

ELŐTERJESZTÉS

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

Tárgy: 2020. évi ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Szabóné Czifra Melinda jegyző

Előkészítő: Gerlang Ferenc belső ellenőr

ly

Tisztelt Képviselő Hölgyek!
Tisztelt Képviselő Urak!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőri tevékenységet vállalkozói szerződés alapján Gerlang Ferenc látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait, amelyek:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;*
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;*
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;*
- d) az ellenőrzések összehangolása;*
- e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;*
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;*
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.*

A Bkr 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján a Képviselő-testület 390/2020. (XII.12.) számú határozatával fogadta el a 2020. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

A belső ellenőr a Bkr 48. §-a értelmében az éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megküldte, melyet tájékoztatásul a Tisztelt Képviselők elé terjeszték.

Kérem, hogy az összefoglaló jelentésről a véleményüket 2021. május 27-én 12.00 óráig megküldeni szíveskedjenek.

Pétfürdő, 2021. május 14.



Szabóné Czifra Melinda
jegyző

Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2021.(V.....) számú határozata

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti - hatáskörében eljáró Pétfürdő Nagyközség Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben az alábbi határozatot hoztam:

A jegyző által előterjesztett, a belső ellenőr által elkészített 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

P é t f ü r d ő, 2021. május ...

Horváth Éva
polgármester

**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE
2020**

- A. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**
1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata,
 2. az ellenőrzési gyakoriság miatt - itt régen volt belső ellenőrzés - magas kockázatba eső tevékenységek ellenőrzése:
 - Önkormányzat által magánszemélyeknek nyújtott segélyek és támogatások vizsgálata
 - Önkorm. és Pétkomm Kft. közti együttműködési megállapodások végrehajtásának vizsgálata
 3. a Stratégia ellenőrzési terv f) pontjában meghatározott, a Képviselő-testület által évente ellenőrzésre javasolt önkormányzati gazdasági társaság, a Pétkomm Kft ellenőrzése, valamint a civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
 4. A Bkr. 29.§ (1) bekezdésében és 48. §-ában megjelölt módszertani útmutatóban meghatározott főbb szempontoknak megfelelően soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartaléknapok beállítása

B.

**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2020**

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2019. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsg.	szabályszerűség megbízhatóság	2019.I.1.-XII.31.	8	pénzügyi, tételes	január	Önkorm. és költségvetési szervei
2	Önk. által 2019-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűség	2019.I.1.-XII.31.	6	pénzügyi, tételes	február	Polgármesteri Hiv.
3	Önkormányzat által magánszemélyeknek nyújtott segélyek és támogatások vizsgálata	szabályozottság és szabályosság	2019.I.1.-XII.31.	7	rendszerell., mintavételes	április	Polgármesteri Hivatal
4	Önkorm. és Pétkomm Kft. közti együttműködési megállapodások végrehajtásának vizsgálata	rendszer ellenőrzés	2019.I.1.-XII.31.	9	pénzügyi, mintavételes	augusztus	Pétkomm Kft.
5	Házipénztári pénzkezelés vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	2019.I.1.-XII.31.	5	mintavételes rendszell.	szept-október	Polgármesteri Hivatal
6	Szociális étkeztetés térítési díjak beszedésének vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	2019.I.1.-XII.31.	5	rendszerell., mintavételes	október	Gondozási Központ
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen:				40+2			

Pétfürdő Nagyközség 2020. 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 2019. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 6 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.) Önk. által 2019-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése

Ezen vizsgálat miatt az előző évben javaslatot tettem, hogy a beérkező elszámolásokat a Képviselő-testület bizottságainak elnökeivel közösen vizsgáljuk felül.

A 2019. évi elszámolásokat 2020. február hónapban a Kt. Pénzügyi Bizottságának Vezetőjével együtt tekintettük át, erről jelentést is készítettünk, melyet megkapott mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig a Kt. Humán Bizottsága.

Az eredeti belső ellenőrzés megállapításai alapján a Képviselő-testület Humán és Pénzügyi Bizottságai a következő támogatott szervezetek részére adtak ki hiánypótlási felszólítást, melyek felülvizsgálatáról Kiegészítő jelentés készült.

Ezen tételt most nem részletezem, mert azt külön tárgyalták már a képviselők.

3.) Önkormányzat által magánszemélyeknek nyújtott segélyek és támogatások vizsgálata

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 3/2015.(II.27.) önkormányzati rendeletben határozta meg a pénzben és természetben nyújtott szociális, gyermekvédelmi ellátások és a települési támogatás megállapításának, kifizetésének, valamint felhasználása ellenőrzésének szabályait.

További kiadott rendeletek, melyek a segélyezést, illetve támogatásokat szabályozzák:

- 19/2009. (XI. 30.) önkormányzati rendelet a gyermekszületési támogatásról
- 18/2008. (XII.12.) önkormányzati rendelet a fiatal családok első lakáshoz jutásának támogatásáról
- 7/2013. (VI.14.) önkormányzati rendelet a lakóházak energetikai felújításának támogatásáról
- 2/2015.(II.25.) önkormányzati rendelet közép fokú oktatásban résztvevők tanulmányi ösztöndíjáról

A fentiekén kívül az Arany János Tehetséggondozó Programban és a BURSA Programban nyújtott támogatások ellenőrzésére került sor.

Az önkormányzati rendeletekben meghatározott módon a támogatások és segélyek odaítélése egyrészt a Képviselő-testület Humán Bizottságának, másrészt a Polgármester, illetőleg a Jegyző illetékességébe került besorolásra.

A 2019. év során nyújtott és hatáskörébe tartozó ellátások alakulásáról 2020. február 18-i dátummal készített beszámolást a Képviselő-testület felé mind a Humán Bizottság Elnöke, mind a Polgármester illetve a Jegyző.

Az ellenőrzés során bemutatásra kerültek a rendeletek, valamint a beszámolások. Az előkészítést végző meghallgatása során adott segély vagy támogatási forma teljes ügyirat mennyiségéből mintavételes eljárás során a következő esetszámok kerültek tételes ellenőrzésre:

- rendkívüli települési támogatás: 6 db ügyirat
- beiskolázási támogatás: 3 db ügyirat
- lakhatási támogatás: 3 db ügyirat
- létfenntartási támogatás: 3 db ügyirat
- gyógyszer-támogatási támogatás: 3 db ügyirat
- ápolási támogatás: 3 db ügyirat
- BURSA: itt egy ügyiratba került tárgyalásra mind a 23 támogatott, így azt ellenőriztük
- Arany János Tehetséggondozó Program: itt egy ügyiratba került felfektetésre, így azt ellenőriztük
- fiatal családok első lakhatási támogatása: 3 db ügyirat
- tanulmányi ösztöndíj: 6 db ügyirat
- gyermekszületési támogatás: 3 db ügyirat
- lakóházak energetikai felújítása: 4 db ügyirat

A bemutatott anyagok a jogszabálynak és az önkormányzat saját rendeleteinek megfelelően kerültek előkészítésre, illetve döntés után végrehajtásra. Azokban eltérés nem talált, szabálytalanság feltárására nem került sor.

4.) Önkormányzat és Pétkomm Kft. közti együttműködési megállapodás végrehajtásának vizsgálata

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata és a PÉTKOMM Kft. között 2016. január 29-én jött létre az Együttműködési megállapodás, mely alapján utóbbitávfürtési és település-fenntartási feladatokat végez előbbi számára, megrendelés alapján.

A megállapodás 1. számú melléklete rögzíti az együttműködés körébe tartozó feladatok részletezését. A 2. számú melléklet tartalmazza a közfoglalkoztatott dolgozókkal kapcsolatos feltételeket, mg a 3. számú melléklet ugyanezen dolgozók részére kiadható feladatok körét tartalmazza.

Az Együttműködési megállapodással kapcsolatos megállapításaim:

- a megállapodás 3.2 pontjában rögzítette feladatok elvégzéséhez tartozó megrendelés menete nincs megfelelően rögzítve. Csak a 7.1.1. pontban került rögzítésre erre utaló rész, mely szerint a vállalkozónak a feladatokkal összefüggő megvalósítást érintő elképzeléseit egyeztetési céllal megküldi vállalkozó részére.
- a kiszámlázással kapcsolatosan rögzítésre került a megállapodás 6. fejezetében, hogy a „megrendelt” feladatok számlázása tárgyhót követő hó 15-ig megtörténik, valamint a fizetési határidő a tárgyhót követő hó 20. napja. Ez praktikusán azt jelenti, hogy a Polgármesteri Hivatalban dolgozók részére maximálisan 5 napja (amennyiben ünnep vagy hétvége beleesik ennél kevesebb) van arra, hogy felülvizsgálja a számlát és mellékleteit, valamint szükség esetén kifogást emeljen annak tartalma ellen.
- amennyiben a vállalkozó saját létszámmal nem tud megfelelni a megrendelt munka mennyiségének, a megállapodás 4. fejezet értelmében jogosult alvállalkozót bevonni, s annak kiszámlázott teljesítését 8 %-os felárral áthárítani az Önkormányzat felé. Amennyiben a vállalkozó által elvégezni nem tudott feladatot az Önkormányzat közvetlenül rendelné meg mástól, abban az esetben ez a felár az Önkormányzat költségvetésében maradna meg.

A megállapodás kiegészíti a 2019.évre elfogadott éves elszámolási díjtételek listája, melyet Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2019-én január 24-i ülésén 1/2019.(I.24.) számú határozatával fogadott el.

Ez nettó óradíjakban rögzíti egyes munkakörök és gépi munkák óradiját, gépjárművek óra és km futás díját, egyéb bérleti és készenléti díjat téli munkák esetére.

A díjtételek rögzítésével kapcsolatos megállapításaim:

- a II. fejezetben rögzített ún. gépi munkák esetén felsorolt üzemóra díjak esetén nem került rögzítésre a John Deere traktor kivételével, hogy az tartalmazza-e a gépkezelő munkadíját is, vagy sem.
- a III. fejezetben rögzített gépjárművek esetén nem rögzítették, hogy a járművek óradija mikor számlázható ki, Pl. akkor, ha a jármű a feladat végzéséhez éppen közlekedik, vagy akkor is, ha a feladat végzése során a munkaterületen áll és vár.
- a készenléti napidíj nem tartalmazza, hogy az hány főre vonatkozik.

A fenti megállapítások alapján egyeztető megbeszélés került összehívásra, majd az ellenőrzés által megkifogásolt részek – a megbeszélés eredményeként – módosításra kerültek a megállapodásban, így azok további intézkedést nem igényelnek.

5.) Polgármesteri Hivatal házipénztári pénzkezelésének vizsgálata

A Polgármesteri Hivatal házipénztárának ellenőrzése mintavételes eljárás keretében történt meg. Ennek során a 2019. április és október hónapok tételes ellenőrzésére tértünk ki.

Hiányosságként az alábbi megállapítások kerültek rögzítésre:

- az áprilisi időszakban a pénztárellenőr nem írta alá sem a pénztárbizonylatokat, sem a pénztárjelentést. A Pénzkezelési szabályzat 6. oldalán a D. fejezetben rögzítettek szerint a pénztárellenőrzési feladatot a jegyző megbízásából a pénzügyi csoportvezető látja el. Az októberi anyagban ez a hiányosság már nem áll fenn, mert időközben a pénzügyi csoportvezető személyében változás történt.
- a K-209/69138/39/2 számú kiadási pénztárbizonylaton kiküldetés került elszámolásra, ahol az utalványozási jogkör gyakorlójának kiküldtetése szerepel, s így saját javára utalványozott. Javasolom, hogy az ilyen esetekben az utalványozást megbízott helyettese gyakorolja.

Egyéb hiányosság, eltérés feltárára nem került.

6.) Szociális étkeztetés térítési díjak beszédésének vizsgálata

Az ellenőrzés során a Pétfürdői Gondozási Központ 2019. évi szociális étkezőinek térítési díj beszédését vizsgáltam.

A szociális étkeztést igénybe vevők esetén a benyújtott kérelem és jövedelem igazolás alapján történik az intézményvezető részéről a térítési díj megállapítása, valamint a kétoldalúan aláírt Megállapodás megkötése. Az intézmény a Naturasoft nevű szoftvert alkalmazza a kiszámlázáshoz.

Az igénybevétel esetén az intézmény erre kijelölt és a pénzbeszedéssel is foglalkozó dolgozója előre a tárgyhónap várható fogyasztása alapján, figyelembe véve az előző időszak korrekcióit, kiszámlázza az adott összeget.

Az ellenőrzésre az előző időszakban történt belső ellenőrzés által rögzített számlázási javaslatok miatt került sor. Az akkori felvetés megoldása – könyvvizsgálókkal történt egyeztetés alapján – a vonatkozó önkormányzati rendelet szövegének módosításával történt meg, így a számlázási rendszerbe történő módosításra nem volt szükség.

Jelen vizsgálat során egyéb hiányosság, eltérés feltárára nem került, valamint megállapítottam, hogy a korábbi felvetések megoldást nyertek.

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 értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

A kontrollkörnyezet során a feladat- és hatáskörök elkülönítése megtörtént, a vizsgált tevékenységekre a szabályozás rendben volt.

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottnak tűnik.

A kontrollkörnyezet tartalmazza azon szabályozásokat is, melyek meglétét 2020. évben az Állami Számvevőszék az összes Önkormányzat, illetve önkormányzati Hivatal részéről ellenőrizte.

Kockázatelemzés és kezelés tényleges végzésének ellenőrzésére 2020. évben nem került sor, a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok között került elfogadásra az összes költségvetési szerv ilyen jellegű tevékenységének vizsgálata.

A kontrolltevékenységen belül a FEUVE is ellenőrzésre került, az tevékenységekbe annak alkalmazása rendben volt.

Az információ és kommunikációs fejezet, valamint a nyomon követés elve az ellenőrzésbe vont elemeknél biztosított volt.

A bkr. tekintetében javaslom a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 1. számú melléklete szerinti költségvetési szerv vezető részéről történő önértékelés szíves figyelembevételét.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban Intézkedési terv felülvizsgálatának belső ellenőr általi ellenőrzésére sor nem került.

Pétfürdő, 2021. február 15.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)