menza szoftvert alkalmazzák, ezzel állítják elő az összes alapbizonylatot.

Éves szinten 23.503 Ft megtakarítás mutatkozik a felhasználható nyersanyag norma összegéhez viszonyítva. A havi ingadozás 3 %-os belül maradt.

A konyha gazdálkodása kiegyensúlyozottnak mondható, a felhasznált keret összesen 1,5 %-kal maradt el a felhasználhatótól.

A belső ellenőrzés során az áttekintett dokumentációban és az alkalmazott szoftverben megtekintett adatokban eltérést, hiányosságot nem tártam fel.

4.) Közösségi ház és könyvtár szolgáltatás nyújtás díj beszédésének vizsgálata

A Pétfürdői Közösségi Ház és Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzata 1. számú melléklete a Könyvtári szabályzat.

Ennek több melléklete közül az 1. számot viselő a költségvetési szerv tárgyévi szolgáltatási díjainak aktualizált nyilvántartása.

Az intézmény által nyújtott szolgáltatás a könyvtári szolgáltatást, internethasználatot, fénymásolást és nyomtatást, adathordozóra való adatátírást, faxküldést és szkennelést, helyi TV hirdetést és terembérltet foglal magában.

Ehhez csatolódóan a intézmény Ügyrendjének VIII. (a helyiségek használata) és IX. (eszközök használata) pontjai tartalmaznak még rendelkezéseket. Eszerint ezeket az önkormányzat többi intézménye, az intézményekkel partneri viszonyban álló körök és civil szerveződések díjmentesen használhatják.

A vizsgált időszakban (2015. év) a költségvetési szerv bevételi előirányzata 2.000 ezer Ft, a tény bevétel 2.045 ezer Ft volt.

A térítési díjak beszédése egyrészt készpénzfizetési-, valamint átutalásos számla, másrészt nyugta kiadásával kerül igazolásra. Ezen bizonylatokat az intézmény szeri be, s azokat „Raktári nyilvántartó lap szigorú számadású nyomtatványokhoz” nevezetű nyilvántartáson vezeti. Ezek szűrőpróba szerű ellenőrzését elvégeztük, azok rendben vannak.

Készpénzfizetési számla kiadása jellemzően fénymásolási és terembérleti díjakhoz csatolódik, de 2015. évben előfordult pályázati anyagok értékesítése és szakköri résztvételi díj kiszámlázása is.

A kiszámlázott díjakat havonta több alkalommal összesítik nyugta és számla alapján, s ezen díjak egy összegben kerülnek feladásra postán az intézmény bankszámlájára.

Az átutalásos számlán a Nitrogénművek Zrt. nyugdíjas napjának lebonyolítása került kiszámlázásra.

A szakkörökkel kapcsolatosan bemutatásra kerültek a azokún. „Rendszeres művelődési forma munkanaplója”. Ezen szakkörök nem naptári, hanem nevelési évre kerülnek beindításra. Naplójuk tartalmaz egy törzslapot, melyen a csoport tevékenységét, foglalkozás időpontját, vezetőjének adatait is rögzíti. Tartalmazza továbbá a részt vevők adatait, befizetéseit, jelenléti ívét és az adott időszakokra vonatkozó tematikát.

A 2015/2016-os nevelési évben 5 ilyen szakkör működött az intézményben.

A fentiek alapján a kiszámlázásokat és bevételeket mintavételes ellenőriztük, azokban eltérést, hiányosságot nem tapasztaltunk.

5.) Óvodai térítési díjak beszédésének ellenőrzése

A Panelkuckó Napköziotthonos Óvoda térítési díjait az óvodai csoportokban rögzített létszámok és az előírt napi térítési díj szorzataként az óvodatitkár számolja ki és szedi azt be.

A befizetők részére készpénzfizetési nyugta, illetve utalásos rendezés esetén utalásos számla kerül kibocsátásra.

A térítési díjak meghatározása a Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testületének 19/2005.(XI.01.) számú önkormányzati rendelete szerinti 1. számú mellékletében foglaltak alapján történtek meg. A 2015. április 1-jével történt díj változás ezen rendelet 5/2015.(III.27.) önkormányzati rendelettel került kiadásra.

A díjak kiszámításának helyességi ellenőrzését mintavételes két hónap (április és november hónapok) tételes vizsgálatával végeztük el. Mind a nyolc csoport esetén kigyűjtésre került a teljes árat és (április hónapban) a fél árat fizető gyermekek adagszáma, melyet a térítési díjjal szorozva határoztuk meg a havi térítési díjat. Ez mindkét hónapban mindegyik csoportban megegyezett az óvoda által kalkulálttal.

A havi kalkulált díjak nem egyeznek meg a ténylegesen beszédettel, mert azt módosítja az előző időszak túlfizetése, illetve hátraléka. Emiatt kiemeltünk 3 gyermeket mintavételes, akik részére a havi adagszámok, illetve az előző évi túlfizetések alapján kalkuláltuk a havi fizetendő összeget, illetve a befizetések alapján a hátralék, vagy túlfizetés összegét. Ezen adatokat az óvodai nyilvántartásokkal összevetve megállapítottuk, hogy azok egyeznek, nincs eltérés a két számítás között.

A fentiekéről készített táblázatokat jelen jelentés mellékleteként csatoltuk, s az óvodatitkárral együtt szignáltuk (összesen 3 lap).

A 2014/2015. nevelési évben félárú térítési díj került meghatározásra a három, vagy több gyermekes családban élő, valamint a tartós beteg gyermekek részére. Ezen gyermekek igazolásait az adott időszakra tételesen egyeztetettük, az óvoda részéről figyelembe vett kedvezményt igazoltnak tekintjük.

Összességében hiányosságot, eltérést nem állapítottam meg.

6.) Közbeszerzési tevékenység vizsgálata

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata rendelkezik Közbeszerzési szabályzattal, melyet a képviselő-testület 288/2012.(VII.30.) szám alatt hagyott jóvá, valamint rendelkezik a helyben központosított közbeszerzési eljárások lefolytatásáról a 7/2015. (III.27.) önkormányzati rendeletben. Tekintettel arra, hogy a vizsgált eljárások lefolytatása ezen nap után indult meg, így belső szabályzatként a már említett rendelték voltak figyelembe veendőek.

A közbeszerzési eljárásokat és azok műszaki tartamát előkészítő dolgozó rendelkezik közbeszerzési referensi végzettséggel.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának 4/2015.(III.27.) önkormányzati rendelet melléklete tartalmazza a 2015. évi beruházási kiadások előirányzatának feladatonkénti felosztását.

A terv eredetileg 9 tételt tartalmazott. Ebből a strand forrásfoglalás kivitelezése, térfelügyelő kamerarendszer telepítése valamint a strand kiviteli terveinek megtervezése elmaradt (engedélyezési eljárások elhúzódása, tervek, engedélyek beszerzésének elmaradása). Változatlanul maradtak az:

- új Polgármesteri Hivatal berendezése (árubeszerzés)
- járda felújítási munkák (Újmandulás, Kazinczy, Klapka, Kosztolányi és Eötvös utcák)
- út- és járdaépítési munkák (Állomás utca)
- PMTE parkoló kialakítása
- új Polgármesteri Hivatal és Gondozási Központ épületének klimatizálása
- Iskola világítás felújítása (iskola Berhidai u. 54. alatti épülete) (építési beruházások)

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

Fenti tételek végrehajtása a Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testületének – a Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 9/2016. (V.04.) önkormányzati rendelete szerint a következőképpen alakultak:

E l ő i r á n y z a t : (ezer Ft-ban)	t e r v		tény teljesítés
	eredeti	módosított	
1.) Pétfürdői új Polgármesteri Hivatal és Gondozási Központ épületének klímaszerelési munkái-építési beruházás	29411	29411	29266
2.) Pétfürdőn az Ifjúsági tó mellett parkoló kialakítása	35000	35000	22463
3.) A pétf-i Állomás utca út és járda építési valamint a Berhidai úton kapubejárók és buszöböl kialakítási munkái	37000	44500	33901
4.) A pétfürdői Horváth István Általános Iskola	50000	37428	28877

világítás korszerűsítése			
5.) Pétfürdőn járdák építése	60000	72300	41863
6.) A pétfürdői új Polgármesteri Hivatal irodabútor beszerzése	19238	10238	9923

A vizsgált tevékenység szabályozott.

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

7.) Önk.által 2015-ban 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).

A Nagyközség Önkormányzata a 2015. évi költségvetésében 20 millió Ft-ot irányzott elő a támogatásokra. Ebből 18 millió Ft 2015. március 30-án került felosztásra, 1,6 millió Ft-ot, mint tartalékkeretet az év közti egyéb igények kielégítésére biztosítottak, 300 ezer Ft pedig egyéb pályázatok önrészeként került meghatározásra.

Az ellenőrzés során 17 szervezet támogatási megállapodása és elszámolása került bemutatásra.

Általánosságban a Támogatási szerződést a támogatott, a Támogató nevében Horváth Éva polgármester, valamint Huszár Szilvia pénzügyi és településüzemeltetési csoportvezető, mint ellenjegyző írta alá.

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, egyeztette, elemezte. Az elszámolások elfogadásáról minden esetben külön döntést is hozott a Pénzügyi Bizottság.

Kiemelkedő eltérést, vagy szabálytalanságot az ellenőrzés nem tárt fel, intézkedést igénylő megállapítás nem történt.

Javasoltam a PMTE elszámolásának elfogadása körül kialakult viták megelőzése esetére a témát szabályozó Önkormányzati rendelet módosítását oly módon, hogy az elszámolások elfogadásának rendje egyértelmű legyen.

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 belső kontrollrendszer 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 felülvizsgálatának belső ellenőr általi ellenőrzésére sor nem került.

Pétfürdő, 2017. április 5.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)