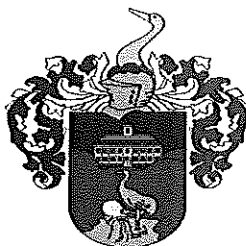


A Csurgói Közös Önkormányzati
Hivatal Jegyzőjétől
8840 Csurgó, Széchenyi tér 2.
Telefon: 82/471-388
Fax: 471-095
E-mail: jegyzo@csurgo.hu



Hivatali Kapu azonosítók:
Hivatal rövid neve: SJAXU
KRID: 608070152

Ügyiratszám:/2020
Ügyintéző:

Előterjesztés a 2019. 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 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.” 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

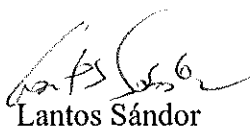
Kérem a képviselő- testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és az 1. melléklet szerint fogadja el.

Határozati javaslat:

Csurgó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. melléklet szerint a 2019. évi éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: Lantos Sándor jegyzői feladatokat ellátó aljegyző
Határidő: azonnal

Csurgó, 2020. május 25.


Lantos Sándor
jegyzői feladatokat ellátó aljegyző



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 2019. évi belső ellenőrzési ütemtervét a Társulási Tanács a 46/2018. (XII.19.) számú határozatával hagyta jóvá.

Csurgó Város tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

- **állami óvodai normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése**
- **a 2018. évben államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése**
- **a Csurgó Járási Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat ügyfélfogadási rendje betartásának ellenőrzése**
- **Csurgói Városgazdálkodási Kft. működésének átfogó ellenőrzése**
- **Csurgói Városi Óvodák rendkívüli ellenőrzése**

Csurgó Város Önkormányzatánál az állami óvodai normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése

2019. március hónapban került sor Csurgó Város Önkormányzatánál az állami óvodai normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzésére, melyről összességében elmondható, hogy az önkormányzat az óvodai támogatást a rendelkezésre álló és becsült adatok alapján nem megalapozottan igényelte. A 2018. évi elszámolás során nem vették figyelembe, hogy a 2018 8 óra igényelt támogatás mutatójának meg kell egyeznie a 2017 4 óra igényelt támogatás mutatójával. A 2018 4 óra vonatkozó elszámolás során számításba kellett volna venni az októberi köznevelési statisztika adatain kívül mindazon gyermekeket, akik 2018. december 31-éig, első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést. A 2019. évi megalapozó felmérésben a 2019 8 óra igényelt támogatás mutatója a 2018/2019 évi felvételi és mulasztási naplóban szereplő adatok alapján nem megfelelően került kitöltésre. Jogtalan igénylés a 2018. és 2019. évre vonatkozóan is történt.

Csurgó Város Önkormányzatánál a 2018. évben államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése

2019. május hónapban került sor Csurgó Város Önkormányzatánál a 2018. évben államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzésére, melyről összességében elmondható, hogy Csurgó Város Önkormányzatánál a 2018. évi speciális célú támogatásokról a Képviselő- Testület a 2018. évi költségvetésről szóló 3/2018. (II.16.) önkormányzati rendeletében döntött. Az érintett szervezetekkel (civil szervezetek, sportegyesületek, akik pályázat útján kapták a támogatást, egyházak, stb.) a támogatási szerződés megkötésre került. A támogatási szerződésekben előírták a támogatás összegét, felhasználásának módját, a támogatás kifizetésének idejét és azt, hogy meddig számoljanak el vele. Az év közben bekövetkezett változásokat a támogatási szerződésekben nem minden esetben módosították. Előfordult, hogy az önkormányzat nem tudta a költségvetési rendeletben meghatározott előírányzat alapján a teljes támogatási összeget átutalni, viszont a költségvetés és a támogatási szerződés sem került módosításra. A támogatások folyósításának alapidokumentuma (szerződés, megállapodás vagy értesítő levél), az önkormányzatnál a kifizetések bizonylataként a szerződések szerepeltek, melyben szerepelt a támogatási összeg nagysága. Néhány esetben a kifizetés mellett nem szerepelt bizonylat. Csurgó Város Önkormányzatánál támogatott

szervezeteknek a támogatási szerződésben előírták a támogatással való elszámolást. A támogatással nem minden szervezet számolt el.

Csurgó Járási Család- és Gyermejjóléti Központ és Szolgálatnál az ügyfélfogadási rend betartásának ellenőrzése

2019. szeptembertől decemberig került sor a helyszíni ellenőrzésekre, melyek során az intézmény dolgozói lettek ellenőrizve, hogy az ügyfélfogadási időben jelen vannak-e. Összességében elmondható, hogy a Csurgó Járási Család- és Gyermejjóléti Központ és Szolgálatnál az ügyfélfogadási időben a megadott helyen az intézmény valamely dolgozója jelen volt. Az ügyfélfogadási rend az adott településeken nem minden esetben került kifüggesztésre és volt olyan helyszín, ahol helytelenül volt kiírva az ügyfélfogadás rendje.

Csurgói Városgazdálkodási Kft. működésének átfogó ellenőrzése

2019. november-december hónapokban került sor az ellenőrzésre, melyről összességében elmondható, hogy a Csurgói Városgazdálkodási Kft. működését biztosító alapvető szabályzatok megtalálhatóak. A gazdálkodás pénzügyi és számviteli szabályzatait elkészítették. Csurgó Város Önkormányzata egyes közfeladatok ellátására, úgy mint lakásgazdálkodás, épület-karbantartás és közterület-karbantartás Közszolgáltatási megállapodást kötött a Kft-vel. A megállapodásban a pénzügyi feltételek egyáltalán nem kerültek meghatározásra. A Kft. lakásgazdálkodással, épület-karbantartással kapcsolatosan az Önkormányzatnak kiállított számláinak teljesítés igazolása nem történt meg, a feladatok elvégzésére vonatkozó alátámasztó dokumentumok a számla mögött nem voltak megtalálhatóak. Csurgó Város Önkormányzata az étkeztetés közfeladat ellátása érdekében a Csurgó Városi Konyha üzemeltetését a Csurgói Városgazdálkodási Kft. részére átadta 2017. január 1. napjától határozatlan időtartamra. Az óvodás, általános- és középiskolás gyermekek kedvezményes étkeztetésének igénybevételéhez a 328/2011. (XII.29.) számú Korm. rendelet (6. és 8. melléklet) szerinti nyilatkozatot szükséges kitölteni. A nyilatkozatok nem minden esetben voltak megtalálhatóak, ezeket pótolni szükséges. Előfordult, hogy az étkezési nyilvántartásokon szereplő étkezési adagszám nem egyezett meg a Kft. által kiszámlázott adagszámmal.

Csurgói Városi Óvodák rendkívüli ellenőrzése

2019. január hónapban került sor a Csurgói Városi Óvodák rendkívüli házipénztári ellenőrzésére, melyről összességében elmondható, hogy a Csurgói Városi Óvodáknál a házipénztár működése szabályozott, rendelkeznek pénzkezelési szabályzattal, de a szabályzatot aktualizálni szükséges. Ezen kívül a szabályzat nem került aláírásra, az érintettek nem tettek megismerési nyilatkozatot, a pénztáros és a pénztáros helyettes nyilatkozata a teljes anyagi felelősségről hiányzik a szabályzat mellől és a személyi anyagukból is. A házipénztári forgalom lebonyolítása csak bizonylat alapján (számla, határozat, szerződés, bérjegyzék) kiállított kiadási és bevételi pénztárbizonylat alapján történhet. A bizonylatok megőrzése pedig a számviteli törvény szerinti ideig szükséges. A 2018. évben legutolsóként kiállított kiadási pénztárbizonylat mögött nem volt alapbizonylat és a pénztárbizonylaton csak a pénztáros aláírása szerepel, mely pénztárhiány gyanújára ad okot. A pénztárban fellelhető volt négy darab kiküldetési rendelvény, melyeknek a kifizetését az érintettek aláírásukkal elismerték, viszont ezekhez a tételekhez nem készült kiadási pénztárbizonylat a 2018. évben. Emiatt az év végi pénztárzáráskor az ASP program pénzkészlete és a tényleges készpénz

állomány között eltérésnek kellett volna jelentkeznie. A 2019. évi pénztárrovancs alkalmával a házipénztárban eltérés nem mutatkozott. A pénztárbizonylatok aláírása nem minden esetben történt meg. A számlákon nem minden esetben volt igazolva a teljesítés.

b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Mind az intézmény, mind a közös 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

Csurgó Város Önkormányzatánál az állami óvodai normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése

- figyelemmel kell lenni arra, hogy a 2018 8 óra igényelt támogatás mutatójának meg kell egyeznie a 2017 4 óra igényelt támogatás mutatójával;
- számításba kell venni mindazon gyermekeket a 2018 4 óra vonatkozó elszámolás során, akik 2018. december 31-éig, első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést;
- figyelemmel kell lenni arra a 2019. évi módosítások alkalmával, hogy a 2019 8 óra igényelt támogatás mutatójának meg kell egyeznie a 2018 4 óra igényelt támogatás mutatójával;
- az állami támogatás igénylése, módosítása és elszámolása során a felvételi és mulasztási napló adatait vegyék figyelembe a költségvetési törvény és a köznevelési statisztika adatain felül;
- a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a 2018. évben jogtalanul igénybe vett támogatást fizessék vissza;
- kerüljön javításra a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a 2019. évben jogtalanul igényelt állami támogatás.

Csurgó Város Önkormányzatánál a 2018. évben államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése

- a támogatási szerződéseken az év közben bekövetkező változások kerüljenek 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,
- Csurgó Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzati forrás államháztartáson kívülre történő átadásáról és államháztartáson kívüli forrás átvételéről szóló 11/2018. (V.31.) önkormányzati rendelete alapján kerüljön a támogatási megállapodásba a támogatás céljának rövid leírása, valamint az összeférhetlenségről szóló nyilatkozat kerüljön a megállapodás mellé;

- Csurgó Város Önkormányzata számla alapján fizesse az ügyeleti ellátás működtetésére fizetendő hozzájárulást a Csurgói Egészségügyi Centrum Szolgáltató Nonprofit Kft-nek a feladatátadási/ átvállalási szerződésben foglaltaknak megfelelően;
- kerüljön felülvizsgálatra a Csurgói Torna Klubnak adott támogatás elszámolása;
- minden szervezet számoljon el a támogatásként kapott összeggel.

Csurgó Járási Család- és Gyermekejóléti Központ és Szolgálatnál az ügyfélfogadási rend betartásának ellenőrzése

- a Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti ügyfélfogadási rendet a megadott helyen és időben továbbra is tartsák be;
- az ügyfélfogadás rendje minden esetben helyesen kerüljön kifüggesztésre.

Csurgói Városgazdálkodási Kft. működésének átfogó ellenőrzése

- a Közszolgáltatási megállapodás kerüljön módosításra (megállapodás VI. pontja);
- a Közszolgáltatási megállapodás kerüljön kiegészítésre, a lakásgazdálkodási, épület-karbantartási és közterület-karbantartási feladatok ellátásának pénzügyi feltételei kerüljenek a megállapodásba;
- a Kft. lakásgazdálkodással, épület-karbantartással kapcsolatosan kiállított számláinak teljesítés igazolása történjen meg, a feladatok elvégzésére vonatkozó alátámasztó dokumentumok kerüljenek a számla mögé;
- a Közszolgáltatási megállapodásban előírt gyakorisággal történjen beszámoló készítése;
- a Közétkeztetési feladatok ellátására kötött megállapodás kerüljön felülvizsgálatra (megállapodás III. 5. pont);
- az étkezési nyilvántartáson szereplő adagszámok mutassanak egyezőséget az önkormányzatnak kiszámlázott adagszámokkal;
- a 328/2011. (XII.29.) számú Korm. rendelet 6. és 8. melléklet szerinti nyilatkozatokat az étkeztetést igénybevevő gyermekek törvényes képviselőinek szükséges minden nevelési évben és az év közbeni változás esetén is kitölteni a kedvezményes étkeztetés igénybeviteléhez, az intézmények vezetői gondoskodjanak a nyilatkozatok meglétéről és vezessenek nyilvántartást róluk.

Csurgói Városi Óvodák rendkívüli ellenőrzése

- az utalványozásra, ellenjegyzésre jogosultak neve kerüljön a pénztárban kifüggesztésre;
- a pénzkezelési szabályzat kerüljön aktualizálásra (pénztár nyitvatartási rendje, az aláírók körének aktualizálása);
- az érintettek tegyenek megismerési nyilatkozatot, hogy a pénzkezelési szabályzatot megismerték;
- a pénztáros és pénztáros helyettes nyilatkozata a teljes anyagi felelősségről kerüljön a szabályzat mellé, illetve a személyi anyagukba;
- a pénztáros helyettes munkaköri leírásába kerüljön bele a pénztáros helyettesi feladatkör ellátása;

- a szabályzatban figyelmet kell fordítani az aláírásra jogosultak akadályoztatás esetén történő meghatározására;
- a szabályzatban leírtaknak megfelelően készüljön pénztárjelentés;
- a pénztárbizonylatokat írja alá az utalványozó, ellenjegyző, az összeg átvevője minden esetben;
- a számlák teljesítés igazolása történjen meg a számlák érvényesítése előtt;
- a pénztáros csak a gazdasági eseménnyel kapcsolatos alapokmány megléte esetén készíthet bevételi, illetve kiadási pénztárbizonylatot;
- a pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási pénztárbizonylat alapján fizethet ki a pénztárból pénzt;
- a pénztárhány kerüljön rendezésre a jogszabályban leírtaknak megfelelően;
- az alapbizonylat nélkül kiállított pénztárbizonylat kerüljön rendezésre;
- az ellenőrzés során kiadási pénztárbizonylat nélküli tételekhez készüljön kiadási pénztárbizonylat.

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 alapdokumentum 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 ellenőrzésekhez nem készült. A hiányosságok pótlásának ellenőrzése a következő ellenőrzés keretében kerül vizsgálatra.