



## CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK JEGYZŐJE

5920 Csorvás, Rákóczi u. 17. Tel: 66/258-001 e-mail: pmh@csorvas.hu



### Előterjesztés

#### Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testületéhez Csorvás Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzéséről

##### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. §-ai értelmében - előírt tartalmi követelményeknek megfelelően - éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belső ellenőrzési tevékenységről.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint:

„49. § (3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely a jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az önkormányzat belső ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Csorvás Város Önkormányzata 2019. évi ellenőrzési jelentését szíveskedjen jóváhagyni.

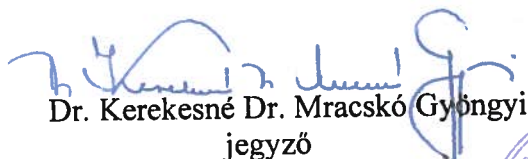
#### Határozati javaslat

.../2020.(.....)

(tervezet)

Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a  
2019 évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről  
szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Csorvás, 2020. április 28.

  
Dr. Kerekesné Dr. Mracsó Gyöngyi  
jegyző



## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS, TOVÁBBÁ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **a Csorvás Város Önkormányzatánál 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, az önkormányzat jegyzője a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről 2019-ben is gondoskodott.

#### **Vezetői összefoglaló**

A 2019-es év során a belső ellenőrzés teljesítette a Képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben előírt ellenőrzéseket. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat, és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, így megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzésekről készült jelentésekből néhány fontos megállapításra juthatunk. Ezek az alábbiak szerint fogalmazható meg:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) A belső ellenőrzés „Ellenőrzési jelentése” a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmazott, hozzájárulva ezzel az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez.

#### **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

##### **Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése**

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet Csorvás Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. december 18-án fogadta el, a 157/2019. (XII.18.) határozattal. Az éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, továbbá szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

Az ellenőrzési tervben szerepelt az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság szabályozottságának és elszámolásának utóellenőrzése is.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, és az ellenőrzési jelentések tartalmazták a konkrét adatokra épülő megállapításokat, valamint az érdemi javaslatokat.

##### **1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Szabályszerűségi és pénzügyi jellegű ellenőrzésre - az éves tervnek megfelelően - Csorvás Város Önkormányzatánál, és az önkormányzat felügyelete alatt álló költségvetési szerveknél került sor. A vizsgálat tárgya a központi költségvetési támogatás felhasználásának és

elszámolásának szabályszerűsége, valamint a pénzkezelés szabályozottsága és a gyakorlatban történő érvényesülése volt.

*Az ellenőrzés célja:* Annak értékelése, hogy

- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben szabályozott bölcsődei ellátás során alkalmazott eljárás szabályszerű-e,
- a vezetett nyilvántartások pontosak-e,
- a működési engedélyek, az ellátotti és alkalmazotti létszám összefüggése a jogszabálynak megfelel-e,
- a költségvetési szervek a központi támogatások igénybevételéhez szükséges feltételekkel rendelkeznek-e,
- a muntatószámok megállapítását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték-e,
- az oktatás (óvoda) területén vezetett nyilvántartások (felvételi és mulasztási napló) adatai alátámasztják-e a statisztikai jelentésben szereplő adatokat,
- Egyesített Szociális Intézményben a napi jelentésekben szereplő adatok megegyeznek-e a tényleges ellátásban részesülők adataival,
- Polgármesteri Hivatalnál ellenőrzés tárgya volt a gyermekek napközbeni étkeztetése, illetve a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének nyilvántartása és elszámolása.

*Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:* folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, valamint dokumentumok és nyilvántartások tételes, továbbá véletlenszerűen kiválasztott eseményeinek vizsgálata.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

*A központi költségvetési támogatás elszámolásával kapcsolatos megállapítások:*

Összességében megállapítható volt, hogy az önkormányzat által alapított költségvetési szervek a szakmai feladataikat megfelelő színvonalon látják el. A nyilvántartások pontosak, áttekinthetőek és egyértelműek, továbbá szabályszerűen hitelesítettek.

Az Egyesített Szociális Intézményben a bentlakásos ellátás több hónapban elérte a jogszabályban meghatározott havi maximum 105 %-ot, éves átlagban azonban meghaladta 100 %-ot. A költségvetési támogatás elszámolásánál – helyesen - csak a 100 %-nak megfelelő létszám alapján igényelték a központi költségvetési támogatást.

Eltérést az Óvoda és Bölcsőde adatszolgáltatásában lehetett megállapítani. Egyéb területen a központi költségvetési támogatás elszámolásához megfelelő alapot biztosítottak.

Az Óvoda esetében a 2018/2019-es tanévben a statisztika szerint figyelembe vehető gyermekek száma 138 fő volt, ami a központi költségvetési támogatásnál figyelembe vehetően csak 137 főnek számíthatott. A statisztikai jelentés adatai egyeztek a felvételi és mulasztási naplók adataival. Az eltérést az okozta, hogy egy gyermek szerepelt a felvételi naplóban, azonban ténylegesen nem vette igénybe az óvodai ellátást.

Az SNI szakértői véleménnyel rendelkező gyermekek száma 6 fő, az óvoda előzetes jelentésében 7 fő szerepelt. Egy gyermek előzetes SNI szakvéleménye 2019. január 17. keltezésű, ezért az elszámolásnál nem vehető figyelembe. A témában az Államkincstárral egyeztetés történt.

Mivel az ellenőrzés az Államkincstár felé történő elszámolás lezárását megelőzően feltárta a hibát, az önkormányzat a valós adatok szerint teljesítette az elszámolást.

**1.1.b) A 2019. évben elvégzett ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.**

## **1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrások bevonásával látta el. Az Orosha-Jó Bt-vel kötött szerződés alapján az ellenőrzéseket – a megbízott közreműködőjeként – Haklik Józsefné regisztrált belső ellenőr végezte. Nevezett megfelelt a belső ellenőrök jogszabályban rögzített képzettségi követelményének.

### **1.2.b) A belső ellenőrzés és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított oly módon is, hogy az ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vett részt. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével végezte.

### **1.2.c) Összeférhetetlenségi esetek**

Az ellenőrzések során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

### **1.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőr jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Az ellenőrzés alá vont szervezetek vezetői és dolgozói a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

### **1.2.e) A belső ellenőrzést akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak.

A tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel.

A megállapítások az ellenőrzött szervezetek dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt nem fogalmaztak meg. A jelentések a Bkr-ben és az útmutatókban foglaltak alapján készültek el.

### **1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedésekre, azok nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

### 1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőr a 2019-ben végzett munkája során írásbeli felkérésre nem látott el tanácsadói feladatot. A Polgármesteri Hivatal munkatársai többször kértek szóban (telefonon) szakmai tanácsot, például jogszabály értelmezése vagy szabályozási kérdések tárgyában, mely esetekben a belső ellenőr - külön ellenszolgáltatás nélkül - a megkeresők rendelkezésére állt.

### 2. A belső kontroll rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal, ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és a hiányosságokat. A vizsgálat kiterjedt az elkövetett hibák lehetséges következményeinek elemzésére is.

A megállapításokhoz – amennyiben az hiányosságot tárt fel – javaslatok kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget és a kontrollrendszer javítását szolgálták.

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

A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan helyzetet tár fel, amelyben a vizsgált költségvetési szerv kockázati kitettsége jelentős. Példa a közepes és magas kockázatú megállapításból:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Csorvás Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye, Csorvás Város Önkormányzatának Óvodája és Bölcsődéje 2018. évi működéséhez, valamint a gyermekétkeztetéshez nyújtott központi költségvetési támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Az Egyesített Szociális Intézménynél a bentlakásos ellátás több hónapban elérte a jogszabályban meghatározott 105 %-ot, illetve éves átlagban meghaladta a 100 %-ot	A költségvetési szerv nem tartotta be a Szoc. tv. 92/K. § (5)-(6) bekezdéseiben foglaltakat.	Törekedni kell a jogszabályban foglaltak betartására
Csorvás Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye, Csorvás Város Önkormányzatának Óvodája és Bölcsődéje 2018. évi működéséhez, valamint a gyermekétkeztetéshez nyújtott költségvetési támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Az óvodai létszám jelentése nem a 2017. évi C. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint történt a fenntartó felé	A fenntartó felé nyújtott adatszolgáltatás során nem vették figyelembe a törvényben foglaltakat.	Törekedni kell a jogszabályban foglaltak betartására

## 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

*A kontroll környezet:* A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezet részét képezik a belső szabályzatok, helyi rendeletek. A témakörökhöz általában kapcsolódnak belső szabályzatok, amelyek előírásait a belső ellenőrzés összefoglaló az általa tapasztalt gyakorlattal.

A vizsgálat időpontjában az önkormányzat rendelkezett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §-ában, és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Avr.) 13. § 2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal.

Az integrált *kockázatkezelési rendszerben* fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, és meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó szabályzattal.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ide tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárás.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működik Csorvás Város Önkormányzatánál.

*Információs és kommunikációs rendszer:* a megfelelő információnak, a megfelelő időben történő eljutása az illetékes személyhez, alapfeltétele a jó működésnek.  
Az információáramlás megfelelő.

*A nyomon követési, monitoring rendszer* értékelési feladatát a belső ellenőr az utóellenőrzések során látja el. Ilyen ellenőrzés során volt megállapítható, hogy az Egyesített Szociális Intézmény vezetőjének munkaköri leírását felülvizsgálták.

## 3. Intézkedési tervek

A Polgármesteri Hivatal elkészítette a 2018. évi ellenőrzések megállapításaira vonatkozó intézkedési tervét, a javaslatokban foglaltakra figyelemmel, teljes körűen. Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat határidőre végrehajtották a Polgármesteri Hivatalban és a Csorvási Szolgáltató Nonprofit Kft-nél.

Csorvás, 2020. április 28.

Készítette:

Haklik Józsefné  
belső ellenőr