



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

1/b. napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2015. ÉVRŐL

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével, a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint állítottuk össze.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési tevékenységet 2013. január 1-jétől – a köztisztviselői jogviszonyú belső ellenőri álláshelyek megszüntetése óta – regisztrált megbízási jogviszonyú szakemberekkel látjuk el.

2015. év során Kapuvár Város Önkormányzata vonatkozásában a következő területek vizsgálatára került sor:

- Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ – Családsegítő Szolgálat feladatainak ellátása
- Rábaközi Művelődési Központ – Pénzkezelés rendje
- Kapuvári Polgármesteri Hivatal – Választások pénzügyi lebonyolítása
- Király-tó Óvoda és Bölcsőde – Az ellátott feladatok bevételeinek és kiadásainak alakulása kiemelten az étkezési feladatokra
- Kapuvár Városi Önkormányzat – Közbeszerzési eljárások lebonyolítása

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 226/2014. (XII. 18.) ÖKT. határozatával fogadta el az önkormányzat 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési terv 5 ellenőrzést tartalmazott.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

A Kapuvári Polgármesteri Hivatal 2015. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, akik rendelkeztek a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményekkel, illetve az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

3. Tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

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

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv.

III. Az önkormányzat és intézményei, esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések 2015. évben a következők voltak:

**1. Király-tó Óvoda és Bölcsőde
Az ellátott feladatok bevételeinek és kiadásainak alakulása
kiemelten az étkezési feladatokra**

Ellenőrzési időszak: 2014.01.01. – 2014.12.31.

MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Kiemelt jelentőségű megállapítások

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést kívánnak a vezetés részéről.

Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások

1. Összefoglalva a legfontosabb észrevételeket:
 - a komplikált intézményi szerkezet (óvodák, bölcsőde, konyha, gazdasági iroda, iskolák);
 - a feladat típusok eloszlása (működés, ellátás, étkeztetés) vegyes;
 - az ellátottak étkeztetése több intézményben folyik, a térítési díjak beszedése ehhez igazodik;
 - egyeseken vásárolt és saját készítésű étkeztetést nyújtanak (óvodákban településenként);
 - a saját előállítású ételek egy központi konyhában készülnek, így a kiadások itt koncentrálnak;
 - a támogatások megjelenése koncentrált, elosztása nem természetes mutatók alapján történik.
2. Javaslat, amennyiben a tevékenységek valamelyikének vagy mindegyikének bevételeit illetve kiadásait pontosan szembeállítva megfigyelést kíván folytatni az önkormányzat, a szakmai és gazdasági munkatársak bevonásával
 - határozzák meg a megfigyelés alá vonandó bevételek és kiadások körét és azt is, hogy milyen mélységben részletezésben történjen a megfigyelés;
 - a közösen bonyolított kiadások vagy bevételek felosztásának természetes mutatóit jelöljék ki;
 - a megfigyelés által elérni kívánt eredményt meg kell fogalmazni, pontosan mire várunk választ.
3. Az ilyen jellegű vizsgálatokat, a nyilvántartási rendszer előzetes felkészítése nélkül, az adatok utólagos kibogozásával csak pontatlanabban lehet, ami rontja a használhatóságot.

4. Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi, de a vizsgálat témaköréből adódóan inkább elemzés jellegű. A felsorolt megállapítások nem vizsgálati eltérésekre vonatkoznak. A vizsgálat során a kimutatások és bizonylati alátámasztás általunk használt elemeiben szabálytalansággal nem találkoztunk.

Csekély jelentőségű megállapítások

Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

2. Rábaközi Művelődési Központ és Városi Könyvtár Pénzkezelés rendje

Ellenőrzési időszak: 2014.01.01. – 2014.12.31.

MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Kiemelt jelentőségű megállapítások

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést kívánnak a vezetés részéről.

1. Az ellenőrzött időszakban alkalmazott nyomtatvány nem felelt meg a bevételek beszedésére alkalmazható nyugta követelményeinek. Ezt 2015 évben már megfelelőre cserélték.

Általános jelentőségű megállapítások

1. A terembérleti díjak számláján az ÁFA törvényre történő pontos hivatkozást kell feltüntetni, mert erre nem választottak adókötelezettséget, a mentesség okára pontosan kell hivatkozni. (az ÁFA törvény 86. § alapján a tevékenység sajátos jellegére tekintettel mentes)
2. A pénztári bizonylatolás során észlelt eltérés, hogy a számlákon a szakmai igazolás bélyegző lenyomattal megtörténik, de néhány esetben az anyagok azonnali használatra történő átvételét vagy bevételezését nem igazolták le.
3. A beszerzett nyomtatványok száma betűket és számjegyeket vegyesen tartalmaz, tehát hivatkozásként a teljes jelzést kell érteni, feltüntetni. Az egyes tömbök így lesznek minden tévedést kizáróan azonosíthatók. A hiányzó adatokat pótolni kell.
4. A nulla bérleti díjjal rendelkezésre bocsátott helyiség közüzemi számláit a Hanság Coop Kft. részére továbbszámlázzák, de az eredeti ÁFA kulccsal. Véleményem szerint a továbbszámlázott költségek akkor is felveszik a bérbeadás ÁFA kulcsát - jelen esetben a mentességét - ha az történetesen nulla összegű.

Csekély jelentőségű megállapítások

1. A színházi belépődíjak nyugtáiról csak összeadó gép szalagon készült összesítés, ami nem megfelelő. A nyugták sorszáma hivatkozva kell az összesítést elkészíteni, hasonlóan a többi pénzbeszedő helyhez.
-

3. Kapuvári Polgármesteri Hivatal Választások pénzügyi lebonyolítása

Ellenőrzési időszak: 2014.01.01. – 2014.12.31.

A helyi önkormányzati képviselő és polgármester, valamint a helyi kisebbségi képviselők választásának lebonyolításához a vonatkozó rendelet előírásainak megfelelően készítettek pénzügyi tervet, azonban azokat a választás elszámolásáig nem módosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés szakmai teljesítés, érvényesítés rendjének szabályozását a 2014. évi választásokra vonatkozóan külön szabályzatban készítették el. A szabályzat nem tartalmazta a szakmai teljesítésigazoló és érvényesítő személyének megjelölését, és írásos felhatalmazás sem készült.

A kiadások közt elszámolt pénzeszközöket a vonatkozó rendeletnek megfelelő célokra használták fel. A kiadások teljesítésénél a dologi kiadásokból átcsoportosítás történt a személyi kiadásokra, a kiadások bizonylati alátámasztása maradéktalanul megtörtént.

A választással kapcsolatosan felmerült bevételeket és kiadásokat a számvitelben elkülönítetten kezelték.

A nyilvántartási számlák, az elszámolás és a részletező kimutatások adatai minden tételnél megegyeztek egymással.

A választás kiadásait az erre a célra biztosított normatíva teljes mértékben fedezte, más pénzeszköz bevonására nem volt szükség.

A célhoz kötötten juttatott működési támogatás elszámolása határidőben megtörtént.

4. Nyitott Kapu-Vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ Családsegítő Szolgálat feladatainak ellátása

Ellenőrzési időszak: 2014.01.01. – 2014.12.31.

A Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ a vizsgált időszakban kilenc különböző feladat ellátásáról gondoskodott ellátási területén. Az intézmény alapidokumentációinak vizsgálata alapján azok hiánytalanul rendelkezésre álltak, a vizsgált időszakban az intézmény adatait azonosan tartalmazták. Az intézmény Alapító Okirata, törzskönyvi bejegyzése szabályszerű, a fenntartó tárulás alapidokumentumával egyező tartalmú volt.

Az intézmény rendelkezett a fenntartó által jóváhagyott szervezeti és működési szabályzattal, szakmai programmal, melyek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek el.

Az intézmény rendelkezett a működéshez szükséges engedélyekkel valamint tanúsítványokkal, melyek az intézmény által ellátott feladatokat hiánytalanul tartalmazták.

Az intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett az intézmény működésével kapcsolatos szabályzatok többségével, azonban nem készült vagyonvédelmi és gépjármű használati szabályzat, melyet a szakmai rendelet 1. számú melléklete ír elő.

Azt intézmény dokumentációs rendje a jogszabályi előírásoknak megfelelt, az azokban írt kötelező dokumentumok az intézménynél használatban voltak. A tartalmi vizsgálat alapján előfordult, hogy a kötelező dokumentumok egyes ellátások esetében eltérő tartalmúak voltak (szociális étkeztetés megállapodása, törzskönyvi nyilvántartó lap). A kötelező törvényi előíráson felül az intézmény egyéb, nem kötelező dokumentumokat is használt, melyek tartalmukat tekintve a vonatkozó jogszabályokkal nem voltak ellentétesek, azonban előfordultak az adattartalom tekintetében átfedések is, jellemzően a gondozási tervek és adatlapok tekintetében.

Az intézmény a jogszabályban előírt kötelező közzétételi kötelezettségének a vizsgált időszakban eleget tett.

Javaslatok:

- hiányzó vagyonvédelmi és gépjármű használati szabályzat szabályzatok elkészítését,
- a kötelezően használandó nyomtatványok és dokumentumok ellátásonként történő egységesítését,
- a nem kötelezően használandó dokumentumok felülvizsgálatát és a jogszabályi előírásokkal történő harmonizációját, tekintettel az időközben bekövetkezett jogszabályi változásokra is.

5. Kapuvár Városi Önkormányzat Közbeszerzési eljárások lebonyolítása

Ellenőrzési időszak: 2014.01.01. – 2014.12.31.

ELLENŐRZÉSI FELADATOK

1. Közbeszerzés tárgyát képező projekt
 - 1.1. A projekt tartalma
 - 1.2. Költségvetési tervezés
2. Előkészítés
 - 2.1. Feladat kiosztás
 - 2.2. Egyéb összefüggések
 - 2.3. Egyéb összefüggések
3. Közbeszerzési eljárás megindítása
 - 3.1. Döntések
 - 3.2. A felhívás tartalma
4. Pályáztatás
 - 4.1. Beérkezett pályázatok
 - 4.2. Kiválasztás
 - 4.3. Értesítés az eredményről

5. Kivitelezési fázis
 - 5.1. Szerződés kötés
 - 5.2. Kivitelezés lezárása, átvétel.

MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Kiemelt jelentőségű megállapítások

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést kívánnak a vezetés részéről. Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások

Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett

Csekély jelentőségű megállapítások

Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A tervben foglalt feladatok jóváhagyása a belső ellenőrzési vezető által minden esetben megtörténik.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Kapuvár, 2016. május 24.

Hámori György s.k.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kapuvár város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

Előterjesztést készítette: Borsodi Tamás címzetes főjegyző