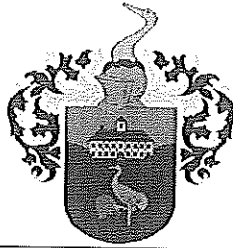


Csurgó Város Polgármesterétől  
8840.Csurgó, Széchenyi tér 2.

Telefon: 82/471-388  
Fax: 82/471-095  
e-mail: polgarmester@csurgo.hu



9.

Ügyiratszám: CS/2823/2014

## ELŐTERJESZTÉS 2013. évi „éves ellenőrzési jelentésről”

*Tisztelt Képviselő-testület!*

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdésének rendelkezése alapján „A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.”

Az éves ellenőrzési jelentésnek 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az alábbiakat kell tartalmaznia:

- 1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:
  - a) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
  - b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
  - c) a tanácsadó tevékenység bemutatása
- 2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok
  - b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 3) Az intézkedési tervek megvalósítása

Kérem a képviselő- testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és Az 1. melléklet szerint fogadja el.

### Határozati javaslat:


Csurgó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. melléklet szerint a 2013. évi éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: polgármester

Határidő: értelem szerint

Csurgó, 2014.

  
Ellenjegyezte: Fábján Anita  
jegyző

  
Füstös János  
polgármester



## Éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1) *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*

a) *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervét a Társulási Tanács a 22/2012. (XI.14.) számú határozatával hagyta jóvá.

Csurgó Város tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

**Városi Szociális Intézménynél személyes gondoskodás keretében a szociális étkeztetés utóellenőrzése**

**Városi Szociális Intézménynél személyes gondoskodás keretében a házi segítségnyújtás ellenőrzése**

**Városi Szociális Intézménynél személyes gondoskodás keretében a nappali ellátás ellenőrzése**

**Csurgó Város Önkormányzata által céljelleggel nyújtott támogatások**

**Csurgói Városi Óvodák átfogó ellenőrzése**

**Csurgó Város Önkormányzatánál a szociális támogatások megállapításának, folyósításának és visszaigénylésének ellenőrzése**

### Városi Szociális Intézménynél személyes gondoskodás keretében a szociális étkeztetés utóellenőrzése

2013. januárjában került sor az ellenőrzésre, melyről elmondható, hogy a Városi Szociális Intézmény a korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságok javításra kerültek.

Az igénybevételi napló az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 4. melléklet szerinti nyilvántartásnak megfelel. Azon ellátottak, akik nem tudják az étkezésért térítési díjat az intézménynél befizetni. Azok a gondozónőknél megtehetik. Az ellátott és az intézmény megállapodást kötnek a térítési díj gondozónak történő befizetéséről, valamint a befizetett összegről átvételi elismervényt kapnak, melyet maguk is aláírnak. A térítési díjas nyilvántartáson a befizetések felvezetésre kerülnek. A hátralékosok felszólításra kerültek. A túlfizetők esetén a túlfizetés összege az ellenőrzést követően figyelembe vételre került. A szociális ellátások helyi szabályozásáról szóló rendelet az ellenőrzést követően nem került módosításra.

### Városi Szociális Intézménynél személyes gondoskodás keretében a házi segítségnyújtás ellenőrzése

2013. január hónapban került sor a házi segítségnyújtás ellenőrzésére, melyről elmondható, hogy a Városi Szociális Intézmény a házi segítségnyújtás feladat ellátásához rendelkezik működési engedéllyel. A szociális ellátások helyi szabályozásáról szóló rendelet tartalmazza a szociális feladat ellátás igénybevételnek feltételeit, és az igénybevétel eljárási szabályait. A vizsgált ellátottak esetén az ellátotti dokumentáció teljes volt. Az ellátottak nyilvántartása elektronikusan történik. Az gondozási napló a 29/1993. (II.17.) Korm. rendelet 1. számú melléklet szerinti nyilvántartásnak megfelel. Az ellátottak a házi segítségnyújtásért térítési díjat fizetnek. A befizetett térítési díjról ellátottanként számla kerül kiállításra. Az ellátottak a térítési díjat a gondozónőkön keresztül juttatják el az intézmény gazdasági dolgozójához. Az összeszedett térítési díjat a gazdasági dolgozó befizeti az intézmény számlájára. A térítési díjas nyilvántartáson a befizetések felvezetésre kerülnek, de nem nyomon követhető módon. A nyilvántartás alapján több esetben a gondozási napló adata és a befizetett óraszám nem egyezik meg. A hátralékosok és a túlfizetők nem kerülnek kimutatásra. Sérülhet az intézmény saját bevételeinek a pontos realizálása és annak kimutatása. Célszerű lenne a gondozási napló végén található összesítő táblázat alapján vezetni a befizetett összegeket és a befizetést igazoló számla számokat.

### Városi Szociális Intézménynél személyes gondoskodás keretében a nappali ellátás ellenőrzése

Az ellenőrzésre 2013. február hónapban került sor. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Városi Szociális Intézmény a nappali ellátás feladat ellátásához rendelkezik működési engedéllyel. A szociális ellátások helyi szabályozásáról szóló rendelet tartalmazza a szociális feladat ellátás igénybevételnek feltételeit, és az igénybevétel eljárási szabályait. A vizsgált ellátottak esetén az ellátotti dokumentáció teljes volt. A látogatási és eseménynapló az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 10. számú melléklet szerinti nyilvántartásnak megfelel. Az ellátottak a nappali ellátásért térítési díjat fizetnek. A befizetett térítési díjról ellátottanként számla kerül kiállításra. A nyilvántartások alapján a látogatási és eseménynapló adatai több esetben nem egyeznek meg a térítési díjas kimutatáson szereplő adatokkal. Az eltérések rendezése elengedhetetlen az intézmény saját bevételeinek tényleges realizálása miatt. Az eltérésekből adódó hátralékokat és túlfizetéseket rendezni kell az ellátottakkal.

Célszerű lenne a havonta összesített látogatási és eseménynapló alapján vezetni a befizetett összegeket és a befizetést igazoló számla számokat.

### Csurgó Város Önkormányzata által céljelleggel nyújtott támogatások

2013. március hónapban került sor az ellenőrzésre. Összességében elmondható, a képviselő-testületi döntésnek megfelelően minden esetben kerüljön támogatási szerződés megkötésre. Az év közben bekövetkező változások a támogatási szerződéseken kerüljön átvezetésre. Amennyiben az önkormányzat nem tudja a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzat alapján a teljes összeget átutalni, módosítsa a költségvetését és ezt követően a szervezettel a támogatási szerződését is. Minden szervezet számoljon el a támogatásként kapott összeggel.

### Csurgói Városi Óvodák átfogó ellenőrzése

2013. szeptember-október hónapban került sor az ellenőrzésre. Összességében elmondható, hogy az intézményvezetőnek az intézmény működését biztosító alapvető szabályzatokat aktualizálni kell. Az intézményvezető felelőssége, hogy az engedélyezett létszámon belül a törvényi előírásoknak megfelelően alakítsa ki a munkaköröket. A személyi anyagokat érintően, a hiányzó jogviszony igazolások kerüljenek pótlásra, hogy a dolgozók besorolása és a jubileumi jutalom megállapítható legyen. Készüljön minden dolgozónak új munkaköri leírás. Az intézmény gazdálkodásáról elmondható, hogy 2013.07.01. nap óta (fenntartó váltás) költségvetése nem a fenntartó költségvetésébe épül be. A gazdálkodás folyamatait szabályozó számviteli politika és annak keretében készítendő szabályzatok elavultak. Nem biztosított a szabályszerű gazdálkodás, nem szabályozottak a felelősségi körök.

A célszerűség, hatékonyság, eredményesség kritériumokat figyelembe véve nem indokolt a fenntartónak a 7 óvodai csoport engedélyezése. A feladatfinanszírozást figyelembe véve, melynek alapja a gyermeklétszám a 6 csoport működése is elég lenne.

### Csurgó Város Önkormányzatánál a szociális támogatások megállapításának, folyósításának és visszaigénylésének ellenőrzése

Az ellenőrzésre 2013. december hónapban került sor. Összességében elmondható, hogy a korábbi ellenőrzést követően méltányossági ápolási díj nem került kifizetésre. Több esetben utólag derül ki, hogy az ellátott jogtalanul vett igénybe ellátást. Az ellátás megszüntetésre kerül és megállapítják, hogy mekkora összeget kell az ellátottak visszafizetnie. De ez a visszaigényléshez csak későn, vagy nem kerül. A továbbiakban javaslom, hogy a kifizetett összegek legyenek minden esetben összhangban, az igényelt támogatás alapját képző összegekkel, az esetleges elmaradások és jogtalan igénybevételek a következő hónapban kerüljenek lehívásra. A hatósági iroda a listán szereplő változásokat, mind a kifizetést végző személynek, mind az elszámolást végző személynek jelezze.

A tévesen lekönnyvelt tételek kerüljenek módosításra, valamint bruttó módon kerüljön elszámolásra a tartozások rendezése.

*b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

Mind az intézmény, mind a polgármesteri hivatal dolgozói az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

*c) a tanácsadó tevékenység bemutatása*

2) *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*

*a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

**Városi Szociális Intézménynél személyes gondoskodás keretében a házi segítségnyújtás ellenőrzése**

- legyenek figyelemmel arra, hogy a gondozási napló és a térítési díj alapját képező adagszámok minden esetben egyezzenek meg;
- a térítési díj nyilvántartása legyen egyértelmű, világos és nyomon követhető.

**Városi Szociális Intézménynél személyes gondoskodás keretében a nappali ellátás ellenőrzése**

- legyenek figyelemmel arra, hogy a látogatási és eseménynapló és a térítési díj alapját képező adat, minden esetben egyezzen meg;
- kerüljön rendezésre a napló és a térítési díj nyilvántartásaiban lévő különbségek

**Csurgó Város Önkormányzata által céljellellyel nyújtott támogatások**

- a képviselő-testületi döntésnek megfelelően minden esetben kerüljön támogatási szerződés megkötésre;
- az év közben bekövetkező változásokat a támogatási szerződéseken is kerüljön átvezetésre;
- amennyiben az önkormányzat nem tudja a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzat alapján a teljes összeget átutalni, módosítsa a költségvetését és ezt követően a szervezettel a támogatási szerződését is,
- célszerű lenne a támogatási szerződésben feltüntetni a támogatott szervezet bankszámla számát;
- minden szervezet számoljon el a támogatásként kapott összeggel.

**Csurgói Városi Óvodák átfogó ellenőrzése**

- kerüljön aktualizálásra az intézmény működését biztosító valamennyi szabályzat (házi rend, Pedagógiai Program);
- az engedélyezett létszámkereten belül az intézményvezető gondoskodjon, hogy a 2011. évi CXCV. törvényben előírt kötelező munkakörök biztosítva legyenek;
- a hiányzó munkaviszony igazolásokat a dolgozókkal pótolta, hogy a besorolásuk és a jubileumi jutalom megállapítható legyen;
- készüljön minden dolgozónak új munkaköri leírás.
- az intézményvezetőnek készüljön munkaköri leírás;
- kerüljenek aktualizálásra a gazdálkodás folyamatainak szabályzatai (számviteli politika, annak keretében a kötelezettségvállalás, utalványoz, ellenjegyzés, érvényesítés; pénzkezelés);

- azonnali hatállyal az intézmény költségvetése kerüljön be a Csurgói Óvodai Intézményfenntartó Társulás költségvetésébe, mert nélküle az intézmény nem gazdálkodhat, szabályos gazdálkodása nem megoldott;
- a következő nevelési évre az indítható nevelési csoportoknál vegye figyelembe a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elveit.

**Csurgó Város Önkormányzatánál a szociális támogatások megállapításának, folyósításának és visszaigénylésének ellenőrzése**

- a 2013. évben keletkezett különbözetek kerüljenek elszámolásra;
- az elszámolás során minden esetben egyeztesse az ügyintéző a kifizetett és az igénylés alapját képző összegeket;
- kerüljön a megfelelő helyre a könyvelésben rossz jogcímen szereplő összeg.

*b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

*kontrollkörnyezet* kialakítása nem pontos, mert az eljárások rendje minden esetre, folyamatra kidolgozott.

*kockázatkezelési rendszer* a munkaköri leírásokból meghatározhatóak a felelősségi körök.

*kontrolltevékenységek* előfordult, hogy hiányoznak az alátámasztó analitikák, vagy az analitika nem egyezik meg az alapidokumentum adataival.

*információs és kommunikációs rendszer* az információáramlás a polgármesteri hivatalon belül és az intézmények között részleges.

*nyomon követési rendszer (monitoring)* ellenőrzési nyomvonal nem minden esetben került kidolgozásra, feladatok elvégzése során nem minden esetben történik meg a folyamatos visszacsatolás és ellenőrzés. A belső ellenőrzés nyomon követése az intézkedési tervek alapján, valamint az ellenőrzési jelentésben leírtak alapján utóellenőrzés keretében megtörténik.

*3) Az intézkedési tervek megvalósítása*

Intézkedési terv az ellenőrzésekhez készült. Az intézkedési tervben leírtak megvalósulásának megismerésére utóellenőrzés során történik.

