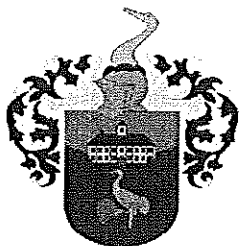


Csurgó Város Polgármesterétől
8840.Csurgó, Széchenyi tér 2.

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



Ügyiratszám: CS/1921/1/2017
Ügyintéző: Lantos Sándor

ELŐTERJESZTÉS 2016. évi „éves ellenőrzési jelentésről”

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése alapján „A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

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 2016. évi éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: Füstös János polgármester

Határidő: azonnal

Csurgó, 2017. április 19.

Füstös János
polgármester

Ellenjegyezte:

Fábján Anita
jegyző

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 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervét a Társulási Tanács a 28/2015. (XI.25.) számú határozatával hagyta jóvá.

Csurgó Város tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

- **az élelmezési tevékenység ellenőrzése**
- **a közfoglalkoztatás ellenőrzés**
- **normatíva igénylés és elszámolás megalapozottságának ellenőrzése**

A normatíva igénylés és elszámolás megalapozottságának ellenőrzése

2016. január hónapban került sor az óvodai normatív támogatások ellenőrzésre, melyről összességében elmondható, hogy az önkormányzat az óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása tekintetében és az óvodaműködtetési támogatás tekintetében a köznevelési statisztikai adatokra építve, valamint becstült adatok alapján megalapozottan igényelte a támogatást. A társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása jogcímre jogtalanul igényelt támogatást.

A 2015. évi elszámolás során vegyék figyelembe az ellenőrzési jelentésben leírtakat és a gyermekek létszámának meghatározásának a költségvetési törvényben leírtakat vegyék figyelembe. A jogtalanul igénybe vett társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatását fizessék vissza.

A közfoglalkoztatás ellenőrzése

2016. február hónapban került sor az ellenőrzésre. Összességében elmondható, hogy az önkormányzat a közfoglalkoztatásban folyamatosan részt vesz, legfőbb feladat a település tisztán tartása. Csurgó Város Önkormányzata több alkalommal kérelmet nyújtott be a Somogy Megyei Kormányhivatal Csurgói Járási Hivatalához. A kérelmek pozitív elbírálását követően a két szerv hatósági szerződést kötött, melyben meghatározásra került a támogatás ideje, a támogatottak létszáma, mely feladat ellátására foglalkoztatható a létszám, mekkora összegű a támogatás és mire fordítható. Továbbá a hatósági szerződés mellékletét képezi az általános szerződési feltételek, melyben többek közt meghatározásra került, hogy mely adatlapok, nyilvántartások, iratok készítését és folyamatos vezetését kell a program során készíteni. A szerződésben leírtaknak megfelelően a személyek felvétele megtörtént, minden esetben határozott időre. Havonta a bérjegyzékek alapján elszámolás történt, mely több esetben pontatlanul került leadásra (betegszabadság, táppénz miatt). A program során vezetendő nyilvántartások közül a jelenléti ív vezetése megtörténik, de a foglalkoztató nem vagy csak kevés esetben írta alá. A munkanaplók vezetése hiányos, vagy nincs. Az elszámolások során a kiutalt támogatásokból nem állapítható meg egyértelműen, hogy melyik programnál mennyi támogatást hagytak jóvá, valamint, hogy mennyi előleget vettek vissza programonként.

A élelmezési tevékenység ellenőrzése

2016. október-november hónapban került sor az ellenőrzésre. Összességében elmondható, hogy az élelmezési tevékenység Csurgó Város Önkormányzatánál részben szabályozott, a szabályzat aktualizálására szükség van. Rendelkeznek a tevékenység folytatására működési engedéllyel. Az élelmezési tevékenység során használt nyomtatványok program segítségével készülnek. Az étkezők nyilvántartását nyomon követik. Az önkormányzat rendeletben rögzítette a térítési díjakat, de a nyersanyagnormáról nem döntött, azt az élelmezésvezető határozta meg. A térítési díj

felülvizsgálata a 2016. évben nem történt meg. A térítési díj befizetéseket az élelmezésvezető tartja nyilván, szedi össze és fizeti be az önkormányzat számlájára. az élelmezésvezető követi nyomon a hátralékokat és a túlfizetéseket. A térítési díj befizetés mellé a számlák másolatát, vagy számlaösszesítőt nem csatolnak, csak korcsoportonként egy összesítőt.

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

A normatíva igénylés és elszámolás megalapozottságának ellenőrzése

- a társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának jogcímen jogtalanul igénybe vett támogatást fizessék vissza.

A közfoglalkoztatás ellenőrzése

- az általános szerződési feltételek mindegyikét haladéktalanul tartsák be;
 - vezessék a jelenléti ívet pontosan és a foglalkoztató írja alá;
 - vezessenek munkanaplót naponta, programonként;
 - munkavédelmi oktatáson vegyenek részt a foglalkoztatottak minden esetben, minden induló program során;
- az elkészült dokumentumok, nyilvántartások kerüljenek a közfoglalkoztatást szervezőkhöz, és kerüljenek iktatásra, hogy bármikor ellenőrizhetőek legyen a későbbiekben is;
- vegyék fel a kapcsolatot a Somogy Megyei Kormányhivatal Csurgói Járási Hivatalával, hogy a támogatások átláthatóságának érdekében tájékoztassák az önkormányzatot, hogy melyik programnál mennyi támogatást hagytak jóvá, valamint, hogy mennyi előleget vettek vissza programonként.

Az élelmezési tevékenység ellenőrzése

- kerüljön aktualizálásra az élelmezési szabályzat;
- a képviselő- testület döntsön a nyersanyagnormáról, az élelmezésvezető által közölt adatokat figyelembe véve, ez legyen a térítési díj számítás alapja;
- a beszedett térítési díjak számlamásolatát, vagy számlaösszesítőt a befizetés alkalmával továbbítsák a pénzügy felé;

b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

kontrollkörnyezet kialakítása nem pontos, mert az eljárások rendje nem minden esetre, folyamatra kidolgozott, a gazdálkodást biztosító szabályzatok aktualizálása szükséges *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 megfelelő.

nyomon követési rendszer (monitoring) ellenőrzési nyomvonal nem minden esetben került kidolgozásra, feladatok elvégzése során nem minden esetben történik meg a folyamatos visszacsatolás és ellenőrzés.

3) *Az intézkedési tervek megvalósítása*

Intézkedési terv az ellenőrzéshez nem készült. A hiányosságok pótlásának ellenőrzése a következő ellenőrzés keretében kerül vizsgálatra.