



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Körösladány Város Önkormányzat éves ellenőrzési jelentés 2018.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőri éves ellenőrzési jelentés összeállítását a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.-) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 3. fejezete a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét szabályozza.

A 3.§ értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő -

- a.) kontrollkörnyezetet,
- b.) kockázatkezelési rendszert,
- c.) kontrolltevékenységeket,
- d.) információs és kommunikációs rendszert,
- e.) monitoring rendszert működtetni és fejleszteni.

A törvényi előírás szerint az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás kontrollja – mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére – külső ellenőrzés és államháztartási belső kontroll rendszerek keretében történik.

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési rendszert.

A Bkr. 49.§ (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr.49.§ (3) bekezdése pedig kimondja, hogy helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A belső ellenőrzési vezető ezen kötelezettségének határidőben eleget tett, mely összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést ezen előterjesztés melléklete tartalmazza.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény hatályon kívül helyezésével 2016. év január 1-től megszűnt a jogszabályi kötelezettsége az éves ellenőrzési jelentés képviselő-testület elé terjesztésének.

Ez azonban nem jelenti azt, hogy a jövőben a polgármester – a közpénzek felhasználásának átláthatóságának érdekében – ne terjeszthetné a képviselő-testület elé az éves ellenőrzési jelentést, csak annak kötelező jellege szűnik meg.

A Pénzügyi Bizottság az éves ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Mindezek alapján a Képviselő- testület elé terjesztem a következő



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

H a t á r o z a t i j a v a s l a t (- o t)

Tárgy: 2018. évi belső ellenőri éves összefoglaló jelentés

Körösladány Város Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletében megfogalmazott, Körösladány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és a költségvetési intézményeinél 2018. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült Éves Ellenőrzési Jelentést elfogadja.

Felelős: Ilyés Lajos jegyző
Sánta János aljegyző

Határidő: azonnal

Körösladány, 2019. április 23.

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 / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

A Körösladány Város Önkormányzat

2018. évi

belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről



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 2018. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2018. 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.) Földforgalmi törvény jegyzői eljárásainak ellenőrzése
- D.) Humán erőforrás, személyi anyagok ellenőrzése
- E.) Pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata a Polgármesteri Hivatal, az ÁMK, a KESZI, a Vízi-közmű intézményeknél és az Önkormányzatnál

A 2018. évi ellenőrzési tervben feltüntetett vizsgálatok 100 %-ban teljesítésre kerültek. Áthúzódó ellenőrzési vizsgálatra nem került sor.

Az Önkormányzatnál 2018. 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

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

Az Önkormányzat 2018. évben külső szakértő igénybevételével látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban – a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 24.§ - meghatározott belső ellenőrökre vonatkozó általános és 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



2018. 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 2018. 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

A belső ellenőrzés végrehajtását illetően akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges eszközellátottság, informatikai háttér, információkhoz való hozzáférés 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 2018. 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:

- A normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások
- 2017. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

A/1. A normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta 2017. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat, egyéb dokumentumokat ellátási formánként.

Az ellenőrzés során az alábbi dokumentumok kerültek ellenőrzésre:

- Ellátottak törzskönyvi nyilvántartása
- Ellátottakkal kötött megállapodások ellátási formánként
- Gondozási napok vezetésének analitikus nyilvántartása ellátási formánként
- Egyéb nyilvántartások, dokumentumok melyek a normatíva elszámoláshoz kapcsolódnak, ellátási formánként

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Időotthonban elhelyezett személyekre vonatkozó rendelkezésre állt a „Törzskönyvi nyilvántartás”, az ellátottakkal kötött megállapodások, a gondozási napok vezetésének analitikus nyilvántartása. A 2017. évi gondozási napokból az ellátottak száma megállapítható.

Az intézmény az étkezést igénybe vevőkről nyilvántartást vezet. A nyilvántartás „Törzskönyvi” nyilvántartásként szolgál.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vezeti a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.)



Körösladány Város Önkormányzat

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

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

Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

SZCSM rendelet 20.§ (1) bekezdés c) pontjában előírt, 4. számú melléklet szerinti igénybevételi naplót (Étkezésre vonatkozó igénybevételi napló). 2017. évi étkezési összesítő alátámasztja az étkezést igénybevevők számát.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. melléklet III./3. pont da) és db) bekezdésében a házi segítségnyújtásban részesülőkről a tevékenység naplóvezetési kötelezettségnek eleget tett az Intézmény. A nyilvántartásokból megállapítható a szociális segítséget, illetve a személyi gondozást igénybevevő ellátottak létszáma.

A 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. melléklet III./3.pont f) és g) bekezdésében az időskorúak nappali intézményi ellátásában részesülőkről a látogatási és eseménynapló vezetési kötelezettséggel eleget tett az intézmény az ellátottak létszámának meghatározásához.

A nappali ellátás esetében a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SZCSM rendelet 79.§ (1) – (2) bekezdésben előírt Látogatási és eseménynapló vezetési kötelezettségnek az intézmény eleget tett.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a 2017. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

A./2. 2017. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

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

2017. 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	49	91
Nappali ellátás/Időskorúak nappali ellátása	30	27	90
Ápolást gond. nyújtó int.ellátás/ Idősek otthona	22	22	100
Összesen:	106	98	92

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2017. évi normatíva elszámolásban feltüntetett létszámadatok a működési engedélyben meghatározott férőhelyszámon belül teljesültek.



Körösladány Város Önkormányzat

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

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

Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

A házi segítségnyújtásban a férőhely kihasználtság 91 %-os volt, a nappali ellátásban 90 %-os és az ápolást gondozást nyújtó intézményi ellátásban 100 %-os.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2017. évi normatíva elszámolásban feltüntetett létszám (házi segítségnyújtás, nappali ellátás, időskorúak ellátása,) adatok megegyeztek az ellátási formákról készült éves összesítő kimutatásokban feltüntetett adatokból számított létszám adatokkal.

A belső ellenőrzés vizsgálta a szociális étkeztést igénybevevők számát 2017. évben. A belső ellenőrzés megállapította, hogy 2017. évben 40.017 fő vette igénybe a szociális étkeztetést az intézménynél, éves szinten napi átlagban 159 fő.

A belső ellenőrzés megállapítása szerint a 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016.évi XC. törvény 2. melléklete alapján az alábbi összegű normatíva illeti meg az intézményt:

- III.3.c (1) szociális étkeztetés 159 fő x 55.360,- Ft/fő = 8.802.240,- Ft
(40.017 fő/251 nap= 159 fő)
- III.3.da házi segítségnyújtás - szociális segítség 22 fő x 25.000,- Ft/fő = 550.000,- Ft
- III.3.db (1) házi segítségnyújtás - személyi gondozás 27 fő x 210.000,- Ft/fő = 5.670.000,- Ft
- III.3.f (1) időskorúak nappali ell. 26 fő x 109.000,- Ft/fő = 2.834.000,- Ft
- III.3.g (5) demens szem.nappali ell. 1 fő x 500.000,- Ft/fő= 500.000,- Ft
- III.4.a A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása
1 + 6 fő = 7 fő x 2.606.040,- Ft/Fő = 18.242.280,- Ft
(kieg.szabály 5. k) pontja alapján: intézményvezető 1 fő, segítő 6 fő, kerekített adat
(segítő: 4 ellátottra 1 fő, demens ellátottat + 1,2-szeres szorzóval kell figyelembe
venni)

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 2017. évi normatíva elszámolásban feltüntetett ellátottak létszáma, a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók létszáma és a forint adatok egyezők voltak a belső ellenőrzés által kiszámított létszám és forint adatokkal, eltérés nem volt.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a dokumentumok 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:



- A működési feltételek ellenőrzése
- Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése
- 2017. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

B./1. A működési feltételek ellenőrzése

Az intézmény működési feltételeinek ellenőrzése során áttekintésre került az Alapító Okirat, működési engedély.

Az ellenőrzés során az Intézmény hatályos Alapító Okirata, a Bölcsőde hatályos Működési engedélye rendelkezésre állt.

Az Intézmény Alapító Okirata 2017. évben a Körösladány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 158/2017. (VI.28.) Kt.sz. határozata alapján módosításra került.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény rendelkezik a működéséhez szükséges Alapító Okirattal, Működési engedéllyel. Az Okiratok a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak.

Javaslat:

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

B./2. Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése

A 2017. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek az alábbi nyilvántartások:

Óvoda esetében

- Felvételi-mulasztási napló
- KIR- Statisztika 2016/2017 és 2017/2018 nevelési évre
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt) 21/B §-ban meghatározott ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés biztosításához a „Nyilatkozat”-ok a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet szerint

Bölcsőde esetében

- Törzskönyvi nyilvántartás az ellátottakról
- Az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen- vagy távollétének dokumentálása 2017. év 1-12 hó
- Nyilatkozatok (óvodánál részletezettek szerint)

A törvényben meghatározott létszám- és mutatószámok óvodai helyes megállapításának ellenőrzéséhez vizsgálatra került az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2016/2017 nevelési év és a 2017/2018 nevelési év köznevelési statisztikai



tényleges nyitó létszámadata alapján, melyet a belső ellenőrzés összehasonlított a felvételi és mulasztási napló adataival.

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 2017. évi költségvetési törvény 2. számú melléklet III. 3.) ja.) pontjában meghatározott normatíva elszámoláshoz.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a normatíva elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

B./3. 2017. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta a 2017. évi normatíva igénylését, módosításait és elszámolási adatait, melyek az alábbi táblázatba kerültek összefoglalásra:

Jogcím	2016.11. hó előz. igény, fő	2017.05. hó felmérés, fő	2017.10. hó felmérés, fő	2017.évi elszámolás fő	Igényelt támogatás Forint
II.1.					
2017. év 8 óra					
II.1. (1) 1	10,9	10,9	10,9	10,9	32 481 273
L1 (1)	131	131	131	131	
2017. év 4 óra					
II.1. (1) 2	11	13,5	13,5	13,6	20 263 547
L2 (1)	133	163	163	165	
II.2.					
2017. év 8 óra					
II.2. (1) 1	119	119	119	119	6 481 533
II.2. (2) 1	108	108	108	108	
II.2. (4) 1	10	10	10	10	
II.2. (5) 1	1	1	1	1	
2017. év 4 óra					
II.2. (1) 2	120	138	138	141	3 839 900
II.2. (2) 2	108	114	114	118	
II.2. (4) 2	11	23	23	22	
II.2. (5) 2	1	1	1	1	
III.3					
III.3. ja					
III.3. ja (1)	18	18	18	21	10 376 100
III.3. ja (2)	0	0	0	1	518 805
III.3. ja (3)	3	3	3	2	1 087 020



Körösladány Város Önkormányzat

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

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

Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

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

Az Önkormányzat 2017. évi normatíva elszámolásában (II.1 jogcímek 29. és 35. sor) kimutatott óvodapedagógusok létszámadata és a bértámogatás (bér + járulék) adata egyező a belső ellenőrzés által kiszámolt adattal.

Az Önkormányzat 2017. évi normatíva elszámolásában (II.2. jogcímek 45. és 47. sor) kimutatott óvodaműködtetési támogatás összege 10.321.433 Ft, melyet az Ebr.42 adatlap dokumentál.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a bölcsőde esetében a 2017. évi költségvetési törvény 2. számú melléklet III. 3.) ja.) pontjában előírtak szerint lett megállapítva az ellátottak száma. Az Önkormányzat 2017. évi normatíva elszámolásában kimutatott (III.3.ja. jogcímek, 99. – 101. sorok) bölcsődei ellátás támogatás adata egyező a belső ellenőrzés által kiszámolt adattal.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a 2017. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódó létszám és forint adatok ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

C.) Földforgalmi törvény jegyzői eljárásainak ellenőrzése

A belső ellenőrzés a szűrőpróbaszerű ellenőrzés alá vont 2016. – 2017. évi adás-vételi, valamint a haszonbérleti szerződések jegyzői eljárásával kapcsolatosan végzett ellenőrzést.

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Adás – vételi szerződések ügymenetének ellenőrzése
- Haszonbérleti szerződések ügymenetének ellenőrzése
- Dokumentumok irattározása

C./1. Adás – vételi szerződések ügymenetének ellenőrzése

A belső ellenőrzés a vizsgálat alá vont időszakból (2016. év - 2017. év) 68 db Adás – vételi szerződéssel kapcsolatban keletkezett iratanyagot tekintett át.

A belső ellenőrzés az adás – vételi szerződések ügymenetének ellenőrzése során vizsgálta, hogy a jegyzői eljárás során az elővásárlási és előhaszonbérleti jog gyakorlása érdekében az adás - vételi és a haszonbérleti szerződés hirdetményi úton történő közlésére vonatkozó eljárási szabályokról szóló 474/2013.(XII.12.) Kormányrendelet előírásainak eleget tettek-e. Vizsgálta továbbá a belső ellenőrzés, hogy a kormányrendeletben, a földforgalmi törvényben előírt határidőket (8 nap, 5 nap, 15 nap, 60 nap, 8 nap) betartották-e az eljárás során.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az elővásárlási és előhaszonbérleti jog gyakorlása érdekében az adás - vételi és a haszonbérleti szerződés hirdetményi úton történő közlésére



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

vonatkozó eljárási szabályokról szóló 474/2013.(XII.12.) Kormányrendelet, a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvény, valamint a 2013. évi CCXII. törvény rendelkezései alapján jártak el 2016. és 2017. években az adás – vételi szerződések jegyzői eljárásához kapcsolódó ügymenet során.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzés alá vont adás – vételi szerződések esetében a határidőket (lejárat, levétel napja) helyesen állapították meg, kivéve az észrevételezett sorszámú tételek esetében.

Javaslatok:

Javasolta a belső ellenőrzés a közzétételi kérelem adatlapot minden esetben bélyegzővel is ellátni, melyet a 474/2013. (XII.12.) Kormányrendelet 1. számú melléklet adattartalma írja elő.

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy az elektronikus közzétételt dokumentáló iratanyagok nyomtatásra, illetve elhelyezésre kerüljenek az ügyvel kapcsolatos „Előadói ív” dokumentumai közé.

C./2. Haszonbérleti szerződések ügymenetének ellenőrzése

A belső ellenőrzés a vizsgálat alá vont időszakból (2016. év - 2017. év) 64 db haszonbérleti szerződéssel kapcsolatban keletkezett iratanyagot tekintett át.

A belső ellenőrzés vizsgálta a haszonbérleti szerződéseken a feltüntetett határidők (kifüggesztés időpontja, közlés kezdő napja, lejárat napja, levétel napja) helyes megállapítását.

A haszonbérleti szerződéseken a határidőket feltüntették az alábbi szövegezéssel:

- Hirdetőtáblára kifüggesztve:
- Közlés napja:
- Előhaszonbérletre jogosult jognyilatkozatának megtételére nyitva álló határidő utolsó napja (e határidő jogvesztő):
- Hirdetőtábláról levéve:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzés alá vont haszonbérleti szerződések esetében a határidőket (lejárat, levétel napja) helyesen állapították meg, kivéve az észrevételezett sorszámú tételek esetében.

Javaslatok:

Javasolta a belső ellenőrzés a közzétételi kérelem adatlapot minden esetben bélyegzővel is ellátni, melyet a 474/2013. (XII.12.) Kormányrendelet 2. számú melléklet adattartalma írja elő.

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy az elektronikus közzétételt dokumentáló iratanyagok nyomtatásra, illetve elhelyezésre kerüljenek az ügyvel kapcsolatos „Előadói ív” dokumentumai közé.

C./3. Dokumentumok irattározása



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

A belső ellenőrzés vizsgálata kiterjedt a földforgalmi törvény jegyzői eljárásaihoz kapcsolódó iratanyagok, dokumentumok irattározásának ellenőrzésére. 2016. és 2017. években az ellenőrzés alá vont adás – vételi és a haszonbérleti szerződések iratanyagai iktatószámmal ellátott „Előadói ív” elnevezésű iratgyűjtőbe kerültek elhelyezésre.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a földforgalmi törvény jegyzői eljárásai során keletkezett iratanyagok, dokumentumok irattározása megfelelő.

Az aktuális ügyhöz kapcsolódó közzétételi kérelem, pótlapok, adás – vételi, vagy haszonbérleti szerződés, jognyilatkozatok, iratjegyzék, irattovábbítás dokumentuma megtalálható volt az „Előadói ív” elnevezésű iratgyűjtőben.

A vizsgált szerződések (adás – vételi, haszonbérleti) esetében az „Előadói ív” mappa nem tartalmazta az elektronikus tájékoztatáshoz (kormányzati portálon közzétett) kapcsolódó iratanyagokat.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a földforgalmi törvény jegyzői eljárásaihoz kapcsolódó iratok, dokumentumok irattározása megfelelő, az iratok visszakereshetősége az iktatószám alapján biztosított volt.

Javaslat:

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a kormányzati portálon közzétett hirdetményekhez kapcsolódó dokumentumok kinyomtatásra, és az iratanyagok közé elhelyezésre kerüljenek

D.) Humán erőforrás, személyi anyagok ellenőrzése

A belső ellenőrzés Önkormányzati szinten szűrőpróbaszerű vizsgálat keretében ellenőrizte a munkavállalók személyi anyagát.

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Személyi anyagok dokumentumainak ellenőrzése
- Személyi anyagok tárolása
-

D./1. Személyi anyagok dokumentumainak ellenőrzése

A belső ellenőrzés önkormányzati szinten 33 fő személyi anyagát választott ki szűrőpróbaszerű ellenőrzésre, melyek az alábbiak voltak:

- Polgármesteri Hivatal esetében 5 fő munkavállaló
- Óvoda esetében 9 fő munkavállaló
- Bölcsőde esetében 4 fő munkavállaló
- KESZI esetében 9 fő munkavállaló
- ÁMK esetében 5 fő munkavállaló
- Vizi-közmű Intézmény esetében 1 fő munkavállaló

A munkavállalók foglalkoztatáshoz kapcsolódóan ellenőrizte a belső ellenőrzés a személyi anyagok tartalmát, pl. kinevezési okirat, munkaszerződés, munkaköri leírás, kinevezés és



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

munkaszerződés módosítások, egészségügyi alkalmassági vizsgálatról kiállított igazolás, iskolai bizonyítványok másolata, Önkormányzati Határozat vezető kinevezése esetén, stb.

A munkavállalók személyi anyaga névre szóló mappában van tárolva.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott 33 fő személyi anyaga rendelkezésre állt, néhány kivétellel – munkaköri leírás, egészségügyi alkalmasságról kiállított igazolása – a személyi anyagok tartalmazták a foglalkoztatáshoz szükséges dokumentumokat.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a munkavállalók névre szóló személyi anyagának dokumentálása megfelelő.

Javaslat:

Javasolja a belső ellenőrzés a hiányzó dokumentumok személyi anyagba való elhelyezését.

D./2. Személyi anyagok tárolása

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a munkavállalók személyi anyaga zárható szekrényben van tárolva, ahhoz illetéktelen személy nem tud hozzáférni.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a személyi anyagok tárolásával kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

E.) Pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata a Polgármesteri Hivatal, az ÁMK, a KESZI, a Vízi-közmű intézményeknél és az Önkormányzatnál

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- A pénzkezelés szabályozottságának ellenőrzése
- Pénztárkészletek ellenőrzése
- Bizonylati fegyelem betartásának ellenőrzése

E./1. A pénzkezelés szabályozottságának ellenőrzése

Körösladány Város Önkormányzata rendelkezik a Számvitelről szóló 2000. évi C törvény 14. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően Pénz- és értékkezelési szabályzattal.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és önállóan működő intézményei - Általános Művelődési Központ/ÁMK/, Körösladányi Egyesített Szociális Intézmény/KESZI, Víziközmű Intézmény, számviteli politikájának szerves része.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy Körösladány Város Önkormányzata eleget tett a számviteli törvényben megfogalmazott szabályzatkészítési kötelezettségének.



Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a pénzkezelés szabályozottságának ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

E./2. Pénztárkészletek ellenőrzése

A belső ellenőrzés 2018.november 15.-én pénztárrovincsot tartott az Önkormányzat pénzkezelő helyein.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a pénztárakban a pénztárrovincs során a tényleges pénzkészlet összege megegyezett a pénztárjelentésen feltüntetett pénzkészlet értékével.

Javaslat:

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

E./3. Bizonylati fegyelem betartásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés a szűrőpróbaszerű vizsgálat alá vont bizonylatok alapján megállapította, hogy a pénztári be- és kifizetések bizonylati alátámasztása megfelelő, az alapbizonylatok a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényi előírásban foglaltaknak eleget tesznek, azaz megfelelnek a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek.

Az okmányellenőrzés során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a Számviteli törvény előírását betartva a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg a könyvekben rögzítik (pénztárjelentés).

Az utalványozás, az ellenjegyzés gyakorlatban történő alkalmazása nem teljesült minden esetben, a bizonylatokon nem volt fellelhető az aláírás, ezért azt hiányosságként állapította meg a belső ellenőrzés.

Javaslat:

Javasolta a belső ellenőrzés az Önkormányzat és Intézményei részére, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek, a Pénz- és Értékkezelési Szabályzatnak megfelelően járjanak el, nagyobb figyelmet fordítsanak az utalványozás, a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés teljesítésére.

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 működjének



Körösladány Város Önkormányzat

5516 Körösladány, Dózsa György út 2.

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

Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

4. az információs és kommunikációs rendszer zavartalan biztosítása
5. a nyomon követési rendszer (monitoring) végrehajtható legyen.

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 2018. évben 5 ellenőrzés valósult meg, mely ellenőrzések közül nem kellett a Belső ellenőri jelentésben feltárt észrevételek, hiányosságok pótlására Intézkedési tervet készíteni.

2018. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2018. 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, 2019. április 17.



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

Ancsinné Such Éva
belső ellenőr
Lencsilak Duo Bt.

NYILATKOZAT

A) Alulírott Ilyés Lajos jegyző, mint Körösladány Város Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. 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 vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeéről, 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,



Körösladány Város Önkormányzat
5516 Körösladány, Dózsa György út 2.
Tel:06/66/474-012 Fax:06/66/475-155
Web: www.korosladany.hu / E-mail: hivatal@korosladany.hu

- 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 eredményüket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Kelt: 2018. április.....

P. H.

.....
aláírás