



*Körösladány Város Polgármestere*

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [polgarmester@korosladany.hu](mailto:polgarmester@korosladany.hu)

***Körösladány Város Önkormányzat Polgármesterének  
147/2021.(V.31.) számú  
h a t á r o z a t a***


Körösladány Város Önkormányzatának Polgármestere úgy dönt, hogy a határozat mellékletében megfogalmazott, Körösladány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és a költségvetési intézményeinél 2020. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült Éves Ellenőrzési Jelentést elfogadja.

Jelen határozatomat a 27/2021.(I.29.) Korm. rendelettel Magyarország egész területére kihirdetett veszélyhelyzet miatt, a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben eljárva hoztam meg.

Felelős: Ilyés Lajos jegyző,  
Sánta János aljegyző  
Határidő: azonnal.

Körösladány, 2021. május 31.



  
Kardos Károly  
polgármester



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

## **Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**A Körösladány Város Önkormányzat**

**2020. évi**

**belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

## **1.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rend) előírásai szerint került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A Korm. rend. 33. §-ban foglaltak alapján a belső ellenőr összeállította minden ellenőrzésre az ellenőrzési programot és elkészítette a javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jelentéseket (Korm.rend. 39. §). A belső ellenőrzés eleget tett a Korm.rend.50.§-ban előírt nyilvántartás vezetési kötelezettségnek, az elvégzett belső ellenőrzésekről.

### **1.1.) A 2020. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2020. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor az alábbiak szerint:

- A.) Normatíva elszámolás ellenőrzése, dokumentációk vizsgálata a Körösladányi Egyesített Szociális Intézménynél**
- B.) Normatíva elszámolás ellenőrzése, dokumentációk vizsgálata a Körösladányi Általános Művelődési Központ Intézménynél**
- C.) Képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése**
- D.) Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmények megállapításának, igénylésének, kifizetésének ellenőrzése**
- E.) Üzemanyag felhasználás és elszámolás ellenőrzése Körösladány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és a Vízi-közmű Intézménynél**

A 2020. évi ellenőrzési tervben feltüntetett vizsgálatok 100 %-ban teljesítésre kerültek. Áthúzódó ellenőrzési vizsgálatra nem került sor.

Az Önkormányzatnál 2020. évben terven felüli, soron kívüli ellenőrzés nem volt elrendelve.

Az ellenőrzési tevékenységet elősegítette, hogy az ellenőrzési témákhoz szükséges dokumentációk, nyilvántartások, munkatársak rendelkezésre álltak.

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



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

### **1.2./a. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága: biztosított volt**

Az Önkormányzat 2020. évben külső szakértő igénybevételével látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban meghatározott szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5112567

2020. évben a belső ellenőr az alábbi képzésen vett részt:

- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése államháztartási szakterületen
- ÁBPE - továbbképzés II. Belső ellenőrök részére, kötelező továbbképzés

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak, iroda az Önkormányzatnál, korszerű technikai és informatikai háttér, valamint az intézményeknél történő ellenőrzések során megfelelő helyiség lett biztosítva az ellenőrzés lefolytatásához.

### **1.2./b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr az Önkormányzat vezetőjének közvetlen alárendelve végzi a tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a vezetőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vett részt az Önkormányzatnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

### **1.2./c. Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőr esetében 2020. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőr a munkavégzése során nem volt akadályoztatva, korlátozva.

A bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzött feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

### **1.2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

A belső ellenőrzés végrehajtását illetően akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges eszközellátottság, informatikai háttér, információkhoz való hozzájutás rendelkezésre állt.

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

A belső ellenőr nyilvántartást (Bkr. 22.§ és 50.§) vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formátumban és elektronikus formátumban elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési lehetőség.

### **1.2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Önkormányzat és intézményei esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

A belső ellenőrzési tevékenység során figyelembe kell venni a Minisztérium által közzétett iránymutatások, módszertani útmutatók érvényesülését.

### **1.3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A 2020. évben a belső ellenőrt külön tanácsadó tevékenységre nem kérték fel, azonban a helyszíni ellenőrzések során felmerült, aktuális problémák megoldásában a belső ellenőr közreműködött, szakmai segítséget nyújtott.

## **2.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

### **A.) Normatíva elszámolás ellenőrzése, dokumentációk vizsgálata a Körösladányi Egyesített Szociális Intézménynél**

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:



Körösladány Város Önkormányzat  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

- A normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások
- 2019. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

#### **A/1. A normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése**

A belső ellenőrzési terv alapján vizsgálatra került a Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény 2019. évi normatíva elszámolásához kapcsolódó analitikus nyilvántartások, egyéb dokumentumok, ellátási formáinként.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény ellátási formáinként analitikus nyilvántartásokat vezet az ellátást igénybe vevőkről.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi normatíva elszámolást analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották.

#### **Javaslat:**

**A belső ellenőrzés részéről a 2019. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.**

#### **A./2. 2019. évi normatíva elszámolás ellenőrzése**

A belső ellenőrzés vizsgálta az intézmény működési engedélyében feltüntetett, a finanszírozási rendszerbe befogadott szolgáltatások engedélyezett férőhelyeinek számát, normatíva elszámolásban feltüntetett létszám alapján a férőhely kihasználtságot.

2019. évben intézményi szinten az ellátási formák, és a férőhelyek számának a kihasználtságát az alábbi táblázat szemlélteti:

Ellátási forma	Működési engedély fő	Normatíva elszámolás fő	Férőhely kihasználtság %
Házi segítségnyújtás (szociális segítség, személyi gondozás)	54	50	93
Nappali ellátás/Időskorúak nappali ellátása	30	30	100
Ápolást gond. nyújtó int.ellátás/ Idősek otthona	22	22	100
<b>Összesen:</b>	<b>106</b>	<b>102</b>	<b>96</b>

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi normatíva elszámolásban feltüntetett létszám adatok a házi segítségnyújtás és a nappali ellátás esetében a működési engedélyben meghatározott férőhelyszámon belül teljesültek.

A bentlakásos intézményi ellátás esetében az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint az ellátotti létszám 2019. évben 22 fő volt.



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

A házi segítségnyújtásban a férőhely kihasználtság 93 %-os volt, a nappali ellátásban és az ápolást gondozást nyújtó intézményi ellátásban 100 %-os.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi normatíva elszámolásban feltüntetett létszám (házi segítségnyújtás, nappali ellátás) adatok megegyeztek az ellátási formákról készült éves összesítő kimutatásokban feltüntetett adatokból számított létszám adatokkal.

### **Javaslat:**

**A belső ellenőrzés részéről a 2019. évi normatíva ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.**

### **B.) Normatíva elszámolás ellenőrzése, dokumentációk vizsgálata a Körösladányi Általános Művelődési Központ Intézménynél**

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése
- 2019. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

#### **B./1. Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése**

A 2019. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek az alábbi nyilvántartások:

- Felvételi és mulasztási napló
- KIR- Statisztika 2018/2019 és 2019/2020 nevelési évre
- Törzskönyvi nyilvántartás az ellátottakról
- Nyilatkozatok a kedvezményes étkeztetés biztosításához

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az óvodai nevelésbe felvett gyermekekről a szabályozásoknak megfelelő analitikus nyilvántartást vezet az intézmény.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a bölcsőde az analitikus nyilvántartás vezetési kötelezettségnek maradéktalanul eleget tesz.

A nyilvántartások hiteles dokumentumként szolgálnak a normatíva elszámoláshoz a 2019. évi költségvetési törvény 2. számú melléklet III. 6.) aa.) pontja alapján az ellátottak számának meghatározásához.

### **Javaslat:**



Körösladány Város Önkormányzat  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

A belső ellenőrzés részéről az Óvoda és a Bölcsőde normatíva elszámolásához kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

### B./2. 2019. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta a 2019. évi normatíva igénylését, módosításait és elszámolási adatait.

Jogcím	2018.11. hó előz. igény, fő	2019.05. hó felmérés, fő	2019.10. hó felmérés, fő	2019.évi elszámolás fő	Igényelt támogatás Forint
<b>II.1.</b>					
<b>2019. év 8 óra</b>					
II.1. (1) 1	13,8	13,8	13,8	13,8	<b>40 217 800</b>
II.1. (2) 1	10	10	10	10	<b>14 700 000</b>
L1 (1)	167	167	167	167	
<b>2019. év 4 óra</b>					
II.1. (1) 2	13,8	14	14,8	14,8	<b>21 566 067</b>
II.1. (2) 2	10	10	10	10	<b>7 350 000</b>
L2 (1)	167	170	180	180	
<b>II.2.</b>					
<b>2019. év 8 óra</b>					
II.2. (1) 1	<b>142</b>	<b>142</b>	<b>142</b>	<b>142</b>	<b>9 220 533</b>
II.2. (2) 1	118	118	118	118	
II.2. (4) 1	23	23	23	23	
II.2. (5) 1	1	1	1	1	
<b>2019. év 4 óra</b>					
II.2. (1) 2	<b>148</b>	<b>148</b>	<b>155</b>	<b>155</b>	<b>5 032 333</b>
II.2. (2) 2	130	128	133	133	
II.2. (4) 2	17	18	19	19	
II.2. (5) 2	1	2	3	3	

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának megállapítása, az óvodapedagógus létszám és bértámogatás számítása a 2019. évről szóló költségvetési törvény 2. számú melléklet II.1. a) és b) pontjának előírásai és a Kiegészítő szabályok figyelembevételével lett kiszámítva.

Az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők finanszírozott létszámának meghatározása a nemzeti köznevelésről szóló CXC törvény 2. sz. mellékletében meghatározott létszámnormák figyelembe vételével történt.



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

A belső ellenőrzés vizsgálta a bölcsődei ellátottak létszámát az „Ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen- vagy távollétének dokumentálása” havi kimutatások alapján.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a bölcsőde esetében a 2019. évi költségvetési törvény 2. számú melléklet III. 6.) aa.) pontjában előírtak szerint lett megállapítva az ellátottak száma, figyelembe véve a kiegészítő szabályok 5.m) pontjában előírtakat. A 2019. évi normatíva elszámolásban a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók létszáma és bértámogatása a költségvetési törvény III. 6.) ab.) és ac.) pontjában előírtak szerint lett megállapítva.

### **Javaslat:**

**A belső ellenőrzés részéről az Óvoda és a Bölcsőde 2019. évi normatíva elszámolásához javaslat nem került megfogalmazásra.**

## **C.) Képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Szabályozottságának ellenőrzése
- Képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése

### **C./1. Szabályozottság ellenőrzése**

A belső ellenőrzés vizsgálta a 2019. évi Képviselő-testületi ülések szabályozottságát.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 13/2014. (XII.5.) ÖR. szabályozza a Képviselő-testületi ülés előkészítésével, a levezetésével, a jegyzőkönyv elkészítésével kapcsolatos feladatokat. Az Önkormányzati rendelet 2019. november 29.-től érvényét veszítette.

A Képviselő-testület új rendelete - 15/2019. (XI.28.) ÖR. – rendelkezik 2019. november 29-től a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Képviselő-testületi ülések szabályozottsága biztosított.

### **Javaslat:**

**A belső ellenőrzés részéről a Képviselő-testületi ülések szabályozottságának ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.**

### **C./2. Képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése**

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évben megtartott Képviselő-testületi ülések anyagai rendelkezésre álltak.

A testületi ülések megvalósítását, precízen a szabályozásnak megfelelően dokumentálták.



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

2019. évben a testületi ülések döntéseiről szóló határozatok végrehajtásra kerültek.

**Javaslat:**

**A belső ellenőrzés részéről a 2019. évi Képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.**

**D.) Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmények megállapításának, igénylésének, kifizetésének ellenőrzése**

A belső ellenőrzési terv szerint a belső ellenőrzés vizsgálta a 2019. évi rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénylését, megállapítását, kifizetését.

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Jogszabályi rendelkezések betartása
- Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság igénylésének, megállapításának és kifizetésének dokumentumai
- Pénzbeli támogatás

**D./1. Jogszabályi rendelkezések betartása**

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénylés, megállapítás, kifizetés dokumentumainak ellenőrzése során a belső ellenőrzés az alábbi jogszabályok betartását vizsgálta:

- Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről 2018. évi L. Törvény 66.§ (1) bekezdés a) - b) pontjának betartását
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. Törvény 20/A.§ betartását,
- a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 65. § - 68. § betartását

**A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat eleget tett a jogszabályi rendelkezéseknek, azokat betartva hozta meg a Határozatokat. Az eljárások vizsgálata során a jogszabályi rendelkezésektől eltérő intézkedést nem tárt fel a belső ellenőrzés.**

**Javaslat:**

**A belső ellenőrzés részéről a dokumentumok ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.**



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

## **D./2. Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság igénylésének, megállapításának és kifizetésének dokumentumai**

A gyermekvédelmi és gyámügyi feladat- és hatáskörök ellátásáról, valamint a gyámhatóság szervezetéről és illetékességéről szóló 331/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet a települési önkormányzat jegyzőjének feladat- és hatáskörébe sorolja a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítását.

A jogosultság megállapítása céljából lefolytatott eljárás alapidokumentuma a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 3. sz. mellékletében található „FORMANYOMTATVÁNY”.

A belső ellenőrzés 2019. évre vonatkozóan szűrőpróbaszerű dokumentum ellenőrzést végzett a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénylése, megállapítása, kifizetése esetében. Az ellenőrzés során 28 ügyirat aktája került áttekintésre.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott akták tartalmazták a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igényléséhez benyújtott formanyomtatványt. A formanyomtatványok kitöltésre és aláírásra kerültek. Az ügyiratok tartalmazták a szükséges mellékleteket.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy néhány esetben a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapított időpontja között, nincs meg a folyamatosság, vannak kieső napok, hónapok. A kieső időkre nem jár kedvezmény emiatt. A szülő nem intézte időben a kérelmet, a folyamatosság biztosítása érdekében.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgálat alá vont 28 ügyirat aktája tartalmazta a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításáról szóló „Határozat”-ot.

### **Javaslat:**

**Javasolta a belső ellenőrzés a szülők figyelmét felhívni az RGYV igénylés időben történő benyújtására a folyamatosság biztosítása érdekében.**

## **D./3. Pénzbeli támogatás ellenőrzése**

A gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet módosításának hatályba lépésével az eddigi természetbeni ellátási forma helyett pénzbeli támogatás jelenik meg. A pénzbeli támogatás igénylése és jogosultak részére történő eljuttatása nem változott, a települési önkormányzat jegyzőjének feladata.



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 20/A. § (1) bekezdés alapján alapösszegű, a 20/A. § (2) bekezdés alapján emelt összegű pénzbeli támogatás illeti az arra jogosultat.

2019. évben az alapösszegű pénzbeli támogatás gyermekenként 6.000 Ft, az emelt összegű pénzbeli támogatás gyermekenként 6.500 Ft, a 2019. évről szóló költségvetési törvény 66. §-a alapján.

Az Önkormányzatnál 2019. évben két alkalommal volt pénzbeli ellátás igényelve, kifizetve a jogosultaknak 2019. 08. és 11. hónapban.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. 08. havi és a 11. havi pénzbeli támogatás igénylésével kapcsolatos adatlapok határidőben benyújtásra kerültek a MÁK részére.

A pénzbeli támogatásban részesülők kifizetési listája mindkét esetben rendelkezésre állt, a pénz átvétele az arra jogosultak aláírásával dokumentálva van.

#### **Javaslat:**

**A belső ellenőrzés részéről a pénzbeli támogatás ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.**

#### **E.) Üzemanyag felhasználás és elszámolás ellenőrzése Körösladány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és a Vízi-közmű Intézménynél**

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Szabályozottság ellenőrzése
- Gépjárművek üzemanyag felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése
- Mezőgazdasági munkagépek üzemanyag felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

#### **E./1. Szabályozottság ellenőrzése**

A belső ellenőrzés vizsgálta a Polgármesteri Hivatalnál és a Vízi-közmű Intézménynél a gépjárművek és a mezőgazdasági munkagépek üzemanyag felhasználásának és elszámolásának a szabályozottságát.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan rendelkeznek gépjármű üzemeltetési szabályzattal.

A Gépjárművek Költségelszámolásának Szabályzata 2015. április 1-től érvényes. A szabályzat nem rendelkezik a Vízi-közmű intézmény által üzemeltetett mezőgazdasági munkagépek üzemanyag felhasználásának és elszámolásának a szabályairól, valamint a gépjárművek elszámolásának szabályairól.



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

A szabályzat 1. sz. melléklete adatokkal kitöltve (Kimutatás a Polgármesteri Hivatal – intézmény - használatában, tulajdonában lévő gépjárművekről) nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

A havi menetlevelek összesítésére nem a szabályzat 2. számú melléklete szerinti iratmintát használják.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy a szabályzat karbantartást igényel.

### **Javaslatok:**

**Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a Gépjárművek Költségelszámolásának Szabályzata kiegészítésre kerüljön a Víz-közmű Intézmény által üzemeltetett mezőgazdasági munkagépek üzemanyag felhasználásának és elszámolásának a szabályaival, figyelembe véve a 60/1992.(IV.1.) Kormányrendelet 3. és 4. számú mellékletének a rendelkezéseit.**

**Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a Gépjárművek Költségelszámolásának Szabályzatához kapcsolódó mellékletek aktualizálásra kerüljenek a ténylegesen használt iratmintákkal.**

**Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a szabályzat hatálya kiterjedjen a Víz-közmű intézményre is.**

### **E./2. Gépjárművek üzemanyag felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.**

A belső ellenőrzés vizsgálta a Polgármesteri Hivatal és a Víz-közmű Intézmény gépjárműveinek üzemanyag felhasználását és az elszámolását 2019. év és 2020. I. félév időszakra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a gépjárművek futásteljesítményét a menetlevél dokumentálja gépjárművenként. A menetlevelek gépjárművenként havonta összesítésre kerülnek. A havi összesítő kimutatásban feltüntetésre kerül a norma szerint elszámolható üzemanyag fogyasztás mennyisége.

Havonta kimutatás készül (frsz. feltüntetésével), melyben feltüntetésre kerül a 60/1992.(IV.1.) kormányrendelet 2. sz. melléklet szerinti üzemanyagnorma, és a számlákkal dokumentált üzemanyag vásárlás mennyisége, a megtett kilométer. A kimutatásban nincs feltüntetve a havi üzemanyag megtakarítás, vagy a túlfogyasztás mennyisége.

A havi kimutatásokban előfordul, hogy nem az aktuális havi üzemanyag vásárlás mennyisége van feltüntetve, ezért nem lehet pontosan megállapítani a havi üzemanyag megtakarítás vagy a túlfogyasztás mennyiségét.

### **Javaslat:**



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

**Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a havi üzemanyag elszámolás csak az aktuális havi adatokat tartalmazza a gépjárművek üzemanyag fogyasztásának – megtakarítás, túlfogyasztás – pontos megállapítása végett.**

### **E./3. Mezőgazdasági munkagépek üzemanyag felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése**

Szúrópróbaszerű mintavétel alapján (2019. év és 2020. I. félév időszak) vizsgálta a belső ellenőrzés a Vizi-közmű intézmény által üzemeltetett MTZ traktorok üzemanyag felhasználását és elszámolását.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy a traktorok teljesítményéről fuvarlevelet (gépüzemnapló helyett) vezetnek, melyben feltüntetik a traktor üzemóra számlálója alapján a napi induló, illetve záró óra állását. Havonta rendszámanként (traktoronként) összesítő kimutatás készül a beszerzett gázolaj mennyiségéről, az induló és a záró üzemóra különbözetéről.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a rendelkezésre álló dokumentumokból nem lehet megállapítani a traktorokra elszámolható üzemanyag fogyasztást. Nem végeztek számítást a 60/1992.(IV.1.) kormányrendelet 6.§ (1)-(2) bekezdésében, a 3. és 4. számú mellékletben előírtak szerint, a traktorok üzemanyag fogyasztásáról. A rendelkezésre álló dokumentumokból nem lehet megállapítani az üzemanyag túlfogyasztás vagy a megtakarítás mennyiségét.

#### **Javaslat:**

**Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a mezőgazdasági gépek üzemanyag fogyasztásának elszámolása során a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet 6.§ (1)-(2) bekezdése, a 3. és a 4. számú melléklet rendelkezései betartásra kerüljenek.**

### **2.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Szervezet vezetője a belső kontrollrendszer működésén keresztül biztosítja a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását. Ezen keresztül ellenőrzi az elszámolási kötelezettségek teljesítését. Célja, hogy a belső kontrollrendszer

1. megfelelő kontrollkörnyezetben működjön
2. kidolgozásra kerüljön az integrált kockázatkezelési rendszer
3. kontrolltevékenységek megfelelően működjenek
4. az információs és kommunikációs rendszer zavartalan biztosítása
5. a nyomon követési rendszer (monitoring) végrehajtható legyen.



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a szabályzatok léte és betartása valamennyi területre kiterjedően. Továbbá a gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyon megőrzése, visszaélések megakadályozása.

Az Önkormányzatnál a pénzügyi és működési kockázatainak csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

### **3.) Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2020. évben 5 ellenőrzés valósult meg, mely ellenőrzések közül nem kellett a Belső ellenőri jelentésben feltárt észrevételek, hiányosságok pótlására Intézkedési tervet készíteni.

2020. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2020. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítették az Önkormányzat és az ellenőrzött intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan újabb intézkedéseket kell tenni, vagy a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni, és melyek azok a területek, amelyek megfelelően működnek.

Békéscsaba, 2021. április 29.

Ancsinné Such Éva  
belső ellenőr  
Lencsilak Duo Bt.



**Körösladány Város Önkormányzat**  
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.  
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155

Web: [www.korosladany.hu](http://www.korosladany.hu) / E-mail: [hivatal@korosladany.hu](mailto:hivatal@korosladany.hu)

#### NYILATKOZAT

A) Alulírott Ilyés Lajos jegyző, mint Körösladány Város Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek (pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek, valamint belső ellenőrzés) hatékony, eredményes és gazdaságos működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv gazdálkodásában a szakmai hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről, valamint
- a belső kontroll rendszer megszervezéséről, valamint hatékony, eredményes és gazdaságos működtetéséről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

Kelt: 2021. május 31.



.....  
aláírás