

Beszámoló
A 2013. évben végzett belső ellenőrzésekről

A 2013. évi belső ellenőrzési tervben Csorvás Város Önkormányzata Képviselő-testülete 3 ellenőrzést hagyott jóvá 80 revizori nappal, valamint utóellenőrzésre és előre nem látható eseményekre 45 revizori napot. A tervezett ellenőrzésekből **2 valósult meg**. Ennek elsősorban az átszervezés, Járási Hivatalok megalakulása és helyigénye miatti költözködés volt, így a harmadik pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalnál elmaradt. Előre nem látható feladatként elkészítettük a belső ellenőrzési szabályzat tervezetét.

Az egyes ellenőrzések az alábbiak szerint teljesültek:

I. Csorvás Város Önkormányzatának Óvodája és Bölcsődéje

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időpont: 2013.04.

Megvalósult: 2013.09.03-2013.11.30.

Erőforrás szükséglet: 10 revizori nap

Felhasznált: 15 revizori nap

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.

Összességében megállapítottuk, hogy a normatívák elszámolásához a jogszabályoknak megfelelő nyilvántartásokat folyamatosan vezetik, azok adatai azonban esetenként pontatlanok. A pontatlanságok azonban nem olyan mértékűek, hogy nagymértékben befolyásolnák a normatív támogatás igénybe vételét, valamint a korábbi évekhez képest az eltérések száma csökkent, ezért a területet alacsony kockázatúnak minősítettük.

Javaslatok:

- a) Javasoltuk, hogy a felvételi és mulasztási naplóba csak tintával jegyezzék be az adatokat
- b) A folyamatba épített belső ellenőrzés keretében, a normatíva igénylését végzőnek nem elégséges csak az összesített adatot ellenőriznie, hanem a határozatok alapján a napi adatok pontosságáról is meg kell győződnie (pld.: a rendszeres gyermekvédelmi támogatásra jogosultság folyamatosságát, minden körülmények között biztosítani kell, valamint a három, vagy többgyermekes igazolásokat).
- c) A 3 vagy többgyermekes családok igazolásához nem tartjuk elegendőnek a folyószámla másolatot – ez időközben változhat - , javasoljuk a gyerekek születési anyakönyvi kivonatának másolatát, illetve hatósági bizonyítvány csatolását, melyen szerepel a családi pótlékra jogosultság várható befejezési időpontja is.
- d) Javasoljuk, hogy tekintsek át a normatív támogatások igényléséhez szükséges adatszolgáltatást, mivel a hiányosságok miatt sem az igénylés, sem pedig az elszámolás nem a valóságot tükrözi. A módosításokat még az Államkincstári ellenőrzést megelőzően végezzék el.

- e) A kedvezményes étkezés igénybevételéhez elkészítettünk egy név szerinti kimutatást, melyet jelentésünkhöz mellékelünk. Véleményünk szerint ez alapján könnyen áttekinthető, hogy ki milyen dokumentum alapján veheti igénybe a kedvezményes étkezést. Ezt csak aktualizálni szükséges.
- f) Javasoltuk, hogy tekintsék át a beiskolázási tervüket, hogy 7 évenként mindenkinél sor kerüljön szakmai továbbképzésre, eleget téve a 277/1997. (XII.22.) Kormányrendeletben foglaltaknak.

Megjegyzés: Eredetileg 30 revizori nap került elfogadásra, de az ÁMK megszűnése miatt a revizori napokat 10-re csökkentették. A csökkentett revizori napok nem voltak elegendőek a munka elvégzéséhez, így itt 5 nap többletet kellett felhasználni.

II. Csorvás Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időpont: 2013.06.

Megvalósult: 2013.09.03-2013.11.27.

Erőforrás szükséglet: 20 revizori nap

ténylegesen: 20 revizori nap

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.

Összességében megállapítottuk, hogy a Gondozási Központnál a többször módosított 1993. évi III. Törvényben előírtakat betartották. Az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendeletben és a 29/1993. (II.17.) kormányrendeletben előírt kimutatásokat vezetik, azonban azok kitöltését nem minden esetben végzik kellő odafigyeléssel. Tekintettel arra, hogy a korábbi évekhez képest csökkent a hibák száma ezért ezt a területet alacsony kockázatúnak minősítettük.

Javaslatok:

- Javasoltuk, hogy az étkezők analitikus nyilvántartását, a házi segítségnyújtásban részesültek gondozási naplóját havonta, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében egyeztessék, így elkerülhetőek lesznek a jelentésben felsorolt pontatlanságok
- Biztosítani kell, hogy az étkezési naplók legyen kitöltve a térítési díjra vonatkozó oszlop is
- Javasoltuk, hogy azoknál a kevesebb térítési díjat fizető személyeknél, ahol van ingatlan tulajdon, történjen a személyi anyagban utalás arra, hogy miért nem lett jelzálóg bejegyezve.
- Javasoltuk, hogy az ápolási napok megállapításának alapját képező analitikus nyilvántartást havonta, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében egyeztessék, így elkerülhetőek lesznek a jelentésben felsorolt pontatlanságok.
- Javasoltuk, hogy az általunk feltárt hiányosságok alapján, vagy az emelt szintű intézményi ellátást, vagy amennyiben szükséges, a normatív támogatás elszámolását módosítsák.
- Javasoltuk, hogy a szociális továbbképzés és szakvizsga címen elszámolt összeget vizsgálják felül.

III. Csorvás Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időpont: 2013.08.

Megvalósult: elmaradt

Erőforrás szükséglet: 30 revizori nap

Ténylegesen:

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.

IV. Csorvás Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és a dokumentumok vezetését végző Intézmények

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés)

Tervezett időpont: 2013.11.

Megvalósult: elmaradt

Erőforrás szükséglet: 15 revizori nap

Ténylegesen:

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e

V. Csorvás Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

A korábbi évben lefolytatott ÁSZ vizsgálat által kifogásolt belső ellenőrzési szabályzatra javaslatot készítettünk. Ez a feladat az előre nem látható események, feladatok ellenőrzésére tartalékolt revizori napok terhére készült el.

Erőforrás szükséglete: 20 revizori nap

Ténylegesen: 20 revizori nap
(ennek elszámolása még nem történt meg)

Csorvás, 2014. április 18.

/ Kolimár Márta /
a beszámoló összeállítója
vizsgálat vezető