

Tiszavasvári Város Önkormányzatának
Belső ellenőre
Graczka István
4465 Rakamaz Kossuth út 68.

Száma: /2024.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Tiszavasvári Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2020. március 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik a Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal, melynek hatóköre kiterjed Tiszavasvári Város Önkormányzatára, a fenntartásában lévő költségvetési szervekre, illetve a városban működő nemzetiségi önkormányzatokra is.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Tiszavasvári Város Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2023. évi ellenőrzési tervében hét tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 75 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint. Az éves ellenőrzési terv nem került módosításra 2023. év folyamán.

A tervezett ellenőrzések a módosított terv alapján, az alábbiak voltak:

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervek
A nemzetiségi önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

A nemzetiségi önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata
A feladatellátásra igényelt állami támogatás mutatószámai alátámasztottságának értékelése	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Bölcsőde
A Tiva-Szolg Nonprofit Kft-nek nyújtott közszolgáltatási szerződés keretében nyújtott működési támogatások céljellegű felhasználásának, nyilvántartásának vizsgálata	15 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Önkormányzata, Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal
Az önkormányzat által 2023. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény
Az intézmény által beszédett saját bevételek pénzügyi és számviteli kezelésének felülvizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár
Az intézményi térítési díjak nyilvántartási és számlázási gyakorlatának felülvizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

A betervezett ellenőrzések teljes körűen megvalósultak, a vizsgálatokról a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőkből adódóan tehát 2023-ban összesen hét tervezett belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 75 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása tervszerűen, és teljes mértékben valósultak meg.

2023-ban soron kívüli ellenőrzés egy esetben sem került lefolytatásra. Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a 2023. évben lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

A nemzetiségi önkormányzat – Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat - 2022. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése (1/2023.)

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Ezen belül vizsgálat alá került, hogy az önkormányzat a 2022. évi költségvetésének elfogadása és annak évközi módosítása során betartásra kerültek-e az Áht-ben meghatározott előírások. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek-e, valamint a költségvetési törvény alapján folyósított támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e és az előírt elszámolások határidőben megtörténtek-e. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek. Az éves költségvetési határozat, valamint az évközi módosítások elfogadása megfelelt az Áht-ben foglalt előírásoknak, a határidők betartásra kerültek. A költségvetés végrehajtása során a Gazdálkodási Szabályzaban meghatározott szabályok betartásra kerültek, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés megtörtént. A kiadások elszámolása a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra történt. A költségvetési törvényből kapott támogatásokkal történő elszámolásnál volt késedelem, a szakmai és pénzügyi beszámoló az előírt határidőig nem került megküldésre.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- A vizsgálat javasolta az előírt elszámolási határidők későbbi pontosabb betartását.

A megtett javaslatokra tekintettel a nemzetiségi önkormányzat intézkedési tervet készített, melyet a jegyző hagyott jóvá. Az intézkedési tervben foglalt feladatok ezt követően megvalósultak, melyek az alábbiak voltak:

- A költségvetési beszámoló elkészítése miatt a nemzetiségi önkormányzat működési és feladatalapú támogatásának elszámolását 2023. május hónapban benyújtották, a határidő mulasztása szankcióval nem járt.

A nemzetiségi önkormányzat – Tiszavasvári Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat - 2022. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése (2/2023.)

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy vizsgálat alá vonja, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Ezen belül vizsgálat alá került, hogy az önkormányzat a 2022. évi költségvetésének elfogadása és annak évközi módosítása során betartásra kerültek-e az Áht-ben meghatározott előírások. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a költségvetés végrehajtása során a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek-e, valamint a költségvetési törvény alapján folyósított támogatások felhasználása szabályszerűen történt-e és az előírt elszámolások határidőben megtörténtek-e. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a gazdálkodási szabályok betartásra kerültek. Az éves költségvetési határozat, valamint az évközi módosítások elfogadása megfelelt az Áht-ben foglalt előírásoknak, a határidők betartásra kerültek. A költségvetés végrehajtása során a Gazdálkodási Szabályzaban meghatározott szabályok betartásra kerültek, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, érvényesítés megtörtént. A kiadások elszámolása a költségvetési törvényben meghatározott kormányzati funkciókra történt. A költségvetési törvényből kapott támogatásokkal történő elszámolásnál merült fel késedelem, a szakmai és pénzügyi beszámoló az előírt határidőig nem került megküldésre.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- A vizsgálat javasolta az előírt elszámolási határidők későbbi pontosabb betartását.

A megtett javaslatokra tekintettel ebben az esetben is a nemzetiségi önkormányzat intézkedési tervet készített, melyet ugyancsak a jegyző hagyott jóvá. Az intézkedési tervben foglalt feladatok ebben az esetben is megvalósultak, melyek az alábbiak voltak:

A költségvetési beszámoló elkészítése miatt a nemzetiségi önkormányzat működési és feladatalapú támogatásának elszámolását 2023. július hónapban benyújtották, a határidő mulasztása szankcióval nem járt.

A feladatellátásra igényelt állami támogatás mutatószámai alátámasztottságának értékelése (3/2023.)

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben ellátottak létszáma megfelelően dokumentált-e, továbbá, hogy az önkormányzatot megillető állami támogatás alapját képező létszámadatok a költségvetési törvényben meghatározott módon vannak figyelembe véve és nyilvántartva.

Az ellenőrzés első részében az került felmérésre, hogy az intézmény rendelkezik-e az előírt működési engedélyekkel. Az ellenőrzés rendelkezésére a 2018. január 25-én kelt tanúsítványt bocsátotta az intézményvezető. A tanúsítvány szerint az engedélyes neve: Tiszavasvári Bölcsőde, az engedélyes ágazati azonosítója S0248797, a férőhelyek száma 78 fő, a bejegyzés hatálya határozatlan idejű. Az intézményvezető által nyújtott információ szerint, ez a tanúsítvány volt érvényben az ellenőrzés időszakában. Megállapítható, hogy a vizsgált támogatási címek költségvetési törvény szerinti általános elvárásai biztosítottak voltak az intézmény vonatkozásában a vizsgált költségvetési évben.

A belső ellenőrzés felülvizsgálta továbbá a fenntartó önkormányzat támogatás elszámolását a vizsgált évre vonatkozóan. Az elszámolásban 78 fő tényleges ellátotti létszám, illetve 12 fő ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók -teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, valamint 6 fő ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma szerepelt.

Megállapította a belső ellenőrzés az ellenőrzés keretében, hogy mind az ellátotti létszám, mind pedig a ténylegesen foglalkoztatott létszámadatok teljes mértékben alátámasztottnak minősültek a nevelési dokumentumok és foglalkoztatotti nyilvántartások vizsgálata alapján.

A fenntartó önkormányzat az ellenőrzött mutatószámok alapján a 2022-es költségvetési évre vonatkozóan 90.750.000.-Ft kötött felhasználású állami támogatásban részesült a feladatellátásra. Megállapította továbbá a belső ellenőrzés az intézmény 2022. évi pénzforgalmi adatai alapján, hogy a támogatás céljellegű és teljes körű felhasználása biztosítottnak mutatkozott a vizsgált év vonatkozásában.

A belső ellenőrzés további javaslatokkal nem kívánt élni, így intézkedési terv elkészítése sem volt indokolt.

a Tiva-Szolg Nonprofit Kft-nek közszolgáltatási szerződés keretében nyújtott működési támogatások céljellegű felhasználásának, nyilvántartásának vizsgálata (4/2023.)

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az önkormányzat által közszolgáltatási szerződés keretében kiutalt önkormányzati támogatások céljellegű felhasználása igazolható módon megvalósul-e, továbbá az ezzel kapcsolatos elkülönített nyilvántartás kiépítésre került-e a Társaságnál.

A belső ellenőrzés összességében megállapította, hogy a Társaság – mely kizárólagos önkormányzati tulajdonban kerül működtetésre - rendkívül szerteágazó tevékenységi körrel rendelkezik, melynek köszönhetően számos, egyébként kötelező önkormányzati feladatot lát el Tiszavasvári Városában. A közszolgáltatás keretében ellátandó feladatok fedezeteként a helyi önkormányzat működési támogatást biztosít a Társaság részére, melynek szerződéses kapcsolatát kellően kiépítettnek minősíti a belső ellenőrzés. A belső ellenőrzés álláspontja szerint nem volt szükséges a Társasággal megkötött közszolgáltatási szerződés kapcsán közbeszerzési eljárást lefolytatni, azaz e szerződéses kapcsolat tekintetében nem merült fel ilyen jellegű kötelezettség.

A belső ellenőrzés megállapította emellett, hogy a működési támogatás fedezete rendelkezésre állt az önkormányzat 2022. évi költségvetésében a támogatásfolyósítások időpontjaiban, a működési támogatás összegei minden szerződéses feladat vonatkozásában, a szerződés szerinti összegben került kiutalásra a Társaság részére.

A Társaság a kiutalt önkormányzati támogatás elkülönített nyilvántartásáról gondoskodott a szerződés V.8. pontja alapján, azonban a felhasználások elkülönített kimutatása csak részlegesen került biztosításra. Ennek okát elsődlegesen abban látta a belső ellenőrzés, hogy a főkönyvi számlarend nincs szinkronban az ellátott feladatok típusaival és számosságával.

A jellemzően előforduló költségnemek főkönyvi számlái nem minden ellátott közfeladatra vonatkozóan tartalmazznak alábontást, így főkönyvi szinten nem teljes mértékben biztosított a közfeladatok kapcsán felmerülő kiadások elkülönített nyilvántartása. A Társaság törekszik ezen szerződéses kötelezettségének eleget tenni, ám a közfeladatok többsége esetében csak részlegszámok szerint bontja meg a költségeket a számviteli rendszerében.

Vizsgálta a belső ellenőrzés annak az esetleges lehetőségét is, hogy a folyósított működési támogatás az általános forgalmi adó rendszerében nem-e minősül árbevételnek a Társaság oldaláról, azaz nem-e merül fel az adófizetési

kötelezettség. Véleményem szerint a vizsgált támogatási jogviszonyban nem teljesül az Áfa.tv. 65.§. szerinti tényállás, így nem is merül fel adófizetési kötelezettség a támogatások folyósítása kapcsán. Ezzel együtt azt tanácsolta a belső ellenőrzés a Társaság részére, hogy a könyvvizsgáló és a NAV bevonásával vizsgálja felül ezt a támogatási ügyletet ezzel a szempontból.

A feladatellátással kapcsolatban rendelkezésre álló vagyonelemek elkülönített nyilvántartása és leltározása a Társaság nyilatkozata alapján teljes mértékben biztosított. A tulajdonos önkormányzattól használatba átvett vagyontárgyak (ingatlan, eszköz) elkülönített vagyonkimutatása biztosított a társaságnál. Ezek az eszközök leltározásra kerülnek Társaságnál egyeztetés formájában, a leltározás gyakorisága a tulajdonos önkormányzathoz igazodva valósul meg. Legutóbb 2022. 12. 31- fordulónappal készült tételes leltár felvétel.

A belső ellenőrzés javaslata a vizsgált témához kapcsolódóan:

- Javasoltam, hogy a Társaság vizsgálja felül, hogy a számviteli rendszerét és az alkalmazott számlarendjét miként lehetne hozzáigazítani az ellátandó közfeladatok típusaihoz, hogy főkönyvi szinten is teljesüljön a támogatások céljellegű felhasználásának elkülönített kimutatása
- Javasoltam továbbá a Társaság részére, hogy a helyi önkormányzat Képviselő-testülete felé történő éves beszámolás során a beszámolóját egészítse ki az egyes közfeladatokra tekintettel felmerült költségelemek részletes kimutatásával

A megtett javaslatokra tekintettel a Társaság intézkedési tervet készített, melyet a Társaság ügyvezetője hagyott jóvá. Az ügyvezető a 2024. április 24-én kelt beszámolója szerint tájékoztatta az önkormányzatot, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok teljes körűen megvalósultak, melyek az alábbiak voltak:

- 2023-as évre vonatkozóan a 54-56 és 96721 főkönyvi számlák esetében megtörtént a főkönyvi számlák alábontása, mely biztosítja a felhasználás elkülönített nyilvántartását. Az 51-53-as főkönyvi számlák esetében 2024. évtől kezdődően alkalmazzák főkönyvi szinten is az elkülönített nyilvántartást.
- 2023. évre vonatkozó beszámolóban az egyes közfeladatokra tekintettel felmerült költségelemeket részletesen kimutatják. Határidő: 2024. május 30.

Az önkormányzat által 2023. évre igényelt A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím mutatószámai alátámasztottságának vizsgálata (5/2023.)

A vizsgálat keretében a Kvtv. 2. számú mellékletének 13.1.2. pontja A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása releváns jogcímei kerültek vizsgálat alá. Ennek keretében vizsgálat alá kerültek az alábbi támogatási jogcímek:

- Óvodaműködtetési támogatás (Kvtv.2. számú melléklet 14.1.2.1)
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 15.1.2.2)
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz (Kvtv.2. számú melléklet 16.1.2.3)
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása (Kvtv.2. számú melléklet 18.1.2.5)

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat által megvalósított támogatásigénylésben szereplő támogatási jogcímek törvényes feltételei minden támogatási jogcím esetében biztosítottak minősültek.

Megállapítottam továbbá, hogy az óvodaműködtetési támogatás, az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása, a kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz, továbbá az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcímek esetében a mutatószámok megfelelőek voltak, azok dokumentálása biztosított volt.

Javaslatom volt, hogy az önkormányzat a jövőben is kiemelt figyelmet fordítson a támogatások igénylésének és felhasználási szabályainak pontos betartására.

A vizsgálat alapján a belső ellenőrzés nem kívánt javaslattal élni, illetve nem tartotta szükségesnek intézkedési terv elkészítését sem.

Az intézmény által beszédett saját bevételek pénzügyi és számviteli kezelésének vizsgálata (6/2023.)

Ezen ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje a könyvtár által beszédett bevételekkel kapcsolatos szabályozási környezet meglétét és tartalmát, továbbá, hogy értékelje annak gyakorlati megvalósulását, a beszédett bevételek nagyságrendjét.

A könyvtár 2023. évközi kimutatásából megállapításra került, hogy a könyvtár működési kiadásainak megközelítőleg mintegy 7-8%-át tudja fedezni a saját működési bevételeiből, tehát ezen bevételszerző tevékenység nem gyakorol jelentős hatást a könyvtár működésére. A vizsgált időszakban az első háromnegyed évben az éves bevételi előirányzat mintegy 69 %-a teljesült, ami kb. 9,8 millió Ft bevételt jelentett. A vizsgált időszakban rendelkezett a könyvtár intézményi szabályozással a saját bevételek díjainak alkalmazandó egységáraitra vonatkozóan, azt a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete az 53/2020. (II. 27.) Kt. számú határozatával fogadta el.

Az intézmény Törzskönyvi Kivonata tartalmazta a vizsgált tevékenységek közül a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése tevékenységi kört, ám az eszközök bérbeadásának tevékenységét nem.

A vizsgált tevékenység tárgyi feltételei biztosítottak mutatkoztak a könyvtárnál, a személyi feltételek viszont csak részben feleltek meg a hatályos pénzügyi szabályzatban foglalt elvárásoknak. A pénzügyi kezeléssel megbízott munkavállaló rendelkezett a büntetlen előéletére vonatkozó hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal, azonban a feladatra szóló intézményvezetői megbízást és az aláírt leltárfelelősségi nyilatkozatot nem tudta a könyvtár bemutatni.

A véletlenszerűen kiválasztott gazdasági események közül két esetben tapasztalta az ellenőrzés, hogy a számlázott egységárak nem az érvényben lévő szabályozásban foglaltaknak megfelelő mértékben kerültek kiszámlázásra.

A könyvtár által lebonyolított saját bevételek kezelésére vonatkozó tevékenység bizonylatolási, elszámolási, nyilvántartási feladatait egyebekben megfelelőnek minősíti az ellenőrzés, figyelembe véve a hatályos pénzügyi szabályzatban foglaltakat, illetve az Áfa. törvény által előírt jogszabályi elvárásokat.

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

- a könyvtár által megvalósított, eszközök bérbeadási tevékenysége tevékenységi kör (amennyiben besorolható) kerüljön feltüntetésre a könyvtár törzskönyvi kivonatában
- a könyvtárnál foglalkoztatott, pénzügyi kezeléssel megbízott munkavállaló megbízás írásba foglalásáról, valamint a dolgozó által aláírt felelősségvállalási nyilatkozat meglétéről gondoskodjon a könyvtár.
- a jövőben az alkalmazandó díjtételek minden esetben a hatályos szabályozásnak megfelelően kerüljenek alkalmazásra. Olyan esetekben, ahol egyedi megállapodások alkalmazása válik szükségessé a szabályzatban rögzített díjtól való eltérés miatt, az egyedi

megállapodásban történjen hivatkozás a szabályzat ezt az eltérést lehetővé tevő pontjára, szakaszára.

- a saját bevétel beszédési, kezelési tevékenység folytatása során, a jövőben is kerüljenek figyelembe vételre a hatályos pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, a teljes körű bizonylatolási elvárások, illetve az Áfa. törvény ide vonatkozó rendelkezései.

Az intézményvezető az ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben vállalt feladatok maradéktalanul megvalósultak az erről készített beszámolót figyelembe véve.

A megtett javaslatokra tekintettel a könyvtár által megtett intézkedések, az alábbiak voltak:

- a fenntartóval való egyeztetés alapján az alapító okirat legközelebbi módosításakor a törzskönyvi kivonat kiegészítésre kerül a hiányolt tevékenységi körrel
- a pénzkezeléssel megbízott alkalmazott részéről aláírásra került a hiányolt felelősségvállalási nyilatkozat
- a szolgáltatási tevékenységek során alkalmazott egyedi díjtételek alkalmazása esetén a vonatkozó megállapodásban hivatkozás történik a vonatkozó szabályozás konkrét rendelkezésére
- a bérbeadási tevékenység során a jövőben is figyelembe vételre fognak kerülni a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások, illetve az Áfa. törvény ide vonatkozó rendelkezései

az intézményi térítési díjak nyilvántartási és számlázási gyakorlatának felülvizsgálata (7/2023.)

A vizsgálat célkitűzése az volt, hogy a belső ellenőrzés értékelje az intézmény által nyújtott szociális ellátások intézményi és személyi térítési díjai meghatározásának munkafolyamatait, az ellátási formákat igénybe vevőkkel kialakított szerződéses kapcsolatokat, az egyes ellátási formák havi számlázási gyakorlatának munkafolyamatait, illetve a térítési díjak beszédésének eredményességét és hatékonyságát.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az intézmény és annak fenntartója eleget tett az ellenőrzés tárgyát érintő elsődleges jogszabályi elvárásoknak, amikor is helyi rendeleti szinten meghatározta az egyes személyes gondoskodást igénylő szociális ellátások intézményi térítési díjait, melyek alapját az intézményvezető által elkészített és a fenntartó által jóváhagyott önköltségszámítás támasztott alapot.

A véletlenszerűen kiválasztott ellátotti csoport szerződéses kapcsolatai tételes bizonylati szintű vizsgálat alá került, mely alapján megállapíthatóvá vált, hogy minden egyes ellátott rendelkezett érvényes megállapodással az igénybe vett szociális ellátásokra vonatkozóan, a havi térítési díjak alapját képező igénybevételi nyilvántartások alátámasztották a kiszámlázott térítési díjak mennyiségi adatait, illetve az alkalmazott egységarak is a helyi rendeletben meghatározottak szerint kerültek alkalmazásra.

Ellentmondást a belső ellenőrzés csak a számlázási időpontokban vélt felfedezni, illetve a helyi rendelet 8. számú mellékletében a 4.2. szerinti Napközbeni tartózkodást és ott étkezők szolgáltatástípus esetében érvényes intézményi térítési díjak alkalmazásában tapasztalt kérdéses gyakorlatot.

A személyi térítési díjak meghatározása minden vizsgált esetben szabályszerűnek bizonyult, a kiszámlázások szabályosan valósultak meg, a befizetések keretében felmerülő hátralékok felmerülését nem tartja jelentősnek a belső ellenőrzés, emellett a tapasztalt hátralékok nyilvántartásba vétele biztosított volt. A tapasztalt munkafolyamatokat szabályozottnak és szakszerűnek minősíti összegzően a belső ellenőrzési vizsgálat.

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazza meg az intézmény részére a vizsgálat tapasztalatai alapján:

- kerüljön felülvizsgálatra a helyi rendelet 8. számú mellékletében a 4.2. szerinti Napközbeni tartózkodást és ott étkezők szolgáltatástípus esetében a bruttó 620.-Ft/ellátási nap mértékű intézményi térítési díj alkalmazási köre, hogy ezen díjtétel mely igénybevételi csoportot érint
- kerüljön felülvizsgálatra a helyi rendeletben is szereplő kiszállítási díj áfa rendszerbeli megítélése, mivel a belső ellenőrzés álláspontja szerint a kiszállítás díja az Áfa. törvény 85.§ (1) f. pontja szerinti szolgáltatásnyújtásnak minősül, így az mentes az adó alól. Ez alapján külön kellene kezelni az intézményi és a személyi térítési díjtól mind a szerződéskötés, mind pedig a számlázási folyamatok keretében. Külön tételként javasolt számlázni az étel díjától.

Az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokra tekintettel az intézményvezető készített intézkedési tervet. A megtett javaslatokra tekintettel az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv által megtett intézkedések, az alábbiak voltak:

- Felülvizsgálatra és módosításra kerültek a helyi rendelet 8. számú mellékletében a 4.2. szerinti ellátási forma térítési díjának alkalmazott szabályai

- Felülvizsgálatra és módosításra került a helyi rendeletben is szereplő kiszállítási díj áfa rendszerbeli alkalmazási gyakorlata, ezt követően a kiszállítási díjakat az intézmény az Áfa. törvény 85.§ (1) f. pontja alapján adómentesen számlázza ki az ellátottak részére.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját vállalkozásom biztosította. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi önkormányzati intézménnyel, illetve ezen szervezetek alkalmazottaival kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2023-ban az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményeinek vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tettek, ennek továbbfejlesztése jelenleg is folyamatban van önkormányzati szinten.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű fejlesztéséről, aktualizálásáról továbbra is gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése

III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az önkormányzatnál a 2023-ban lezajlott ellenőrzések kapcsán minden releváns esetben készült intézkedési terv. Az egyes vizsgálatok megállapításaira

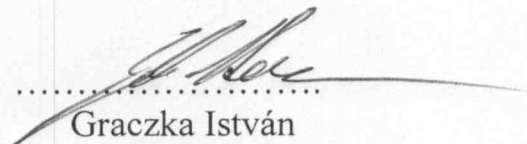
tekintettel megtett intézkedésekről a jelentés I.1. pontjában részletesen beszámoltam az adott vizsgálathoz fűződően.

A 2023. évre tekintettel lezajlott vizsgálatok során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával is igyekszem majd meggyőződni.

III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldje meg, a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Tiszavasvári, 2024. május 2.


.....
Graczka István
Belső ellenőr