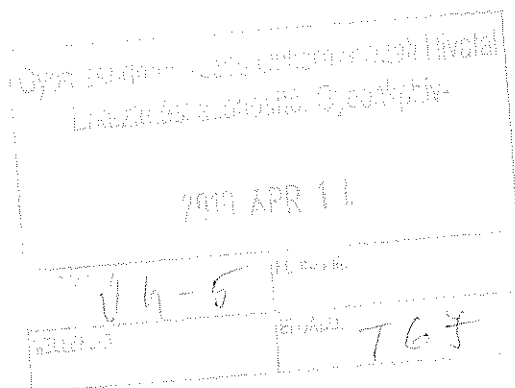


Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.
Tel.: 30/410 84 22
Email: szucsnhem@gmail.com



**Éves ellenőrzési és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati
Társulás**

2018. 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 2018. évben elvégzett belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést elkészítettem és terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

I. 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.

Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a alapján a jegyző kötelességévé teszi, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését és az önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is.

Hivatkozva az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdésére:

"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 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 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, melyet Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő testülete az 532/2017.(XI.30.) Gye. Kt. határozatával fogadott el.

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.

II. A 2018. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2018. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor. A feladatellátás megbízási szerződés alapján valósult meg, amely 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 2018. évre szóló belső ellenőrzési terv 10 ellenőrzési programot tartalmazott a következők szerint.

II.1 A Közös Önkormányzati Hivatal működésével kapcsolatos ellenőrzések:

1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése.
2. A Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal átfogó pénzügyi ellenőrzése

II.2 Gyomaendrőd város Önkormányzatának működésével kapcsolatos ellenőrzések

1. Beszerzési tevékenység ellenőrzése Gyomaendrőd Város Önkormányzatánál

2. Gyomaendrőd Város Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal tárgyi eszköz vagyonának vizsgálata a gépek, berendezések, járművek vonatkozásában.

3. A Városi Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó ellenőrzése, vagyonyilvántartás ellenőrzés

4. A Roma és a Német Nemzetiségi Önkormányzat átfogó pénzügyi ellenőrzése

5. Kegyeleti szolgáltatás és temetőüzemeltetés vizsgálata a Gyomaszolg Ipari Park Kft, a Zöldpark Gyomaendrőd Nonprofit Kft és az Önkormányzat között létrejött szerződés tárgyában.

6. Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzések.

II.3 Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás működésével kapcsolatos ellenőrzések:

A Térségi Szociális Gondozási Központ Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonyilvántartás.

II.4. Csárdaszállás Község Önkormányzat működésével kapcsolatos ellenőrzések:

Beszerezési tevékenység ellenőrzése Csárdaszállás Községi Önkormányzatnál.

II.5. Hunya Község Önkormányzata működésével kapcsolatos ellenőrzések:

Beszerezési tevékenység ellenőrzése Hunya Község Önkormányzatnál.

III. Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás egy intézményénél került sor belsőellenőrzésre 2018. évben.

Az ellenőrzési terv végrehajtásáról:

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok maradéktalanul megvalósultak. Az írásos jelentésben foglaltakat a helyszíni ellenőrzés során szóban is megbeszéltük.

Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési kapacitás meghatározására 5 revizori nap volt biztosítva szerződés szerint, amely felhasználásra került. Soron kívüli ellenőrzés nem volt, a tanácsadás során a megbeszélés eredményesen zárult.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága: biztosított volt

Az Önkormányzat/ Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás 2018. évben külső szakember igénybevételel 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

2018. évben a belső ellenőr az alábbi képzésen vett részt:

- Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése,
- Adótanácsadó kötelező továbbképzése és az
- ÁBPE - továbbképzés I. Belső ellenőrök részére hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az önkormányzatnál/ Települési Önkormányzati Társulásnál 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 a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte a tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a vezetőnek küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt az Önkormányzatnál/ Települési Önkormányzati Társulásnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr esetében 2018. 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 hozzájutás rendelkezésre állt.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az Önkormányzat/ Települési Önkormányzati Társulás 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/ Települési Önkormányzati Társulás és intézményei esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

A belső ellenőrzési tevékenység során figyelem kell venni a Minisztérium által közzétett iránymutatások, módszertani útmutatók érvényesülését. A kiválasztásnál a kockázat elemzés szempontjai és az aktuális feladatok megoldása érvényesült.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2018. évben külön tanácsadó tevékenységre szóbeli megbízás alapján került sor. Erre a feladatra biztosított 5 revizori nap felhasználásra került.

IV. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Az ellenőrzés tárgya: A Térségi Szociális Gondozási Központ átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonnyilvántartás Társulás által fenntartott intézményénél

Az ellenőrzött időszak: 2016.01.01-től 2017.12.31-ig.

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Térségi Szociális Gondozási Központ működésével kapcsolatos átfogó pénzügyi ellenőrzését, vagyonnyilvántartását.

A megbízó önkormányzat az átfogó pénzügyi ellenőrzés során a kockázati tényezőként az alábbiakat jelölte meg:
— túlzott mértékű önkormányzati kiegészítő támogatás és finanszírozási gondok voltak-e,

- jogszabályok félreértelmezése, be nem tartása.
- az ellenőrzés alá vont időszakban a mérleg sorokat alátámasztó leltár, nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

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

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az intézmény pénzügyi rendszere szabályozott, a gazdálkodás kiegyensúlyozott. Hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében nem találtam. Az intézményben az ellenőrzött területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik.

Az előírt alapnyilvántartások az Intézménynél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követhetően támasztják alá a támogatások alapjául szolgáló adatok valóságát, az igénylések helyességét. A jogszabály egységes értelmezése vitatott volt, erről írtam a Kincstári ellenőrzés kapcsán kialakult végeredmény során.

Az ellenőrzött években a követelésállomány 2016. december 31-én 3 411 200,-Ft volt, 2017. december 31-én pedig 4 405 593,-Ft. Az előző évhez viszonyítva 29,15 %-kal nőtt. A nyilvántartásból látható, hogy a tartozás egy része előző évekről halmozódik, és az is jól kimutatott, hogy különböző jogcímek képezik a tartozás összegét.

A tartozások nagyságrendje és keletkezési idejük is különböző. A 2017. december 31-ei állományt néztem a legkisebb tartozás 205,-Ft és 2012. december 28 volt a fizetési határidő.

A legmagasabb összeg 65 059,-Ft és 2012. december 28 volt a fizetési határidő. A helyszíni ellenőrzés során meggyőződtem arról, legutoljára behajthatatlan követelés címén az intézkedés 2014. december 1-ei dátummal történt.

Javaslom az előző évekről felhalmozódott tartozások tételes átvizsgálását és a jogszabály alapján az elévülési időre való hivatkozással behajthatatlan követelés címén az adatállományból kivezetni.

A vizsgált években a feladatellátáshoz igényelhető ágazati feladatok támogatása és az elért saját bevétel nem biztosította a működéshez szükséges forrást, az Intézmény zavartalan működése irányító szervei támogatással volt biztosítva.

Finanszírozási gondok a vizsgált időszakban nem jelentkeztek.

A javaslat hasznosulása a Társulás által iktatott X.155/2018.számú levélben tett reagálás alapján:

A jelentésben leírt követelésállomány nagyságával az ellenőrzött szervezet vezetője egyet értett.

"Az előző évek tartozásaiból:

- bírósági végrehajtási eljárás alatt álló tételek összege: 1 818 540 Ft.
- Önkormányzati végrehajtás alá vont tételek összege: 55 235 Ft
- Hagyatéki eljárás alatt álló tételek összege: 478 081 Ft

Intézményünk a korábbi évek tartozóit évente több alkalommal felszólítja a tartozásuk megfizetésére, a tárgyévi tartozókat pedig minden hónapban felszólítjuk.

2017. december 31-én az előző évek tartozásiból összesen 77 151 Ft összegű hátralékot lehetséges behajthatatlan követelésnek minősíteni, az alábbiak szerint:

A 2000. évi C. törvény „értelmező rendelkezések, fogalmak” 10. pont e.) és g.) bekezdései alapján behajthatatlan követelésnek minősíthető:

10. behajthatatlan követelés: az a követelés,

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csodeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

- e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
 - f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
 - g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

A Ptk. 6:22.§-a alapján: Elévülés (1) Ha e törvény eltérően nem rendelkezik, a követelések öt év alatt évülnek el.
(2) Az elévülés akkor kezdődik, amikor a követelés esedékessé válik.

A fenti 77 151 Ft összeg „behajtására” intézményünk többszöri intézkedést is tett. Több alkalommal is felszólításra kerültek a hátralékosok, azonban a többszöri felszólítás ellenére sem történt meg a befizetés.
A végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a várható behajtható összeggel, tehát az eljárás még tovább növelné az intézmény veszteségét.

Ezen követelés összegének behajtására 2018. 06. 30.-ig még egy alkalommal kísérletet teszünk, amennyiben a tartozások befizetése nem történik meg ezen időpontig, akkor ezen összeget behajthatatlannak minősítjük, és az intézmény könyveiből kivezetésre fog kerülni. "

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 működjenek
4. az információs és kommunikációs rendszer zavartalan biztosítása
5. a nyomon követési rendszer (monitoring) végrehajtható legyen.

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a hatályos szabályzatok léte és betartása valamennyi területre kiterjedően. A gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyonvédelem 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.


V. Az intézkedési terv megvalósítása

A Társulásnál belsőellenőrzésre a Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete által elfogadott 523/2017.(XI.30.) Gye. Kt. határozat alapján került sor.

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

A Társulásnál a belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek, azokat az ellenőrzött szervezet nem vitatta. Intézkedését idéztem az összefoglaló jelentés pontjában.

Dévaványa, 2019. április 8


Szücsné Horváth Margit
belső ellenőr

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy a Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Teleptülési Önkormányzati Társulás 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentést elfogadni szíveskedjen.