

## ELŐTERJESZTÉS

A Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás  
2016. április 26-i ülésére

**Tárgy:** Összefoglaló jelentés a 2015. évben végzett belső ellenőrzésekről  
**Készítette:** Bencze Lajosné  
**Előterjesztő:** Toldi Balázs elnök

**Tisztelt Társulási Tanács!****1.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rend) előírásai szerint került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A Korm. rend. 33. §-ban foglaltak alapján a belső ellenőr összeállította minden ellenőrzésre az ellenőrzési programot és elkészítette a javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jelentéseket (Korm.rend. 39. §).

**1.1.) A 2015. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2015. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor az alábbiak szerint:

1. Térségi Szociális Gondozási Központ Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya intézmény (5500 Gyomaendrőd, Mirhóhádi út 1-5.szám) gyermekétkeztetés ellenőrzése
2. Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonynyilvántartás, pályázati pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

**1.2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása****1.2./a. A belső ellenőrzés humánerőforrás–ellátottsága:** biztosított volt

Az Önkormányzat 2015. évben külső szakértő 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 Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5112700

2015. évben a belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt:

- Számvitel 2015. év
- Legfontosabb adójogszabályok változása, aktualizálása
- Számviteli törvény államháztartás vonatkozásai
- Számviteli törvény változásai
- Adók könyvvizsgálatának módszertani kérdései

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak, iroda az Önkormányzatnál, korszerű technikai és informatikai háttér, valamint a telephelyeken történő ellenőrzések során megfelelő helyiség lett biztosítva az ellenőrzés lefolytatásához.

**1.2./b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr az Önkormányzat vezetőjének közvetlen alárendelve végzi a tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a vezetőnek küldi 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.

**1.2./c. Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőr esetében 2015. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

**1.2./d. 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.

**1.2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

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

**1.2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr nyilvántartást (Bkr. 22. és 50) vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formátumban és elektronikus formátumban elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják nyilván. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési

lehetőség.

### **1.2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Önkormányzat, a Társulás 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.

### **1.3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A 2015. évben a belső ellenőrt külön tanácsadó tevékenységre nem kérték fel, azonban a helyszíni ellenőrzések során felmerült, aktuális problémák megoldásában a belső ellenőr közreműködött, szakmai segítséget nyújtott.

### **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**

#### **a.)Térségi Szociális Gondozási Központ Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya intézmény (5500 Gyomaendrőd, Mírhóhádi út 1-5.szám) gyermekétkeztetés ellenőrzése**

Az Intézménynél az ételmezési tevékenység szabályozása megfelelő. Az étkezési térítési díjak, a nyersanyagnormák megállapítása helyesen történik az intézménynél. Az ételmezési tevékenység adminisztrációjának teljes körű dokumentáltsága biztosított volt. Az ételmezési tevékenység hatékonysága, gazdaságossága érdekében megteszik a szükséges intézkedéseket.

#### **Javaslat:**

A belső ellenőrzés részéről a dokumentumok ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

#### **b.) Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonnyilvántartás, pályázati pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

A Gyomaendrőd – Csárdaszállás – Hunya Kistérségi Óvoda intézmény működése és gazdálkodása szabályozott. Az intézmény kiadásainak finanszírozásához fenntartói kiegészítő támogatásra is szükség volt a vizsgált időszakban, mely összegek nem voltak jelentősek.

A 2013. és 2014. évi beszámolók, nyilvántartások hiteles dokumentumként rendelkezésre álltak. A kiadások teljesítéséhez viszonyítva nem volt túlzott mértékű a fenntartói kiegészítő támogatás, finanszírozási gondok nem jelentkeztek az ellenőrzött időszakban az intézménynél. Az intézménynél a vagyonnyilvántartás biztosított. Pályázati pénzeszköz a költségvetésben tervezett kiadásokra lett fordítva, azonban a teljes pályázati összeg nem lett felhasználva, emiatt visszafizetési kötelezettség keletkezett. A pályázati dosszié, és az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentáció összeállítása, irattározása nagyobb odafigyelést igényel.

#### **Javaslatok:**

- Javasolta a belső ellenőrzés az SZMSZ felülvizsgálatát, a szakmai szabályok, valamint a368/2011.(XII.31.) kormányrendelet 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírások figyelembe vételével.
- Javasolta a belső ellenőrzés az orvosi alkalmassági igazolások másolati példányát a személyi anyagba elhelyezni.
- Azon munkavállalók esetében, ahol a munkakör ellátása erkölcsi bizonyítványhoz kötött, úgy javasolta a belső ellenőrzés a hiányzó a bizonyítványok beszerzését, és a személyi anyagba való elhelyezését.
- Javasolta a belső ellenőrzés a munkavállalók munkaköri leírásának áttekintését (pl. foglalkoztató megnevezése, munkakör, napi munkaidő stb.), a kinevezési okmányon feltüntetett adatok egyezőségének biztosítása végett.
- Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a pályázatok benyújtásával, megvalósításával, elszámolásával kapcsolatos dokumentumok, pályázonként, témánként rendszerezve egy-egy dossziében kerüljenek elhelyezésre.

### **2.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

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 működjenek
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 vagyon megőrzése, visszaélések megakadályozása. Az Önkormányzatnál a pénzügyi és működési kockázatainak csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

### **3.) Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2015. évben a Társulásnál 2 ellenőrzés valósult meg, mely ellenőrzések közül nem kellett a Belső ellenőri jelentésben feltárt észrevételek, hiányosságok pótlására Intézkedési tervet készíteni.

2015. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2015. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítették az Önkormányzat és a Társulás, továbbá az ellenőrzött intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan újabb intézkedéseket kell tenni, vagy a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni, és melyek azok a területek, amelyek megfelelően működnek.

### **Döntési javaslat**

"2015. évi belső ellenőrzésekről készült beszámoló"

Tervezett döntéstípus: **határozat**

Tervezett ágazati besorolás: **Költségvetés, zárszámadás**

A Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás a javaslatról egyszerű többséggel, nyílt szavazással dönt.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa elfogadja a 2015. évi belső ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést.

*Határidők, felelősök:*

Határidő: **azonnal**