



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 2019

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: 2019. évi belső ellenőri éves összefoglaló jelentés

Körösladány Város Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletében megfogalmazott, Körösladány Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és a költségvetési intézményeinél 2019. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült Éves Ellenőrzési Jelentést elfogadja.

Felelős: Ilyés Lajos jegyző
Sánta János aljegyző
Határidő: azonnal

Körösladány, 2020. április

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

2019. 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



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

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 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2019. 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.) Civil szervezeteknek nyújtott támogatás ellenőrzése**
- D.) Önkormányzati ingatlanok értékesítésének ellenőrzése**
- E.) Bevételek keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó számlázási folyamatok ellenőrzése**

A 2019. évi ellenőrzési tervben feltüntetett vizsgálatok 100 %-ban teljesítésre kerültek. Áthúzódó ellenőrzési vizsgálatra nem került sor.

Az Önkormányzatnál 2019. 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 humán erőforrás-ellátottsága: biztosított volt

Az Önkormányzat 2019. évben külső szakértő igénybevételel 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

2019. évben a belső ellenőr az alábbi képzésen vett részt:

- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése államháztartási szakterületen



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

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 2019. 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 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.



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

1.3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2019. 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
- 2018. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

A/1. A normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta 2018. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat, egyéb dokumentumokat ellátási formánként.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény ellátási formánként vezeti az analitikus nyilvántartásokat, melyet a szakmai rendeletek, törvényi rendelkezések előírnak.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2018. évi normatíva elszámolást analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a 2018. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

A./2. 2018. évi normatíva elszámolás ellenőrzése



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

2018. 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	47	87
Nappali ellátás/Időskorúak nappali ellátása	30	29	97
Ápolást gond. nyújtó int.ellátás/ Idősek otthona	22	22	100
Összesen:	106	98	92

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2018. évi normatíva elszámolásban feltüntetett létszám adatok a működési engedélyben meghatározott férőhelyszámokon belül teljesültek.

A házi segítségnyújtásban a férőhely kihasználtság 87 %-os volt, a nappali ellátásban 97 %-os és az ápolást gondozást nyújtó intézményi ellátásban 100 %-os.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2018. 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, kivéve a házi segítségnyújtás adatát.

A házi segítségnyújtás esetében a normatíva elszámolásban 47 fő, az intézmény által vezetett 2018. évi analitikus nyilvántartásban 52 fő lett kimutatva, a két adat között az eltérés 5 fő.

Az Önkormányzat a Magyar Államkincstárnál kezdeményezte a + 5 fő elfogadását, többszöri levélváltást követően, de az a MÁK által elutasításra került.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a 2018. évi normatíva ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

B.) Normatíva elszámolás ellenőrzése, dokumentációk vizsgálata a Körösladányi Általános Művelődési Központ Intézményénél

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 / E-mail: hivatal@korosladany.hu

- Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése
- 2018. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

B./1. Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése

A 2018. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek az alábbi nyilvántartások:

- Felvételi és mulasztási napló
- KIR- Statisztika 2017/2018 és 2018/2019 nevelési évre
- Törzskönyvi nyilvántartás az ellátottakról
- Nyilatkozatok a kedvezményes étkeztetés biztosításához

A törvényben meghatározott létszám- és mutatószámok óvodai helyes megállapításának ellenőrzéséhez vizsgálatra került az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2017/2018. nevelési év és a 2018/2019. 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 nyilvántartás adatai a KIR – Statisztika adataival megegyeznek.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a bölcsőde az analitikus nyilvántartás vezetési kötelezettségnek maradéktalanul eleget tesz. A nyilvántartások hiteles dokumentumként szolgálnak a normatíva elszámoláshoz a 2018. évi költségvetési törvény 2. számú melléklet III. 7.) aa.) pontja alapján az ellátottak számának meghatározásához.

Javaslat:

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

B./2. 2018. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta a 2018. évi normatíva igénylését, módosításait és elszámolási adatait, melyek az alábbi táblázatba kerültek összefoglalásra:

Jogcím	2017.11. hó előz. igény, fő	2018.05. hó felmérés, fő	2018.10. hó felmérés, fő	2018.évi elszámolás fő	Igényelt támogatás Forint
II.1.					
2018. év 8 óra					



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

II.1. (1) 1	13,6	13,6	13,6	13,6	40 065 600
II.1. (2) 1	9	9	9	9	13 230 000
L1 (1)	165	165	165	165	
2018. év 4 óra					
II.1. (1) 2	13	14,3	13,9	13,8	20 327 400
II.1. (2) 2	9	9	9	10	7 350 000
L2 (1)	158	174	168	167	
II.2.					
2018. év 8 óra					
II.2. (1) 1	141	141	141	141	7 679 800
II.2. (2) 1	118	118	118	118	
II.2. (4) 1	22	22	22	22	
II.2. (5) 1	1	1	1	1	
2018. év 4 óra					
II.2. (1) 2	132	148	142	142	3 867 133
II.2. (2) 2	106	124	117	118	
II.2. (4) 2	26	22	24	23	
II.2. (5) 2	0	2	1	1	

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

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 2018. évi normatíva elszámolásában (II.1 jogcímek 29. és 35. sor, valamint a 30. és 36. sor) kimutatott óvodapedagógusok létszámadata és a bértámogatás (bér + járulék) adata, továbbá az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámadata és a bértámogatás (bér + járulék) adata egyező a belső ellenőrzés által kiszámolt adattal.

Az Önkormányzat 2018. évi normatíva elszámolásában (II.2. jogcímek 41. és 43. sor) kimutatott óvodaműködtetési támogatás összege 11.546.933 Ft, mely megegyezik a belső ellenőrzés által kiszámolt adattal.

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

A kimutatások alapján 2018. évben 4.971 ellátási nap volt, az átlagléttség 22 fő volt a belső ellenőrzés számítása alapján. A bölcsődébe járó gyermekek létszáma az Önkormányzat 2018. évi normatíva elszámolása alapján 22 fő volt, mely egyező a belső ellenőrzés által kiszámolt adattal.



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 a bölcsőde esetében a 2018. évi költségvetési törvény 2. számú melléklet III. 7.) aa.) pontjában előírtak szerint lett megállapítva az ellátottak száma, figyelembe véve a kiegészítő szabályok 5.m) pontjában előírtakat.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről az Óvoda és a Bölcsőde 2018. évi normatíva elszámolásához kapcsolódó létszám és forint adatok ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

C.) Civil szervezeteknek nyújtott támogatás ellenőrzése

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Civil szervezeteknek nyújtott támogatás szabályozottsága
- Civil szervezeteknek nyújtott támogatás igénylése, felhasználása, elszámolása

C./1. Civil szervezeteknek nyújtott támogatás szabályozottsága

A belső ellenőrzés vizsgálta Körösladány Város Önkormányzatnál, hogy a Civil szervezeteknek nyújtott támogatás szabályozottsága biztosított-e.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy Körösladány Város Önkormányzat Képviselő -testülete a 2/2007.(II.14.) Kt. rendelete alapján szabályozta a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának a rendjét. A Civil szervezeteknek nyújtott támogatás keretösszege az Önkormányzat éves költségvetésében kerül meghatározásra, a pénzügyi felhasználására bevezették a pályázati rendszert.

A rendelet melléklete a Pályázati adatlap, mely benyújtásával lehet igényelni a pénzügyi támogatást, a pályázathoz csatolandó kötelező mellékletekkel együtt.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a helyi rendelet nem tartalmaz a támogatás felhasználására vonatkozó Elszámolási adatlap nyomtatványt.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzatnál a pályáztatási rendszer szabályozott, a pályázók részére minden dokumentum, információ rendelkezésre áll a pályázat elkészítéséhez, benyújtásához.

Javaslat:

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy 2/2007.(II.14.) Kt. rendelet kiegészítésre kerüljön Elszámolási adatlap nyomtatvány bevezetésével, melyben a támogatásban részesülő a kapott pénzügyi felhasználásról el tud számolni az Önkormányzat felé.



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

C./2. Civil szervezeteknek nyújtott támogatás igénylése, felhasználása, elszámolása

A belső ellenőrzés vizsgálta Körösladány Város Önkormányzatnál a Civil szervezeteknek nyújtott támogatást 2017. és 2018. években.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Civil szervezeteknek nyújtott támogatás keretösszege az Önkormányzat 2017. és 2018. évi költségvetésében megtervezésre került. Az aktuális költségvetési rendeletre való hivatkozással meghatározzák a támogatás összegét a civil szervezetek részére.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a támogatás összegének kiutalása írásbeli rendelkezés alapján történik. A vizsgált időszakban a pályázók egy része számla másolattal, szakmai beszámolóval teljesítette a kapott támogatás elszámolására vonatkozó kötelezettségét.

Az Egyház pályázat nélkül részesült támogatásban. A támogatás felhasználását számlamásolatokkal dokumentálta.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a pályáztatási és elszámolási rendszer módosítást, változtatást igényel.

Javaslatok:

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy pályázonként egy iratdossierben kerüljön elhelyezésre az egy pályázathoz kapcsolódó iratanyag a pályázati adatlaptól kezdve az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumokkal bezárólag.

Javasolta a belső ellenőrzés a pályázóval Támogatási Szerződés megkötését, melyben részletesen meghatározzák a kapott támogatás összegére vonatkozó felhasználási, elszámolási szabályokat.

D.) Önkormányzati ingatlanok értékesítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Ingatlan értékesítés szabályozottsága
- Ingatlanértékesítéshez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése

D./1. Ingatlan értékesítés szabályozottsága

A belső ellenőrzés vizsgálta, hogy az Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok elidegenítése szabályozásra került-e.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok elidegenítése az alábbi önkormányzati rendeletekkel szabályozásra került:

- 5/2001.(V.17.) Kt. rendelet a lakások és helyiségek bérletére vonatkozó szabályokról
- 7/2013. (X.1.) Kt. rendelet az önkormányzat vagyonáról



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

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről az Önkormányzati rendeletekkel kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

D./2. Ingatlanértékesítéshez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta az Önkormányzat által 2017. – 2018. évben értékesített ingatlanokat.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy 2017. – 2018. évekre vonatkozóan analitikus nyilvántartás nem készült az értékesített ingatlanokról. A főkönyvi könyvelés pénzügyi adataiból (vevők befizetései) lett ellenőrzés alá vonva az értékesítésre került ingatlan aktája.

Az értékesítésre került ingatlanok aktáinak rendszerezése módosításra szorul.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az értékesített ingatlanhoz kapcsolódó ügyiratok: pl. vételi ajánlat, Képviselő - testületi határozatok, egyszerűsített határozat szemle, személyes okmányok másolata, adásvételi szerződés, tulajdonjog bejegyzési kérelem, számla, vételár befizetését dokumentáló bankszámla másolat, bevételi pénztárbizonylat stb. rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy volt nettó 1 millió Ft értéket meghaladó ingatlan értékesítés az Önkormányzatnál, 2017. évben 1 db, 2018. évben 6 db. Az értékesítés előtt értébecslő által készített szakvélemény nem készült, nem volt fellelhető a dokumentumok között. Az Önkormányzat egy régebbi (2016.08.08.-án más hrsz. számokra készült) Ingatlanvagyon – értékelés adatait vette figyelembe az értékesítés során.

Az önkormányzat vagyonáról szóló 7/2013. (X.1.) Kt. rendelet 10.§ (3) bekezdése előírja a szakvélemény készítését.

Javaslatok:

Javasolta a belső ellenőrzés analitikus nyilvántartás vezetését az évente értékesítésre került ingatlanokról.

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy az értékesítésre került ingatlanok ügyiratait évente, az aktuális év ingatlan értékesítéséről készült összesítő kimutatás sorrendjét követve helyezték az iratrendezőbe. Javasolta továbbá a belső ellenőrzés, hogy az egy ügyszámhoz kapcsolódó dokumentum egy aktában legyen elhelyezve.

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy az önkormányzati vagyonrendelet szerint járjanak el a nettó 1 millió Ft értéket meghaladó ingatlanvagyon értékesítése esetén.

E.) Bevételek keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó számlázási folyamatok ellenőrzése



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

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Szabályozottság ellenőrzése
- Bevételi ügyletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése

E./1. Szabályozottság ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta Körösladány Város Önkormányzatnál a bevételt keletkeztető ügyletek szabályozottságát.

Áttekintésre kerültek a bevételi ügyletekkel kapcsolatos Önkormányzati rendeletek.

A bevételt keletkeztető ügyletek az Önkormányzatnál az alábbiak voltak:

- az anyagkönyvi események
- közterület használat
- lakások és a helyiségek bérbeadása
- mezőgazdasági területek bérbeadása

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a bevételt keletkeztető ügyletek bonyolítása Önkormányzati rendelettel szabályozásra került, kivéve a mezőgazdasági területek bérletére vonatkozóan nem állt rendelkezésre helyi rendelet. A mezőgazdasági területek bérbeadása jogszabályi rendelkezéseken alapult.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a bevételt keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó Önkormányzati rendeletek ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

E./2. Bevételi ügyletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartók, dokumentumok ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta 2018. évre vonatkozóan az anyagkönyvi eseményekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartást, az eseményekhez kapcsolódó iratanyagot.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy 2018. évben 19 esemény volt. Az iratanyag egy mappában volt rendszerezve, eseményenként sorba rendezve, minden eseményhez a szükséges iratok rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az anyagkönyvi esemény díjának kiszámlázása az Önkormányzati rendeletben meghatározott díj alapján történt. A díjfizetés alól több anyagkönyvi esemény mentességben részesült a díjfizetés alól, a helyi rendelet alapján.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a közterületek használata helyi rendelettel szabályozásra került. A közterület használatról vezetett analitikus nyilvántartás kiegészítésre szorul. A vizsgálat alá vont számlák esetében a díjtételeket helyesen alkalmazták.



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 vizsgálta az önkormányzati bérlakásban lakók nyilvántartását, a lakásbérleti szerződések meglétét, a bérleti díjak kiszámlázását.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a lakások és helyiségek bérletére vonatkozó szabályokról szóló helyi rendeletnek megfelelően a lakások bérbeadásáról szerződések készülnek. A lakások és helyiségek bérletére vonatkozó 5/2001.(V.17.) Önkormányzati rendelet 2. és 3. melléklete tartalmazza a szolgálati és bérlőkijelölési jogú lakások felsorolását, valamint a bérlakások felsorolását. A rendelet 5. sz. melléklete tartalmazza a fizetendő bérleti díjakat. Külön analitikus nyilvántartás a bére adott lakásokról nem készült. A nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díját az Önkormányzat Képviselő - testülete évente rendeletben állapítja meg.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a fizetendő bérleti díjak az Önkormányzati rendeletben megállapított díj alapján lettek kiszámlázva.

Körösladány Város Önkormányzatának tulajdonában lévő mezőgazdasági területek bérbeadásáról analitikus nyilvántartás nem készült.

A belső ellenőrzés a haszonbérleti szerződések alapján tudta áttekinteni a bérbeadást.

Javaslatok:

Javasolta a belső ellenőrzés olyan éves kimutatás elkészítését, melyből egyértelműen megállapítható, hogy az aktuális pénzügyi évre kinek kell közterület használati díjat fizetnie, és mekkora összegben, ki részesül mentességben és miért. Javasolta továbbá a belső ellenőrzés, hogy a kimutatás sorrendjét követve kerüljenek a közterület használatról szóló kérelmek, engedélyek és az ügyhöz kapcsolódó egyéb dokumentumok az iratgyűjtőbe elhelyezésre.

Javasolta a belső ellenőrzés analitikus nyilvántartás vezetését az Önkormányzat tulajdonában lévő mezőgazdasági területekről és a megkötött haszonbérleti szerződésekről.

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.

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.



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

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

3.) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2019. évben 5 ellenőrzés valósult meg, mely ellenőrzések közül nem kellett a Belső ellenőri jelentésben feltárt észrevételek, hiányosságok pótlására Intézkedési tervet készíteni.

2019. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2019. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítettek 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, 2020. április 17.

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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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,



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 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, teljes körűen 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 szervezetben 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 kitzűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Kelt: 2020. április.....

P. H.

.....
aláírás