

Gyomaendródi Községi Önkormányzat - 17939/2018

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.: 30/410 84 22
Email: szucsnhem@freemail.hu

Gyomaendródi Községi Önkormányzat Hivatala
Érkeztetési azonosító: Gyeonkphiv-
2018 APR 17.
IKTATÓSZÁM: U-6-5
ELŐSZÁM:
MELLÉKLET: Törz

Előadó: D. 6/2017
Törz

**Éves ellenőrzési és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

Gyomaendród, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás

2017. évi

belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3a) pontjában foglaltak alapján a 2017. évben elvégzett belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést elkészítettem és terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

1.)Éves összefoglaló jelentés

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek az a célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdése:

"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."

Az ellenőrzés időszakában a fenti jogszabály iránymutatása érvényesült.

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg.

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által.

Az önkormányzat belső ellenőrzési vezetője - a kormányrendeletben meghatározott tartalommal - elkészítette a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, melyet Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő testülete az 561/2016.(XI.24.) Gye. Kt. határozatával elfogadott.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a Képviselő-testület részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a megállapításokról, a javaslatok hasznosításáról, az esetleges szükséges intézkedési tervről, valamint ezek nyomon követéséről.

1.1.) A 2017. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2017. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor mely a megbízási szerződés alapján magába foglalta Gyomaendrőd Város Önkormányzatának, Csárdaszállás Község Önkormányzatának, Hunya Község Önkormányzatának, a Közös Önkormányzati Hivatalnak és a Gyomaendrőd, Csárdaszállás Hunya Települési Önkormányzati Társulásnak a működésével kapcsolatos ellenőrzéseket.

A 2017. évre szóló belső ellenőrzési terv 8 ellenőrzési programot tartalmazott a következők szerint.

I. A Közös Önkormányzati Hivatal működésével kapcsolatos ellenőrzések:

1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése
2. A Városi Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó ellenőrzése, vagyonnyilvántartás ellenőrzés
3. Követeléskezelés a helyi adó és egyéb önkormányzati kintlévőségek vonatkozásában.

II. Gyomaendrőd Város Önkormányzatának működésével kapcsolatos ellenőrzések

1. A Liget Fürdő Kft. 100 % önkormányzati tulajdonban lévő kft. gazdálkodásának vizsgálata a kft. által elvégzett munka ellenőrzése, tulajdonosi elvárások érvényesülése.
2. Határ Győző Városi Könyvtár átfogó pénzügyi ellenőrzése.
3. Közművelődési Közgyűjteményi és Turisztikai Intézmény átfogó pénzügyi ellenőrzése.
4. Közfoglalkoztatás keretében a növénytermesztés és állattartás gazdaságosságának szabályszerűségének ellenőrzése, nyilvántartások, megtermelt termékek felhasználása.
- 5 Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzések keretén belül külön megbízási alapján került sor, erről az ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló fejezetben számolok be.

III. Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás működésével kapcsolatos ellenőrzések:

Kistérségi Óvoda átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonyilvántartás, pályázati pénzeszközök felhasználása.

IV. Csárdaszállás Község Önkormányzata működésével kapcsolatos ellenőrzések:

2016. évi zárszámadás átfogó vizsgálata

V. Hunya Község Önkormányzata működésével kapcsolatos ellenőrzések:

2016. évi zárszámadás átfogó vizsgálata

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás egy intézményénél került sor ellenőrzésre 2017. évben.

Az ellenőrzési terv végrehajtásáról:

A 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok maradéktalanul megvalósultak. Az írásos jelentésen túl az esetleges apróbb hiányosságok pótlására, javítására a helyszíni ellenőrzés során szóban is segítő szándékú javaslatot tettem.

Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési kapacitás meghatározására 5 revizori nap volt biztosítva szerződés szerint.

E keret terhére részt vettem az Önkormányzati Tüzoltóság normatíva ellenőrzésére irányuló pénzügyi ellenőrzésen melyet a Békés Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság rendelt el, valamint külön megbízás alapján egy esetben került sor soron kívüli ellenőrzésre, melyről készült jelentést a Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő testülete megtárgyalta és elfogadott.

1.2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága: biztosított volt

Az Önkormányzat 2017. évben külső szakember igénybevételével látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban – Bkr.24.§ - meghatározott belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény. 70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5115701

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az önkormányzatnál külön iroda állt rendelkezésre, korszerű technikai és informatikai háttér, valamint a telephelyeken történő ellenőrzések során is megfelelő helyiség volt biztosítva az ellenőrzés lefolytatásához.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr az Önkormányzat vezetőjének közvetlen alárendelve végezte a tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a vezetőnek küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt az Önkormányzatnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr esetében 2017. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a munkavégzése során nem volt akadályoztatva, korlátozva.

A bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzött feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását illetően akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges eszközellátottság, informatikai háttér, információkhoz való hozzáfutás rendelkezésre állt.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr nyilvántartást vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formátumban és elektronikus formátumban elkülönítetten tárolja. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési lehetőség.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat és intézményei esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni. A belső ellenőrzési tevékenység során figyelembe kell venni a Minisztérium által közzétett iránymutatások, módszertani útmutatók érvényesülését. A kiválasztásnál a kockázat elemzés szempontjai és az aktuális feladatok megoldása érvényesült.

1.3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2017. évben a belső ellenőrt külön tanácsadó tevékenységre nem kérték fel, azonban az e feladatra biztosított 5 revizori nap külön megbízás alapján (soron kívüli ellenőrzésre) felhasználásra került. Az erről készült jelentést a Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő testülete megtárgyalta.

2.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

2.1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzés tárgya: A Kistérségi Óvoda átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonynyilvántartás, pályázati pénzeszközök felhasználása - Társulás által fenntartott intézménynél

Az ellenőrzött időszak: 2015.01.01-től 2016.12.31-ig tartott.

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Kistérségi Óvoda működésével kapcsolatos átfogó pénzügyi ellenőrzést, vagyonynyilvántartást, pályázati pénzeszközök felhasználását.

A Társulási Tanács által az átfogó pénzügyi ellenőrzés során kockázati tényezőként az alábbiakat jelölte meg:

- A nevelési szervezési paraméterek be nem tartása, túlzott pedagógus létszám.
- Finanszírozási gondok.
- Jogszabályok félreértelmezése, be nem tartása.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Kiemelt ellenőrzési terület volt az intézmény gazdaságos, hatékony működésének ellátásához kapcsolódó személyi állomány abból a szempontból, hogy az engedélyezett/ betöltött létszámkeret és a nevelési szervezési paraméterek betartása hogyan valósul meg a köznevelésről szóló törvény és annak végrehajtására kiadott kormányrendeletben foglaltak alapján.

Megállapítottam, hogy az engedélyezett létszámkeretet az ellenőrzött időszakban nem lépte túl az intézmény.

2015. évben egy az alacsony kihasználtsággal működő telephely átszervezése megtörtént.

2016. évben a feladatellátáshoz igényelhető ágazati feladatok támogatása és az elérhető saját bevétel és pályázati pénz biztosította a működéshez szükséges forrást.

A jogszabályban meghatározott nevelési szervezési paraméterek szerint a férőhelyek és a létszám alapján Gyomaendrőd három óvoda 7 csoporttal is el tudta volna látni a feladatot. Egy telephely további működtetése további gazdaságossági számításokat igényel.

Javaslom

A gyermeklétszám, a férőhely és a köznevelési törvény együttes értelmezése lehetőséget ad arra, hogy a Gyomaendrőd településrészen a jelenlegi gyermeklétszám ismeretében egy csoporttal kevesebb csoport legyen, tekintettel az óvodák területi elhelyezkedésére.

Az intézmény pénzügyi rendszere szabályozott, az okmányellenőrzés során tett megállapítások odafigyeléssel a jogszabályban foglaltak szerint jól végezhetőek.

2015. évben a banki bizonylatok utalványrendelet esetén az utalványozó és kötelezettségvállaló aláírása három esetben nem történt meg.

Mindkét ellenőrzött időszakban belföldi kiküldetési rendelvénnyel és költségelszámolás című kiküldetési utasításon az intézményvezető kiküldetésének teljesítését a társulás elnöke aláírta helyesen, de a kiküldetést elrendelő bélyegzője és aláírása rubrikában az intézményvezető aláírás szerepel. A kiküldetést elrendelő és a kiküldött személy aláírása nem lehet ugyanazon személy.

Rendszerességgel előfordult a mindkét vizsgált évben, hogy a kiadási pénztárbizonylatot az intézményvezető írta alá, a pénzt, mint átvevő, ugyanakkor erre a gazdasági eseményre utalványozóként is ő írja alá.

Megállapítom, hogy ugyanarra a gazdasági eseményre az utalványozó és pénz átvevő nem lehet ugyanaz a személy.

Javaslom

Javaslom a fenti helytelen gyakorlat megszüntetését a vonatkozó kormányrendelet szabályai szerint.

Finanszírozási gondok a vizsgált időszakban nem jelentkeztek.

A beszámoló és a nyilvántartások egyezősége biztosított volt.

A jelentés egy példányát az ellenőrzött szervezet vezetője átvette, az abban foglalt megállapításokról egyetértését fejezte ki.

A Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztály Osztályvezető részéről érkezett írásbeli megkeresésben intézkedett arról, hogy a továbbiakban a kiküldetési rendelvek elrendelése és a hozzá kapcsolódó kiadási pénztárbizonylatok utalványozása a jogszabályi előírások figyelembe vételével történhet.

Az intézményvezető által felvett előleg és annak visszavételezése esetén az utalványozó csak a Társulás elnöke lehet.

2.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a Bkr.48. bb.) alpont alapján

A Szervezet vezetője a belső kontrollrendszer működésén keresztül biztosítja a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását. Ezen keresztül ellenőrzi az elszámolási kötelezettségek teljesítését. Célja, hogy a belső kontrollrendszer

1. megfelelő kontrollkörnyezetben működjön
2. kidolgozásra kerüljön a kockázatkezelési rendszer
3. kontrolltevékenységek megfelelően működjének
4. az információs és kommunikációs rendszer zavartalan biztosítása
5. a nyomon követési rendszer (monitoring) végrehajtható legyen.

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a szabályzatok léte és betartása valamennyi területre kiterjedően. Továbbá a gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyónvédelem és a visszaélések megakadályozása érvényesült.

Az ellenőrzött terület szabályzatai átfogóak, lefedik a főbb folyamatokat, a kompetenciák a szakértelem, hatáskör és illetékesség tekintetében világos keretet adnak a munkavégzéshez.

3.) Az intézkedési tervek megvalósítása

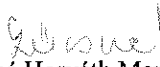
A Társulásra vonatkozó ellenőrzésre a Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete az 561/2016.(XI.24.) Gye. Kt. határozatával elfogadott terv alapján került sor.

A Társulás ellenőrzési területére csak a képviselő testületi határozat III. fejezete vonatkozik, ezért a beszámolómban is ebben a szerkezetben készült. A Társulási Tanács hatáskörébe tartozó témát és az arról szóló belső kontroll működésének értékelését vastagon szedett betűtípussal jelöltem.

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.: 30/410 84 22
Email: szucsnhem@freemail.hu

A Társulásnál a vizsgálat eredményeként egy intézkedési javaslat megtételére került sor.

Gyomaendrőd, 2018. március 19.


Szücsné Horváth Margit
belső ellenőr

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy a Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás 2017. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentést elfogadni szíveskedjen.