

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

Száma: 391-19/2021.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Tiszavasvári Város Önkormányzatának 2020. 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, illetve a fenntartásában lévő költségvetési szervekre is.

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

Tiszavasvári Város Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2020. évi ellenőrzési tervében hét tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 75 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervek
2019. éves ellenőrzések utóellenőrzése	10 szakértői nap	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Város Önkormányzata, illetve a fenntartásában lévő költségvetési szervek
A közköltséges temetéssel kapcsolatos eljárások vizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal

Az intézmény telephelyein a karbantartási tevékenység személyi, tárgyi és pénzügyi feltételeinek vizsgálata, a feladatok tervezésének, végrehajtásának megvalósítása	10 szakértői nap	Teljesítmény értékelési	Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény
A helyiségek bérbeadásának gyakorlata, jogszerűsége, nyilvántartása, a bérleti díjak nagyságrendjének felülvizsgálata, a bérbeadási tevékenység Áht. szerinti besorolásának vizsgálata	10 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár
Az önkormányzati normatíva alapját képező dokumentumok vizsgálata	10 szakértői nap	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Bölcsőde
Az ellátottak pénzének- és értékeinek kezelése	15 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ
A munkaügyi ügyintézés folyamatának ellenőrzése, határidők betartása, kapcsolattartás az intézményekkel, az információáramlás és a személyi adatok kezelésének vizsgálata	10 szakértői nap	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszavasvári Városi Kincstár

A betervezett ellenőrzések egy vizsgálat kivételével megvalósultak, és ezekről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az

előzőekből adódóan tehát 2020-ban összesen hat tervezett belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 65 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása csak részlegesen valósult meg. A Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény karbantartási tevékenységére irányuló belső ellenőrzési vizsgálat maradt el, tekintettel az ebben az időszakban fennálló Covid helyzet okozta nehézségekre is.

2020-ban soron kívüli ellenőrzés egy esetben került lefolytatásra. Az ellenőrzés tárgya a Védőnők bérének felülvizsgálata a TIVA-Szolg Nonprofit Kft-nél, különös tekintettel az adható pótlékokra. A soron kívüli ellenőrzés az önkormányzat 100%-os tulajdonában álló TIVA-Szolg Nonprofit Kft-t érintette, mint ellenőrzött szervezetet.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a 2020. évben lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

A 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzésre tett intézkedési tervekben végrehajtandó feladatok utóellenőrzése (1/2020.)

A lefolytatott vizsgálat keretében az ellenőrzés feladata elsődlegesen az volt, hogy értékelje a helyi önkormányzati szinten megvalósuló 2019. évi belső ellenőrzési vizsgálatok keretében feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében elkészült intézkedési tervekben vállalt feladatok megvalósulásának állapotát. Összességében megállapításra került, hogy a 2019-ben megvalósult 7 db vizsgálat közül 5 esetében kerültek hiányosságok megállapításra, illetve ezek közül 4 esetben készült intézkedési terv.

Az 1. számú ellenőrzés (Szabályozottság ellenőrzése), és a 2. számú ellenőrzés (Az élelmezési térítési díjak beszedésének gyakorlata, intézményi túlfizetések és hátralékok intézményi és Városi Kincstári nyilvántartása, kintlévőségek vizsgálata) tekintetében az elkészült intézkedési tervekben szereplő vállalások teljes mértékben, igazolhatóan, határidőre megvalósultak.

A 4. számú (A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetési támogatása, felhasználásának ellenőrzése), és az 5. számú ellenőrzés (A gazdálkodási jogkörök együttműködési megállapodásának megfelelő gyakorlat ellenőrzése) megállapításaira készített intézkedési tervekben foglaltak csak részlegesen valósultak meg az utóellenőrzés időpontjáig, illetve ezekhez a belső ellenőrzés további javaslatokat fogalmazott meg.

A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetési támogatása, felhasználásának ellenőrzése című ellenőrzéshez kapcsolódóan:

- A belső ellenőrzés – az ellentmondások tisztázása végett - javasolta annak leegyeztetését a Magyar Államkincstárral, hogy a támogatások lehívásának mi a jogszabályi alapja, a jogosultak napi számának összesített adata, vagy a ténylegesen naponta átvett adatok száma. A belső ellenőrzés álláspontja szerint ezen utóbbi az állami támogatás szempontjából figyelembe vehető mutatószám, figyelembe véve a 2019. évi Kvtv. ide vonatkozó rendelkezéseit.
- Ezen kívül az ellenőrzés javasolta még a kiosztási naplók utólagos egyeztetését az alapnyilvántartással, és az egyeztetést a dolgozó aláírással való igazolását az egyeztetés megtörténtéről a kiosztási naplókban.

A gazdálkodási jogkörök együttműködési megállapodásának megfelelő gyakorlat ellenőrzéséhez kapcsolódóan:

- a szociális intézménynél hatályban lévő és érvényes szerződések felülvizsgálata, melyeket a szociális intézmény a kincstárral együttműködve végez, az ellenőrzés időpontjában is folyamatban voltak. Az intézkedési tervben szerepelő szerződéses kapcsolatok felülvizsgálatának konkrétumai nem kerültek ismertetésre az utóellenőrzéshez megküldött beszámolóban (felülvizsgálandó szerződések darabszáma, felülvizsgált szerződések száma, módosított és/vagy megszüntetett szerződések darabszáma, stb.). Ebből adódóan kérte a belső ellenőrzés, hogy az intézményvezető-helyettes mutassa be tényszerűen a felülvizsgálat eredményét a helyi önkormányzat, mint fenntartó részére. Ennek keretében minden felülvizsgált szerződés keretében ki kell térni: a szerződéses partner megnevezésére, a szerződés tárgyára, a szerződés hatályára, a felülvizsgálat szempontjaira, a felülvizsgálat eredményére. Határidő: 2020. május 31.
- a szakmai egyeztetések, információáramlások a kincstár és a szociális intézmény között továbbra is biztosítottak, ám a zökkenőmentességük és folyamatosságuk az írásos beszámoló szerint még mindig nem biztosított. Javasolta a belső ellenőrzés, hogy az elsődlegesen pénzügyi és számviteli jellegű információáramlás folyamatosságára, szakmaiságára és azok eredményességére fokozott figyelmet fordítson a szociális intézmény, illetve az intézmény pénzügyi és számviteli feladatait biztosító kincstár.

A helyiségek bérbeadásának gyakorlata, jogszerűsége, nyilvántartása, a bérleti díjak nagyságrendjének felülvizsgálata, a bérbeadási tevékenység Áht. szerinti besorolásának vizsgálata, megállapítása című ellenőrzésről (2/2020)

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje a könyvtár által megvalósított bérbeadási tevékenység szabályozási környezetének meglétét és tartalmát, továbbá, hogy értékelje annak gyakorlati megvalósulását, a bérbeadási tevékenységből származó bevételek nagyságrendjét.

A könyvtár 2019. évi számviteli beszámolójából megállapításra került, hogy a könyvtár működési kiadásainak megközelítőleg mintegy 8%-át tudja fedezni a nem szakmai alaptevékenységként végzett szolgáltatási, bérbeadási tevékenységből befolyó működési bevételeiből, tehát ezen bevételszerző tevékenység kis-közepes hatást gyakorol a könyvtár működésére.

A vizsgált időszakban a tárgyi eszközök bérbeadásából nettó 5.346.514.-Ft bevétel realizálódott. Megjegyzendő, hogy a vizsgált időszakban rendelkezett a könyvtár intézményi szabályozással a bérbeadási tevékenység alkalmazandó egységáira vonatkozóan, ám az a fenntartó által nem került jóváhagyásra. Időközben a könyvtár rendelkezik olyan szabályozási környezettel, melyet már a fenntartó önkormányzat képviselő-testülete fogadott el az 53/2020. (II. 27.) Kt. számú határozatával.

Az intézmény Törzskönyvi Kivonata tartalmazta a vizsgált tevékenységek közül a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése tevékenységi kört, ám az eszközök bérbeadásának tevékenységét nem. Emellett a könyvtár Szmsz-e sem tartalmazta kormányzati funkció szerint a vizsgált tevékenység(ek) felsorolását, illetve az intézmény alapító okirata sem.

A vizsgált tevékenység tárgyi feltételei biztosítottak mutatkoztak a könyvtárnál, a személyi feltételek pedig szinte teljes mértékben megfeleltek a kincstár által hatályba helyezett pénzkezelési szabályzatban foglalt elvárásoknak (pl.: képesítési elvárás, megismerési nyilatkozat megléte, felelősségvállalási nyilatkozat megléte, stb.). Egyedül a pénzkezeléssel megbízott közalkalmazott büntetlen előéletére vonatkozó igazolást nem tudta a könyvtár bemutatni.

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

A könyvtár által lebonyolított bérbeadási tevékenység bizonylatolási, elszámolási, nyilvántartási feladatait egyebekben megfelelőnek minősítette az ellenőrzés, figyelembe véve a hatályos pénzkezelési szabályzatban foglaltakat, illetve az Áfa. törvény által előírt jogszabályi elvárásokat.

A belső ellenőrzés javaslatai:

- a könyvtár által megvalósított, eszközök bérbeadási tevékenysége tevékenységi kör (amennyiben besorolható) kerüljön feltüntetésre a könyvtár törzskönyvi kivonatában, Szmsz-ban, továbbá az Áht. 7.§ (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel az alapító okiratában.
- a könyvtárnál foglalkoztatott, pénzkezeléssel megbízott közalkalmazott büntetlen előéletére vonatkozó igazolás meglétéről gondoskodjon a könyvtár.
- a jövőben végzett bérbeadási tevékenység során alkalmazandó díjtételek minden esetben a hatályos szabályozásnak megfelelően kerüljenek alkalmazásra. Olyan esetekben, ahol egyedi megállapodások alkalmazása válik szükségessé, igazolhatóan valósuljon meg a fenntartói jóváhagyás.
- a bérbeadási 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.

A közköltséges temetéssel kapcsolatos eljárások vizsgálata című ellenőrzésről (3/2020)

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje a hivatal által ellátott köztemetési feladat szabályozási környezetének meglétét és tartalmát, továbbá, hogy értékelje annak gyakorlati megvalósulását, köztemetési feladat jogszabályokban foglalt előírásainak megfelelőségét.

A köztemetés jogi szabályozása elsősorban a Szocvtv-ben található meg, mely lehetőséget ad a települési önkormányzatok részére saját részletszabályozás kialakítására is. Az önkormányzat helyi rendelete röviden tér ki erre a témára, a közköltség megtérítésre kötelesek részletfizetési lehetőségét szabályozza, azonban nem tér ki a törvény által biztosítható mentesítésre.

A vizsgálat tapasztalata szerint az önkormányzatnál a köztemetések általában kérelemre indulnak, mely során az elhunytak hozzátartozói kérik az önkormányzattól az elhunytak közköltségen történő eltemettetését, mivel ők

anyagi helyzetük miatt az eltemetésről nem tudnak gondoskodni. Azonban ez a lehetőség nem szerepel a helyi rendeletben, így az sincs szabályozva, hogy ki, milyen jövedelmi, vagyoni helyzet alapján kérheti a hozzátartozója eltemettetését, illetve annak költségeinek 12 havi részletben történő megtérítését. A vizsgálat arra sem talált szabályozást, hogy az ilyen formában történő közköltséges temetésre mennyit fordíthat az önkormányzat, a temetkezési szolgáltató milyen díjakat, költségeket számíthat fel egy-egy temetés esetén.

A konkrét esetek vizsgálata alapján megállapítható, hogy a törvényben előírt határidők betartásra kerültek, a szükséges határozatok elkészültek, a kifizetésekhez a bizonylatok rendelkezésre állnak és kifizetések annak megfelelően történnek. Azonban hiányosságként állapítható meg, hogy az ügyek nyomon követése elmarad, a részletfizetés elmaradása esetén a szükséges intézkedések nem történtek meg.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- a köztemetés helyi szabályai részletesebben jelenjenek meg a helyi rendeletben, úgymint a köztemetés kérelmezésének lehetősége, annak konkrét (jövedelmi, vagyoni) feltételei, továbbá a Szocvtv. által biztosítható megtérítés alóli teljes vagy részleges mentesítés feltételei
- javasoltam, hogy kerüljön szabályozásra a temetkezési szolgáltató által a köztemetés címén felszámítható díjak, költségek fajtái, azok mértékei
- a vizsgált ügyiratok esetében az elmaradt végrehajtási cselekmények mielőbbi foganatosítása szükséges a költségek megtérülése érdekében
- a jövőben kerüljön sor az egyes ügyek nyomon követésére és a biztosított részletfizetések elmaradása esetén tegyék meg a szükséges lépéseket a kintlévőségek behajtására

Az ellátottak pénzének- és értékeinek kezelése című ellenőrzés (4/2020)

Ezen vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje az intézmény ellátottak pénzének- és értékeinek kezelésére vonatkozó szabályozási környezet meglétét és tartalmát, továbbá, hogy értékelje annak gyakorlati megvalósulását, a pénz- és értékkezelés jogszabályokban foglalt előírásainak megfelelőségét.

A szociális intézményben gondozottak érték- és vagyonmegőrzésének főbb szabályai az SZCSM rendeletben kerültek előírásra, a rendelet előírja, hogy a részletszabályokat az intézmények pénzkezelési szabályzatában és házirendjében kell megállapítani. Az intézmény a vizsgálat rendelkezésére

bocsátotta a hatályos Pénzkezelési Szabályzatát, valamint a Lakók letéti- és zsebpénztár kezelési szabályzatát. Az intézménynél ez utóbbi szabályozza részletesen az ellátottak pénzének- és értékeinek kezelését, nem pedig a Házirend.

Az vizsgálat áttekintette az intézménynél az ellátottak pénzének- és értékeinek kezelésére vonatkozó folyamatokat, szabályzatokat, az alkalmazott dokumentumokat. Ezek alapján megállapítható volt, hogy az intézmény rendelkezik az előírt szabályzatokkal, és a pénz- és értékkezelés során alkalmazott gyakorlat általánosságban megfelel az jogszabályi előírásoknak, azonban a helyi szabályozás pontosítása, az alkalmazott gyakorlatnak és dokumentumoknak történő megfeleltetése szükséges.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

- a Lakók letéti- és zsebpénztár kezelési szabályzatának aktualizálása, a fennálló helyzethez és alkalmazott gyakorlathoz történő igazítása (az intézmény csak egy telephelyen működik, a lakók zsebpénzének nyilvántartására számítógépes programmal történik)
- a gyakorlatban alkalmazott, szabályzatban nem szereplő nyomtatványok (kérelem zsebpénztárból történő készpénzfelvételre, meghatalmazások zsebpénztárban lévő készpénz felvételére, meghatalmazás személyes szükséglet körébe tartozó termékek vásárlására, átadás-átvételi bizonylat, átvételi elismervény) szabályzatba történő beemelése, a szabályzatban szereplő és az alkalmazott nyomtatványok közötti összhang megteremtése, a nem alkalmazott nyomtatványok szabályzatból való törlése
- a zsebpénztárból történő készpénzfelvételek, onnan történő kifizetések módjainak részletesebb szabályozása
- az alkalmazott nyomtatványok pontosítása (átadás-átvételi bizonylatokon a tanúk nevének, címének feltüntetése, vásárlásra vonatkozó meghatalmazás esetén alkalmankénti maximális keretösszeg meghatározása)
- az SZCSM rendelet 60. § (2) bekezdésben szabályozott meghatalmazás és a 61. § (1) bekezdésében szabályozott nyilatkozat gyakorlatban történő alkalmazása

Az önkormányzati normatíva alapját képező dokumentumok vizsgálata című ellenőrzés (5/2020)

A vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben ellátottak létszáma megfelelően dokumentált-e, az esetleges kedvezmények igénybevételéhez a 328/2011 Korm. rendeletben meghatározott bizonyítékok rendelkezésre állnak-e, továbbá, hogy az önkormányzati normatíva alapját képező létszámadatok a Költségvetési törvényben meghatározott módon vannak figyelembe véve és nyilvántartva.

Bölcsődei ellátás esetében az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen- vagy távollétét, valamint az intézményi gyermekétkeztetés igénybevételét a Korm. rendeletben meghatározottak szerint kell dokumentálni. Ezen rendelet határozza meg az ellátások térítési díjához nyújtott kedvezmények igénybevételéhez felhasználható bizonyítékok formáit is. Az önkormányzat által a bölcsődei ellátáshoz és a gyermekétkeztetéshez igénybe vehető támogatás szükséges létszám adatok számítási módját pedig a Költségvetési törvény határozza meg részletesen.

Az intézmény a vizsgálat rendelkezésére bocsátotta az általa vezetett, Az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen- vagy távollétének dokumentálása nevű, a Korm. rendeletnek megfelelő nyilvántartását, valamint az étkezési nyilvántartást havi bontásban. Átadásra került még az ezen dokumentumokból készített, a teljes intézményre vonatkozó összesítő nyilvántartás is, melyben megállapítható, hogy a ellátottak mely napokon vették igénybe az intézményi ellátást, valamint az étkeztetést. Ezen dokumentumban kerül kimutatásra a Költségvetési törvénynek megfelelő állami támogatás alapját képező ellátotti létszám havi tényleges mutatója mind a bölcsődei támogatáshoz, mind az étkeztetés támogatásához. A vizsgálat ezen kívül áttekintette az ingyenes intézményi étkeztetés igénybevételére jogosító dokumentumokat mintavétel alapján. A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy a mutatószámok számítása megfelelt a Költségvetési törvényben előírt szabályoknak, a támogatások igénylése alapjául szolgáló mutatószámok dokumentáltak, valamint az intézmény rendelkezik az ingyenes intézményi étkeztetés igénybevételéhez az igénylők által aláírt nyilatkozatokkal.

A belső ellenőrzés javaslatai:

A vizsgálat alapján a belső ellenőrzés továbbra is javasolta a nyilvántartások jogszabályoknak megfelelő vezetését.

A munkaügyi ügyintézés folyamatának ellenőrzése, határidők betartása, kapcsolattartás az intézményekkel, az információáramlás és a személyi adatok kezelésének vizsgálata (6/2020)

Ezen vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy az intézményben a munkaerő felvétele és kiléptetése során a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírások betartásra kerültek-e. A munkaerő felvétele előtt vizsgálták-e a Kjt-ben foglalt alkalmazási előfeltételeket, a szükséges pályázatokat kiírták-e. Vizsgálat alá került továbbá, hogy a munkavállalóknak átadott dokumentumok tartalma megfelelt-e a jogszabályokban foglaltaknak, valamint az előírt, foglalkoztatáshoz kapcsolódó bejelentési kötelezettségének eleget tett-e az intézmény.

A fenti jogszabályi előírások az Mt-ben, valamint a Kjt-ben kerültek meghatározásra, mivel a vizsgálat intézmény munkavállalói ezen utóbbi jogszabály hatálya alá tartoznak.

Az ellenőrzés során a 2019-ben történt munkaerő felvételek és kiléptetések folyamatának, dokumentáltságának vizsgálata történt meg. A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy az intézmény a jogszabályokban foglalt előírásokat betartotta, az alkalmazott dokumentumok megfelelőek voltak, néhány esetben hiányzott a vizsgált személyi anyagokból néhány dokumentum, de szóbeli tájékoztatás alapján ezek a dokumentumok is elkészültek, a munkavállalónak átadásra kerültek, csak a másolati példány elhelyezése maradt el.

A belső ellenőrzés javaslatai voltak:

A vizsgálat alapján a belső ellenőrzés javasolta, hogy minden, a munkavállalóknak átadott dokumentumból készüljön két példány, vagy legalább egy másolat, amit a személyi anyagokban elhelyeznek.

Javaslat volt továbbá a belső ellenőrzés részéről, hogy a jogviszony megszűnésekor az érintett munkakörök átadás-átvételi folyamatai minden esetben dokumentáltak történjenek meg, és ennek igazolásai kerüljenek elhelyezésre a személyi anyagok között.

Védőnők bérének felülvizsgálata a TIVA-Szolg Nonprofit Kft-nél, különös tekintettel az adható pótlékokra tárgyú vizsgálatról (soron kívüli ellenőrzés)

Tiszavasvári Város közigazgatási területén a védőnői szolgálat működtetését 2015. április 1-től a Tiszavasvári Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. látja el. Ettől az időponttól a településen foglalkoztatott védőnők foglalkoztatása átkerült a Nonprofit Kft-hez a Tiszavasvári Szociális-, Gyermejjóléti és Egészségügyi Szolgáltató Központtól, ahol addig közalkalmazotti jogviszonyban voltak foglalkoztatva a védőnők. Időközben a Nonprofit Kft. beolvadt a társaságba 2019. június 13-val, így a vizsgálat

időpontjában a védőnői ellátást a társaság biztosította Tiszavasváriban, az állományába tartozó védőnők foglalkoztatásával.

A településen működő szolgálatok működtetése érdekében a társaság az ellenőrzés időpontjában nyolc fő védőnőt alkalmazott határozatlan idejű munkaviszony keretében. A védőnők az ellenőrzés időpontjában aktív munkaállományban voltak.

A településen kilenc védőnői körzet működik, a vizsgálattal érintett szolgálatok érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkeztek a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel az ellenőrzés időpontjában.

Az ellenőrzés elsődleges célkitűzése az volt, hogy megvizsgálja a védőnők egyes bérelemeinek szabályosságát, kiemelt figyelmet fordítva a védőnők munkaszerződéseiben szereplő pótlékok jogcímeire és azok mértékeire.

A belső ellenőrzés a vizsgálat tárgyára vonatkozóan, az alábbi összefoglaló megállapításokat tette:

- **A védőnők alapbéreire vonatkozóan:** A védőnők alapbérei a rájuk vonatkozó ágazati jogszabályokban rögzített közalkalmazotti bértábla alapján kerültek meghatározásra, melynek során az volt a társaság vezérelve, hogy annyi legyen a védőnő alapbére, mint ha ő közalkalmazotti jogviszonyban kerülne foglalkoztatásra. Egy eset kivételével minden vizsgált alapbér teljes mértékben szakszerűen és helyes összegben került megállapításra. Ezt az esetet leszámítva az alapbérek a Korm. rendelet 2/A.§ (6) bekezdése, és ezen jogszabály 7. számú mellékletében szereplő bértábla, illetve a Kjt. és a Vhr. ide vonatkozó rendelkezései szerint kerültek megállapításra a vizsgált évben.
- **A védőnők ágazati bérkiegészítésére vonatkozóan:** A védőnők aktuálisan hatályos munkaszerződéseik tartalmazták a finanszírozási rendelet 21.§ (4) bekezdése szerinti ágazati bérkiegészítést. A bérkiegészítések összegei az érvényes finanszírozási szerződésben szereplő finanszírozási pontszám és az aktuális pontérték alapján kerültek számszerűsítésre – (az adott körzet finanszírozási pontja x pontérték) x 0,12 - minden védőnő esetében. A számítás módszertana megfelel a finanszírozási rendelet 21.§ (4) bekezdésében foglalt elvárásoknak.
- **A védőnők területi pótlékára vonatkozóan:** A védőnők aktuálisan hatályos munkaszerződéseik tartalmazták a finanszírozási rendelet 21.§ (11) bekezdése szerinti területi pótlékot. A területi pótlék összege az érvényes finanszírozási szerződésben szereplő fix díj alapján került számszerűsítésre – az adott körzet fix díja x 0,15 – minden, fix finanszírozási díjban részesülő körzetben tevékenykedő védőnő esetében.

A számítás módszertana megfelel a finanszírozási rendelet 21.§ (11) bekezdésében foglalt elvárásoknak.

- **A védőnőket megillető, a finanszírozási rendelet 76/A.§ (4), 76/D.§ (4), valamint a 76/L.§ (1) bekezdésében szereplő bérkiegészítésre vonatkozóan:** A juttatás számszerűsítése az adott körzet finanszírozási pontja alapján került meghatározásra védőnőnként, az előzőleg említett jogszabályi helyek alapján számszerűsített pontértékeknek megfelelően. Az alkalmazott pontértékek nem minősültek teljes mértékben alátámasztottnak a szolgáltató 2013. 2014. és 2016. évi finanszírozási adatai alapján, ezek mielőbbi pontosítását kérte a belső ellenőrzés. A tapasztalt számítási módszer egyebekben megfelelő.
- A védőnők tekintetében elkülönített személyi nyilvántartások állnak rendelkezésre, melyekből közvetve megállapíthatóak a Korm. rendelet 5.§ (5) bekezdése szerinti béradatok. Ettől függetlenül javasolta a belső ellenőrzés, hogy a társaság minden költségvetési évre tekintettel készítsen olyan nyilvántartást, mely áttekinthetően és hitelesen igazolja a védőnői szolgálatok finanszírozására kapott állami támogatás céljellegű, teljes körű és szabályszerű felhasználását a Korm. rendelet által előírtaknak megfelelően.
- **Általános, minden vizsgált – alaphéren kívüli – bérelemre vonatkozó megállapítás:** A finanszírozási rendelet 76/E.§ (2) szerint a finanszírozási rendelet 21. § (4) és (11) bekezdése, a 76/A. § (3) és (4) bekezdése, valamint a 76/D. § (3) és (4) bekezdése szerint a szakdolgozót közvetlenül megillető díjazás a kifizetőt terhelő adó- és járulékterheket is tartalmazza. A vizsgálattal érintett védőnők fenti jogcímű bérelemei és pótlékai számszerűsítései során ez a rendelkezés nem került figyelembevételre. Ez természetesen nem szabálytalan gyakorlatnak minősíthető, de a jogalkotó a fenti összegű juttatási elemeket úgy próbálta a szolgáltatók rendelkezésére bocsátani, hogy az fedezetet nyújtson a mindenkori munkáltatói terhekre is.

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

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját magam biztosítottam. 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 2020-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 hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, 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 kapcsolatban, 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 2020-ban lezajlott ellenőrzések kapcsán minden esetben készült intézkedési terv.

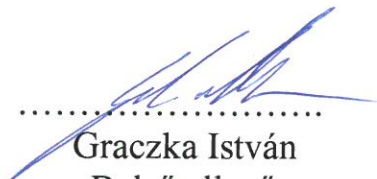
A 2020. évre tekintettel lezajlott vizsgálatok során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával igyekszem majd meggyőződni.

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, 2021. május 14.


.....
Graczka István
Belső ellenőr

