



Rákócziújfalu Községi Önkormányzat
POLGÁRMESTERÉTŐL

5084 Rákócziújfalu, Rákóczi u. 26.

☎/FAX: 06-56 / 444 – 054

e-mail: polgarmester@rakocziujfalu.hu

ELŐTERJESZTÉS
a 2017. évi belső ellenőri jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Bkr. 3a) bekezdésében foglaltaknak eleget téve a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti Rákócziújfalu Község Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését a 2017. évről. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Rákócziújfalu Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 97/2015.(XI.30.) számú határozatban hagyta jóvá 2017. évi belső ellenőri feladatokat. A Belső ellenőri tevékenységet Doroginé Bálint Edina látta el 2017. évben egyéni vállalkozóként megbízási szerződés keretében.

A belső ellenőr a betervezett ellenőrzési feladatokat maradéktalanul végrehajtotta.

Kérem a Tisztelt Képviselő Testületet előterjesztésem megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására!

Rákócziújfalu, 2018. május 10.

Tisztelettel:



Varga József
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2018.(V.29.) önkormányzati határozat

A 2017. éves belső ellenőri jelentés elfogadásáról

Rákócziújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében szereplő a 2017. évi belső ellenőri jelentést jóváhagyta.

Erről értesülnek:

1. Képviselők, Polgármester, Jegyző, helyben
2. Doroginé Bálint Edina belső ellenőr, 5435 Martfű, Rákóczi u. 80.
3. Polgármesteri Hivatal, Pénzügy, helyben
4. J.N.Sz. Megyei Kormányhivatal, Szolnok – NJT-n keresztül
5. Irattár

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2017. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

.....
Készítette: Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr

.....
Jóváhagyta: Hegedűs László
jegyző

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	8

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad Rákócziújfalu Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2017. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzés megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzés lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját. Tartalmát tekintve megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján nem volt szükség jegyző által fogantatosított intézkedésre.

2017. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

Rákócziújfalu Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Rákócziújfalu Község Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2017. évi ellenőrzések a 2017. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt téma került meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzötték részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p>1.Az ellenőrzés címe, tárgya: A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának felhasználásának vizsgálata a Mesevár Óvodában</p>	<p>Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat által fenntartott intézmény a 2016. évi központi költségvetési támogatást szabályosan igényelték- e, illetve használják -e fel.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek):</p> <p>Tételes személyi anyag ellenőrzés,</p> <p>Közoktatási statisztika ellenőrzése</p> <p>Analitika, nyilvántartások ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés típusa:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi</p>
<p>2..Az ellenőrzés címe, tárgya: A Művelődési Ház és Községi Könyvtár humánerőforrás gazdálkodását, valamint pénzügyi gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartották- e a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keret-számokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek):</p> <p>Tételes személyi anyag ellenőrzés,</p> <p>Gazdálkodás ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrzés típusa:</p> <p>Pénzügyi</p>
<p>3.Az ellenőrzés címe, tárgya:</p> <p>Rákócziújfalu Község Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a kapcsolódó jogszabályoknak megfelelően vetették-e ki az adókat. A számított adó behajtása 2017. vonatkozóan mennyire volt sikeres, valamint a korábbi években felhalmozódott hátralékok behajtására tett intézkedések mennyire bizonyultak hatékonyak. A gépjárműadó megállapításának, kivetésének és behajtásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek):</p> <p>a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, A pénzügyi és számviteli adatok elemzése és értékelése közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (mintavételes vizsgálat)</p> <p>Az ellenőrzés típusa:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi</p>

<p>4. Az ellenőrzés címe, tárgya: A működő belső kontrollrendszer tesztje</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer(ek):</p> <p>a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,</p> <p>szervezeti megoldások áttekintése</p> <p>Az ellenőrzés típusa:</p> <p>Szabályszerűségi</p>
--	---	--

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2017. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzések kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Rákócziújfalu Község Önkormányzatánál 2017. évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelő, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező kétevenként esedékes továbbképzését teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzéshez.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzéshez kapcsolódóan, illetve külön – igény hiányában - tanácsadási tevékenység nem folyt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A Rákócziújfalu Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit.

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

	megállapítások	következtetések	javaslatok
1. Az ellenőrzés címe, tárgya: A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának felhasználásának vizsgálata a Mesevár Óvodában	<p>A 2016. évi központi költségvetési támogatások igénylése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal bírnak.</p> <p>a Mesevár Óvoda lényegében rendelkezik megfelelő közalkalmazotti alapnyilvántartással, a közalkalmazottak a jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolással rendelkeznek. A nyilvántartásnak mindig a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelőnek kell lennie</p>	<p>Az elszámolások alapját képező kötelezően vezetett nyilvántartásokért, illetve az adatok valóságáért az intézmény vezetője a felelős.</p>	<p>A közalkalmazotti nyilvántartásnak mindig a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelőnek kell lennie. a közalkalmazotti jogviszony létesítéséhez szükséges dokumentumoknak mindig rendelkezésre kell állnia</p>
2. Az ellenőrzés címe, tárgya: A Művelődési Ház és Községi Könyvtár humán erőforrás gazdálkodását, valamint pénzügyi gazdálkodásának vizsgálata	<p>A személyi anyagok nyilvántartásának ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy a személyi anyagok tartalma nem megfelelő a jogszabályi előírásoknak. A Művelődési Ház és Községi Könyvtár nem vezeti Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel közalkalmazotti alapnyilvántartást,</p> <p>A 2017. évi gazdálkodás vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a felügyeleti szerv által megállapított szabályzatok szerinti pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés, valamint szakmai teljesítésigazolás rendjét nem tartotta be az intézmény.</p>	<p>a Művelődési Ház és Községi Könyvtár gazdálkodása jogszabályba ütköző.</p>	<p>Az ellenőrzés javaslatai az intézményvezetőnek:</p> <p>Gondoskodjon arról, hogy az intézmény által beszedett összegek befizetése a bankszámlára az önkormányzati rendelettel, valamint a Pénzkezelési szabályzattal összhangban történjen.</p> <p>Gondoskodjon arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen, megrendelőn), a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történjen.</p> <p>Az intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése 2018. évben történik meg.</p>

<p>3.Az ellenőrzés címe, tárgya:</p> <p>Rákócziújfalu Község Önkormányzata által kivetett helyi adók és a gépjármű adó vizsgálata</p>	<p>A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az egyes adónemek tekintetében kivetett adók dokumentumai a hatályos jogszabálynak megfelelő tartalommal bírnak. A mintavétel során szabálytalanságot nem állapított meg az ellenőrzés.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat adóhatósági ellenőrzéseket nem végzett a vizsgált időszakban, ellenőri tevékenysége csak a bevallások tartalmi és számszaki ellenőrzésére terjedt ki. Ezért feltárt adóhiány, bírság nem jelentkezett az Önkormányzatnál.</p> <p>A kintlévőségek kezelése nem volt a vizsgált időszakban kellően hatékony.</p>	<p>A kintlévőségek behajtása javítana az Önkormányzat pénzügyi helyzetén</p>	<p>Az ellenőrzés úgy érzékeli, hogy a helyi adózással kapcsolatos feladatokat a jegyzőnek újra szükséges gondolnia. A kintlévőségek behajtása javítana az Önkormányzat pénzügyi helyzetén is. Célszerű lenne a 100.000 Ft feletti adózókat felszólítani tartozásuk rendezésére, illetve a megfelelő végrehajtási eljárást elindítani. Bankszámlával rendelkezők esetében (jellemzően a vállalkozások) számlája ellen azonnali beszédési megbízás, a munkahellyel rendelkezők esetében munkabérré irányuló fizetési letiltás kibocsátása lehetne az egyik gyors megoldás.</p> <p>A gépjárműadó hátralékkal rendelkezők esetében pedig felszólítást követően a forgalomból történő kivonatás kezdeményezése.</p>
<p>4.Az ellenőrzés címe, tárgya: A működő belső kontrollrendszer tesztje</p>	<p>A vizsgálat megállapította, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében szabályszerű volt.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása erősen hiányos</p>	<p>Az ellenjegyzési, a teljesítésigazolási, és az érvényesítési jogkörök szabálytalan gyakorlása növelheti a jogosulatlan kifizetések veszélyét.</p>	<p>Az integritás szemlélet erősítése érdekében – a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésével - az Önkormányzatnak még erőfeszítéseket kell tennie. A Bkr. előírásainak megfelelő felelősöket ki kell jelölni.</p>

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásait érvényesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

b) KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témát választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés megfelelő volt, az óvoda működtetése biztosított volt a fenntartó részéről.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

D) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedések megtételére egy esetben volt szükség, melynek végrehajtásának ellenőrzése 2018. évben történik meg.

Rákócziújfalu, 2018. május 09.

Rákócziújfalu Község Önkormányzata
Jegyzőjének

Doroginé Bálint Edina
vizsgálatvezető

szám: : 588/2/2017.

JELENTÉS

**A központi költségvetési támogatások igénylésének
és elszámolásának felhasználásának vizsgálata
a Mesevár Óvodában.**

Az ellenőrzött szerv vezetője: Fehér Ágnes

Rákócziújfalu, 2017. július 14.

J E L E N T É S

Rákócziújfalu Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának megbízott belső ellenőre 2017. évi belső ellenőrzési feladatként vizsgálta a Mesevár Óvodánál a 2016. költségvetési évre vonatkozó költségvetési támogatásokat, azok igénylését, valamint azok felhasználását.

A vizsgálatot a belső ellenőrzési vezető a jegyző jóváhagyásával a 588/1/2017. számú ellenőrzési programban rendelte el.

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése :

Rákócziújfalu Község Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége

Az ellenőrzött szervezet megnevezése:

Mesevár Óvoda

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet,
- Az önkormányzat 95/2016. (XI.23..) számú határozata a 2017. évi belső ellenőrzési tervről.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

Az ellenőrzés tárgya:

A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának felhasználásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja:

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat által fenntartott intézmény a 2016. évi központi költségvetési támogatásokat szabályosan igényelték- e, illetve használják -e fel

Az ellenőrzött időszak :

2016. év

Az ellenőrzés időtartama:

2017. július 4-14.

A vizsgálat szempontjai:

- | | |
|---|---|
| A.1.:
Az ellenőrzött intézményben foglalkoztatottak személyi anyagának vizsgálata | Ellenőrzési lépés:
A jogszabályi előírásoknak megfelelő alapnyilvántartásoknak ellenőrzése.
Alkalmazott módszer: Tétéles személyi anyag ellenőrzés |
| A.2.
A 2016. évi ellátott gyermekek létszámának vizsgálata, a kapcsolódó bizonylatok, analitikák vizsgálata. | Ellenőrzési lépés:
A költségvetési támogatások igényléséhez és elszámolásához szükséges gyermeklétszám meghatározásának ellenőrzése.
Alkalmazott módszer: Közoktatási statisztika ellenőrzése |
| A.3.:
A támogatások egyeztetése | Ellenőrzési lépés:
A lehívott és a zárszámadás során elszámolt összegek egyeztetése.
Alkalmazott módszer: Az alátámasztott adatok ellenőrzése |
| A.4.:
A 2016. évi intézményi étkeztetésnél figyelembe vett létszám vizsgálata | Ellenőrzési lépés:
Az óvodai gyermekétkeztetés igényléséhez és elszámolásához szükséges alátámasztó dokumentumok vizsgálata
Alkalmazott módszer: Nyilvántartások ellenőrzése |

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Rákócziújfalu Község Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzése vizsgálta a 2016. évi központi költségvetésből igényelt és felhasznált támogatások összegét. Vizsgálatot Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015 évi C. törvény, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet figyelembe vételével került elvégzésre.

Az elszámolások alapját képező kötelezően vezetett nyilvántartásokért, illetve az adatok valóságáért az intézmény vezetője a felelős. A Mesevár Óvoda a központi költségvetésből 2016. évre vonatkozóan 35 985 700 Ft összegű támogatásban részesülhet, az ellátotti, statisztikai létszámok alapján. Az ellátotti létszám meghatározásakor a 2015. évi, illetve a 2016. évi közoktatási statisztikai adatok lettek figyelembe véve. Az önkormányzat által a 2016. évi zárszámadásban szerepeltetett adatok és a belső ellenőrzés által megállapított adatok között eltérés nem mutatkozott.

Az óvodai szünidei gyermekétkeztetés igénylése, illetve alátámasztó dokumentumok vizsgálata során megállapítottam, hogy a 2016. évi októberi felmérés és a zárszámadás között 67 adag eltérés mutatkozik, amely 38.190 Ft összegű visszafizetési kötelezettséget jelent, melyet az Önkormányzat a 2016. évi beszámolójában a 11/C ürlap 10. sor 7 oszlopában helyesen szerepeltetett. A nyilvántartás vezetése, precíz, pontos, áttekinthető. Szabálytalanságot nem tapasztaltam.

A személyi anyagok nyilvántartásának ellenőrzésekor megállapítottam, hogy a személyi anyagok tartalma megfelelő a jogszabályi előírásoknak. Az óvoda vezeti Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel közalkalmazotti alapnyilvántartást, ezáltal betartja a Nkt. 41. § (1) bekezdésében foglaltakat, illetve a Kjt. 83/B.§ (1) bekezdésnek rendelkezéseit.

A személyi nyilvántartások tartalmazzák az eredeti aláírással ellátott dokumentumokat. A dolgozók munkaköri leírásai a személyi alapnyilvántartás részét képezik. A személyi dokumentumok között nem találhatóak meg két fő esetben az eredeti erkölcsi bizonyítvány, amelynek megléte a közalkalmazotti foglalkoztatás egyik alapfeltétele, nélküle közalkalmazotti jogviszony nem létesíthető. (Nkt. 66. §.)

I fő gyakornok kinevezését módosítani szükséges, mivel foglalkoztatása a Nkt. 99. § (14) bekezdése alapján történik. Kinevezésének tartalmaznia kell a gyakornoki idő megjelölését, illetve a gyakornoki vizsga végső letételének időpontját.

A közalkalmazotti jogviszony létesítésének és módosításának feltételeit a Kjt. 20. §-a szabályozza. Az illetmény megállapítására vonatkozó rendelkezéseket a Kjt. 61. §. tartalmazza. A közalkalmazott fizetési osztályának, besorolásának megállapítását a 63. § (1) bekezdése

tartalmazza. A besorolásra jogot adó időszak meghatározásához 64. §, 65.§, valamint a 87§/A §. rendelkezéseit kell figyelembe venni. A vizsgálatot szintén tételes ellenőrzéssel végeztem el. Megállapítottam, hogy a Mesevár Óvodában dolgozó közalkalmazottak besorolása vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak megfelelő. Szabálytalanságot nem tapasztaltam.

Összességében megállapítható, hogy a mesevár Óvoda lényegében rendelkezik megfelelő közalkalmazotti alapnyilvántartással, a közalkalmazottak a jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolással rendelkeznek. A 2016. évi központi költségvetési támogatások igénylése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal bírnak.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A jogszabályi előírásoknak megfelelő alapnyilvántartásoknak ellenőrzése:

Személyügyi nyilvántartások vizsgálata:

A Mesevár Óvoda humán erőforrásának ellenőrzését a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény (A továbbiakban Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban Nkt.) és a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet alapján végeztem el.

Az Nkt. 41. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a köznevelési intézmény és a köznevelési feladatot ellátó nem köznevelési intézmény köteles a jogszabályban előírt nyilvántartásokat vezetni, a köznevelés információs rendszerébe bejelentkezni, valamint az Országos statisztikai adatgyűjtési program keretében előírt adatokat szolgáltatni

A Kjt. 83/B.§ (1) bekezdése úgy rendelkezik, a munkáltató a közalkalmazottról a Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartást vezet (a továbbiakban: közalkalmazotti alapnyilvántartás). Az 5. számú mellékletben nem szereplő körben - törvény eltérő rendelkezésének hiányában adatszerzés nem végezhető, ilyen adatot nyilvántartani nem lehet.

A vizsgálatot a rendelkezéseimre bocsájtott iratok alapján végeztem el. A személyi anyagok nyilvántartásának ellenőrzésekor megállapítottam, hogy a személyi anyagok tartalma megfelelő a jogszabályi előírásoknak.

A személyi nyilvántartások ellenőrzésével kapcsolatos megállapításaim:

- Az óvoda vezeti Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel közalkalmazotti alapnyilvántartást,
- A dolgozók kinevezései, átsorolásai, értesítései a személyi nyilvántartás részét képezik,
- A munkaköri leírások megtalálhatóak.
- A személyi dokumentumok között nem minden esetben találhatóak meg az eredeti erkölcsi bizonyítványok, amelynek megléte a közalkalmazotti foglalkoztatás egyik alapfeltétele, (Polgár Zsuzsanna, Kecse – Fenyves Éva)
- Az iskolai végzettséget igazoló dokumentumok másolatai rendelkezésre állnak.
- A szolgálati jogviszonyra vonatkozó bejegyzések, illetve a korábbi foglalkoztatásra irányuló bejegyzések megtalálhatók.
- Jubileumi jutalomra, végkielégítésre vonatkozó adatok esedékességi dátumával ki kell egészíteni az alapnyilvántartásokat.

A munkakör betöltéséhez szükséges képesítési előírások ellenőrzése:

A köznevelésben történő alkalmazás feltételeit a Nkt. 66.§-a tartalmazza. Miszerint:

A köznevelésben az alkalmazás feltétele, hogy az alkalmazott, a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott

- a) rendelkezzen az előírt iskolai végzettséggel, szakképesítéssel, szakképzettséggel,
- b) ne álljon a tevékenység folytatását kizáró foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, büntetlen előéletű legyen és
- c) cselekvőképes legyen.

A nevelési-oktatási intézményben pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak végzettségi és szakképzettségi követelményeit a Nkt. 3. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzést tételes átvizsgálással végeztem. Megállapítottam, hogy a Mesevár Óvodában dolgozó közalkalmazottak képesítése és a kinevezésben szereplő munkaköre összhangban van a jogszabályi előírással. Szabálytalanságot nem tapasztaltam.

Azon dolgozók, akik erkölcsi bizonyítvánnyal nem rendelkeznek, vagy nem adták le munkáltatójuknak azok megsértik a Kjt 20. § (2) bekezdés a) és d) pontjában, valamint a Nkt. 66.§ (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat.

A végzettség szerinti besorolás jogszerűségének vizsgálata:

A közalkalmazotti jogviszony létesítésének és módosításának feltételeit a Kjt. 20. §-a szabályozza. Az illetmény megállapítására vonatkozó rendelkezéseket a Kjt. 61 §. tartalmazza A közalkalmazott fizetési osztályának, besorolásának megállapítását a 63. § (1) bekezdése tartalmazza. A besorolásra

jogot adó időszak meghatározásához 64. §, 65.§, valamint a 87§/A §. rendelkezéseit kell figyelembe venni.

A vizsgálatot szintén tételes ellenőrzéssel végeztem el. Megállapítottam, hogy a Mesevár Óvodában dolgozó közalkalmazottak besorolása vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak megfelelő egy kivétellel.

Egy fő óvodapedagógus határozott idejű kinevezése nem tartalmazza a gyakornoki idő kezdő és befejező dátumait, valamint a gyakornoki vizsga végső letételének időpontját.

A kinevezések szabályosságának vizsgálatakor az alábbi szabályokat betartását kell vizsgálni

“ Nkt. 99. § (9) Az e törvényben foglaltaktól eltérően pedagógus-munkakörben továbbra is foglalkoztatható és újonnan alkalmazható, aki a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény vagy a felsőoktatásról szóló 1993. évi LXXX. törvény alapján vagy az azt megelőző felsőoktatási képzési rendszerben szerzett, az e törvény 3. mellékletében az adott pedagógus-munkakör betöltéséhez előírt szakképzettségnek megfeleltethető vagy a szakiránynak megfelelő felsőfokú végzettséggel és pedagógus szakképzettséggel rendelkezik.

„ Nkt. 99. § (10) Ha a pedagógus szakképzettsége e törvényben meghatározott képesítésnek a megváltozott előírások miatt nem felel meg, és e törvény hatálybalépésekor a pedagógusnak

a) a nyugdíjjogosultság eléréséhez szükséges korhatárig tíz évnél kevesebb ideje van, legfeljebb a nyugdíjkorhatár eléréséig változatlan munkakörben tovább foglalkoztatható;

b) a nyugdíjjogosultság eléréséhez szükséges korhatárig tíz évnél több ideje van, e törvény hatálybalépésének napjától számított öt év után csak akkor foglalkoztatható tovább pedagógus-munkakörben, ha tanulmányait a felsőfokú pedagógus-szakképzettséget nyújtó oktatásban megkezdte.”

“ Nkt. 99. § (14) Ha a pedagógus-munkakör megfelelő végzettséggel és szakképzettséggel rendelkezővel nem tölthető be, akkor legfeljebb egy alkalommal a gyakornoki idő lejártáig gyakornokként alkalmazható az is, aki a nyelvvizsga letétele kivételével a pedagógus-munkakör betöltéséhez előírt végzettséget és szakképzettséget igazoló oklevél kiadásának feltételeit teljesítette. Ebben az esetben a minősítő vizsga letételének feltétele az előírt nyelvvizsga-bizonyítvány megszerzése. Amennyiben a gyakornok az előírt határidőig a nyelvvizsga-bizonyítványt nem szerzi meg, közalkalmazotti jogviszonya, munkaviszonya e törvény erejénél fogva megszűnik.

Az abszolutóriummal rendelkező gyakornok kinevezését módosítani szükséges.

2. A költségvetési támogatások igényléséhez és elszámolásához szükséges gyermeklétszám meghatározásának ellenőrzése.

A költségvetési támogatások igénylési szabályai alapján az óvodai ellátás feladatfinanszírozású támogatás. Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 2. számú mellékletének II. pontja tartalmazza a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására előirányzott összegek igénylési és felhasználási rendjére vonatkozó előírásokat.

Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:

A központi költségvetés a Kjt.), a Nkt, valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bérének és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, a Köznev. tv. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

A települési önkormányzatot óvodaműködési támogatás nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

Kiegészítő támogatás az óvodaműködtetési feladatokhoz:

Amennyiben Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény a Kiegészítő szabályok 2. a) pontja szerinti igénylést követően az előirányzat az a) pont szerinti jogcímre nem kerül teljes egészében felhasználásra, úgy az önkormányzatokat az óvodaműködtetési feladatokhoz - az előirányzattól fennmaradó összeg erejéig - kiegészítő támogatás illeti meg. A kiegészítő támogatás fajlagos összegeit az államháztartásért felelős miniszter és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter 2016. január 5-éig közösen állapítja meg.

Kiegészítő támogatásként összesen 164.500 Ft-ot igényelhet az óvoda.

3. A lehívott és a zárszámadás során elszámolt összegek egyeztetése.

Az alábbi táblázat tartalmazza a Statisztikai gyermeklétszám alapján, valamint a nevelés-szervezési paramétereit szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszámot, illetve az adott feladatra jutó állami támogatás összegét, valamint az óvoda működtetésre jutó támogatás összegét Forintban meghatározva:

	Önkormányzat 2016. évi zárszámadásában szereplő adatok	Belső ellenőr által megállapított adatok	Különbözet
Óvodapedagógusok elismert létszáma 8 óra fő	6,0	6,0	0
Figyelembe vehető összeg-8 óra gyerek nevelése nem éri el a 8 órát	17 232 000	17 232 000	
Figyelembe vehető gyermeklétszám 8 óra	1	1	
Statisztikai gyermeklétszám nem sajátos	1	1	
Statisztikai gyermeklétszám két főként figy. V.	0	0	0
Statisztikai gyermeklétszám három főként figy.v. gyerek nevelése eléri a 8 órát	0	0	0
Figyelembe vehető gyermeklétszám 8 óra	62	62	
Statisztikai gyermeklétszám nem sajátos	60	60	
Statisztikai gyermeklétszám két főként figy. V.	1	1	0
Statisztikai gyermeklétszám három főként figy.v.	0	0	0
Óvodapedagógusok elismert létszáma 4 óra fő	4,7	4,7	0
Figyelembe vehető összeg 4 óra kiegészítő támogatás	6 749 200 164 500	6 749 200 164 500	0 0
Figyelembe vehető gyermeklétszám 4 óra	1	1	0
Statisztikai gyermeklétszám nem sajátos	1	1	0
Statisztikai gyermeklétszám két főként figy. V.	0	0	0
Statisztikai gyermeklétszám három főként figy.v. gyerek nevelése eléri a 8 órát	0	0	0
Figyelembe vehető gyermeklétszám 4 óra	48	48	0
Statisztikai gyermeklétszám nem sajátos	46	46	0
Statisztikai gyermeklétszám két főként figy. V.	1	1	0
Statisztikai gyermeklétszám három főként figy.v.	0	0	0
	4	4	0

kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni. A támogatás egy gyermekre jutó fajlagos összegeit - a Kincstár által ellenőrzött önkormányzati adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve - a miniszterek 2016. január 5-éig állapítják meg. A támogatás folyósítása a nettó finanszírozás keretében, 12 havi egyenlő részletben történik.

A vizsgálat során a vezetett analitikát összehasonlítottam a zárszámadás adataival. Megállapítottam, hogy a 2017. októberi adatszolgáltatáshoz képest a tényleges teljesítés 91 adaggal elmaradt, amely összességében 51.870 Ft visszafizetési kötelezettséget jelent. A nyilvántartás vezetése precíz és áttekinthető. Szabálytalanságot nem tapasztaltam

Rákócziújfalu, 2017. július 14.

Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr

Rákócziújfalu Község Önkormányzata
Jegyzőjének

Doroginé Bálint Edina
vizsgálatvezető

szám: 589/4/2017.

JELENTÉS

**Művelődési Ház és Községi Könyvtár humánerőforrás gazdálkodásának,
valamint pénzügyi gazdálkodásának vizsgálata.**

Az ellenőrzött szerv vezetője: Bartus Gábor

Rákócziújfalu, 2017. szeptember 25.

J E L E N T É S

Rákócziújfalu Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának megbízott belső ellenőre 2017. évi belső ellenőrzési feladatként vizsgálta a Művelődési Ház és Községi Könyvtár humánerőforrás gazdálkodását, valamint pénzügyi gazdálkodását.

A vizsgálatot a belső ellenőrzési vezető a jegyző jóváhagyásával a 589/2017. számú ellenőrzési programban rendelte el.

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése:

Rákócziújfalu Község Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége

Az ellenőrzött szervezet megnevezése:

Művelődési Ház és Községi Könyvtár

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet,
- Az önkormányzat 95/2016. (XI.23.) számú határozata a 2017. évi belső ellenőrzési tervről.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

Az ellenőrzés tárgya:

Művelődési Ház és Községi Könyvtár humánerőforrás gazdálkodásának, valamint pénzügyi gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja:

A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartották-e a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keret-számokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata

Az ellenőrzött időszak:

2017. I. félév. év

Az ellenőrzés időtartama:

2017. július 17 – szeptember 25.

A vizsgálat szempontjai:

A.1.:	Ellenőrzési lépés:
Az ellenőrzött intézményben foglalkoztatottak személyi anyagának vizsgálata	A jogszabályi előírásoknak megfelelő alapnyilvántartásoknak ellenőrzése. Alkalmazott módszer: Tételes személyi anyag ellenőrzés
A.2.:	Ellenőrzési lépés:
A 2017. I. félévi gazdálkodás vizsgálata	A költségvetési rendeletben foglaltak betartásának ellenőrzése. Alkalmazott módszer: Gazdálkodás ellenőrzése

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Művelődési Ház és Községi Könyvtár humán erőforrásának ellenőrzését a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény alapján végeztem el. A kötelezően vezetett nyilvántartásokért, illetve az adatok valódiságáért az intézmény vezetője a felelős.

A személyi anyagok nyilvántartásának ellenőrzésekor megállapítottam, hogy a személyi anyagok tartalma nem megfelelő a jogszabályi előírásoknak. A Művelődési Ház és Községi Könyvtár nem vezeti Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel közalkalmazotti alapnyilvántartást, ezáltal megsérti a Kjt. 83/B.§ (1) bekezdésnek rendelkezéseit. A személyi nyilvántartásnak mindig az eredeti aláírással és dátummal ellátott dokumentumoknak kell lenniük.

Az intézményben dolgozók megállapított illetménye és pótlékai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek. A vezetői kinevezés a jogszabályi előírásnak megfelel.

A 2017. évi gazdálkodás vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a felügyeleti szerv által megállapított szabályzatok szerinti pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés, valamint szakmai teljesítésigazolás rendjét nem tartotta be az intézmény. A pénztári bevételek ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a terembérletek bevételeit általában egy hónapban egyszer rendezi az intézmény a hivatal házipénztárában, így esetlegesen előfordul, hogy a hó eleji bevétel csak a hónap utolsó napjaiban kerül ténylegesen lekönyvelésre és bevételezésre. A bevételi utalványokon a pénzüsszeg befizetője és az utalványozó egy személy, amely visszaélésre adhat okot. a bérllet szerződéseken javasolt megjelölni a fizetendő díj milyen módon került megállapításra. Javaslom, hogy a bérllet díjak összegét a Polgármesteri Hivatal szedje be.

Az ellenőrzés javaslatai az intézményvezetőnek:

1. Gondoskodjon arról, hogy az intézmény által beszedett összegek befizetése a bankszámlára az önkormányzati rendelettel, valamint a Pénzkezelési szabályzattal összhangban történjen.
2. Gondoskodjon arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen, megrendelőn), a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történjen.
3. Gondoskodjon a közalkalmazotti alapnyilvántartás a jogszabálynak megfelelő vezetéséről

Összességében megállapítható, hogy a Művelődési Ház és Községi Könyvtár gazdálkodása jogszabályba ütköző. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet 45. § (3) bekezdése szerinti határidőre – a költségvetési szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie, melyet a vizsgálatvezető részére kell megküldenie.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A jogszabályi előírásoknak megfelelő alapnyilvántartásoknak ellenőrzése:

Személyügyi nyilvántartások vizsgálata:

A Művelődési Ház és Községi Könyvtár (továbbiakban intézmény) humán erőforrásának ellenőrzését a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény (A továbbiakban Kjt. alapján végeztem el.

A személyi nyilvántartások ellenőrzésével kapcsolatos megállapításaim:

A személyi anyagok nyilvántartásának ellenőrzésekor megállapítottam, hogy a személyi anyagok tartalma nem megfelelő a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény nem vezet Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel közalkalmazotti alapnyilvántartást, ezáltal megsérti a Kjt. 83/B.§ (1) bekezdésnek rendelkezéseit. miszerint:

„83/B. § (1) A munkáltató a közalkalmazotról az e törvény 5. számú mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartást vezet (a továbbiakban: közalkalmazotti alapnyilvántartás). Az 5. számú mellékletben nem szereplő körben - törvény eltérő rendelkezésének hiányában adatszerzés nem végezhető, ilyen adatot nyilvántartani nem lehet.”

A közalkalmazotti alapnyilvántartás kilenc adatkört foglal magába.

Az első adatkörbe tartozik a közalkalmazott neve (leánykori neve), születési helye, ideje, anyja neve, TAJ száma, adóazonosító jele, lakóhelye (tartózkodási helye), telefonszáma, családi állapota,

gyermekének születési ideje, továbbá az egyéb eltartottak száma, valamint az eltartás kezdetének időpontja. A második adatkör tartalmazza a közalkalmazott legmagasabb iskolai végzettségét (több végzettség esetén valamennyit), szakképzettsége(i)t, iskolarendszeren kívüli oktatás keretében szerzett szakképesítése(i)t, valamint meghatározott munkakör betöltésére jogosító okiratok adatait, tudományos fokozatait, továbbá az idegennyelv-ismeretére vonatkozó adatokat. A harmadik adatkörbe tartozik a korábbi munkaviszonyban töltött időtartamok megnevezése, a munkahely megnevezése, valamint a megszűnés módja, időpontja. A negyedik adatkör felöleli a közalkalmazotti jogviszony kezdetének időpontját, a közalkalmazott állampolgárságát, az erkölcsi bizonyítvány számát, keltét, továbbá a jubileumi jutalom és a végkielégítés mértéke kiszámításának alapjául szolgáló időtartamokat. Az ötödik adatkörbe tartozik a közalkalmazottat foglalkoztató szerv neve, székhelye, statisztikai számjele, e szervnél a jogviszony kezdete, a közalkalmazott jelenlegi besorolása, besorolásának időpontja, vezetői megbízása, FEOR-száma, a címadományozás, jutalmazás, kitüntetés adatai, a minősítések időpontja és tartalma, valamint a közalkalmazott hatályos fegyelmi büntetése. A hatodik adatkörben a személyi juttatások szerepelnek. A hetedik adatkört a közalkalmazott munkából való távollétének jogcíme és időtartama képezi. A nyolcadik adatkörbe szerepel a közalkalmazotti jogviszony megszűnésének, valamint a végleges és a határozott idejű áthelyezés időpontja, módja, továbbá, a végkielégítés adatai. Végül a kilencedik adatkör a közalkalmazott munkavégzésére irányuló egyéb jogviszonyával összefüggő adatokat tartalmazza.

A vizsgálatot a rendelkezésemre bocsájtott iratok alapján végeztem el. A személyi anyagok nyilvántartásának ellenőrzésekor megállapítottam, hogy a személyi anyagok tartalma nem megfelelő a jogszabályi előírásoknak.

Az alábbi helytelenségeket tapasztaltam:

- Az intézmény nem vezet Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel közalkalmazotti alapnyilvántartást,
- A dolgozók kinevezései, átsorolásai, értesítései sok esetben nem tartalmazzák a keltezési dátumot, valamint a pénzügyi ellenjegyző aláírását.
- A személyi nyilvántartások naprakész vezetése megkérdőjelezhető.

A személyi nyilvántartások ellenőrzésével kapcsolatos további megállapításaim:

- A munkaköri leírások dokumentumai megtalálhatóak.
- Az iskolai végzettséget igazoló dokumentumok másolatai rendelkezésre állnak.
- A szolgálati jogviszonyra vonatkozó bejegyzések, illetve a korábbi foglalkoztatásra irányuló bejegyzések megtalálhatóak.

Vezetői kinevezés vizsgálata:

A költségvetési szerv vezetőjét a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény előírásai szerint pályázat alapján a Képviselő-testület nevezi ki (és menti fel 5 év határozott

időtartamra, nyílt pályázat útján, a képzési követelményeknek megfelelően. Az egyéb munkáltatói jogokat a polgármester gyakorolja. A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendjét illetően a 2010. évi CLXXV. tv 7.§ értelmében magasabb vezetőt csak 5 évre lehet kinevezni.

Az ellenőrzött időszakban az intézmény vezetője Bartus Gábor volt. Kinevezéséről a képviselő testület a 25/2016(III.23) önkormányzati határozatában döntött. Az intézményben dolgozók megállapított illetménye és pótlékai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek.

2. A 2017. I. félévi gazdálkodás vizsgálata:

A Művelődési Ház és Községi Könyvtár (5084 Rákócziújfalu, Fő utca 31.) Rákócziújfalu Község Önkormányzatának önállóan működő költségvetési szerve.

A Művelődési Ház és Községi Könyvtár gazdasági szervezettel nem rendelkezik, pénzügyi, gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a polgármesteri hivatal látta el.

A polgármesteri hivatal a jogszabályban foglaltaknak előírtaknak megfelelően kialakította számviteli politikáját, és ennek keretében elkészítette a pénztári és pénzkezelési szabályzatot is, mely a polgármesteri hivatal SZMSZ-éhez tartozóan a számviteli politika mellékletét képezi. A gyakorlatban a hivatalra vonatkozó pénzkezelési szabályozást alkalmazták a intézmény esetében is.

Az intézménynél a vizsgált időszakra vonatkozólag pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés, valamint szakmai teljesítésigazolás rendjét a polgármesteri hivatalnak a gazdálkodással, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, az utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos szabályzatban szabályozták.

A pénztári pénzmozgások esetébe rendelkezésemre bocsátott iratok alapján vizsgáltam a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának megvalósulását. Megállapítottam, hogy a pénzügyi ellenjegyzői aláírások a dokumentációkról hiányoznak, a szakmai teljesítés igazolások hiányoztak, az érvényesítő aláírása hiányzik.

A pénztári bevételek ellenőrzése során megállapítottam, hogy a terembérletek bevételeit általában egy hónapban egyszer rendezzi az intézmény a hivatal házipénztárában, így esetlegesen előfordul, hogy a hó eleji bevétel csak a hónap utolsó napjaiban kerül ténylegesen lekönyvelésre és bevételezésre. A bevételi utalványokon a pénzösszeg befizetője és az utalványozó egy személy. A terembérleti szerződéseket vizsgálva a következő megállapításokat teszem:

- A bérleti szerződéseken különböző összegek szerepelnek, nem állapítható meg, hogy a terembérlet bevételt hogyan állapították meg (óradíj, napidíj stb.)
- A pénzügyi ellenjegyző aláírása hiányzik a dokumentumokról.

Az alábbi táblázat a 2/2017. (II.15.) önkormányzati rendeletben és annak módosító rendelete (Költségvetési rendelet) meghatározott előirányzatok és a közölt adatok összegeit, illetve a féléves teljesítési adatokat tartalmazza.

(adatok Forintban)

Költségvetési kiadások		Eredeti előirányzat	Módosított Előirányzat	I. félévi teljesítés	Telj. %-a
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	3 619 500	3 619 500	2 113 653	58%
K1109	Közlekedési költségtérítés	80 000	80 000	49 761	62%
K11	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	3 699 500	3 699 500	2 163 414	58%
K1	Személyi juttatások összesen	3 699 500	3 699 500	2 163 414	58%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	800 000	800 000	482 314	60%
K31	Készletbeszerzés	250 000	250 000	12 175	10%
K32	Kommunikációs szolgáltatások	50 000	50 000	43 301	87%
K33	Szolgáltatási kiadások	1 100 000	1 870 000	1 127 966	60%
K34	Kiküldetések, reklám , prop. kiadások	10 000	10 000	3 190	32%
K35	Különféle egyéb befizetések	441 500	821 500	311 330	38%
K3	Dologi kiadások	1 851 500	2 876 015	1 497 962	52%
	Költségvetési kiadások összesen	6 351 000	7 375 515	4 143 690	56%
Finanszírozási bevételek					
B4	Működési bevételek	500 000	500 000	176 000	35%
B813	Maradvány igénybevétele		24 515	24 515	100%
B816	Központi, irányítószervi támogatás	5 851 000	6 851 000	3 995 216	58%
B8	Finanszírozási bevételek összesen	5 851 000	6 875 515	4 019 731	58%
	Bevételek összesen	6 351 000	7 375 515	4 195 731	57%

A táblázat alapján megállapítható, hogy az intézmény a kiemelt előirányzatokat az intézmény 2017. I. féléves gazdálkodása során minimálisan lépte túl. A személyi juttatások teljesítési összege a fél év során 2.163.414 Ft volt, amely 58 %-os teljesítésnek felel meg. Az előirányzat túllépést közlekedési költségtérítés 60 %-os túlteljesítése okozza. A munkaadókat terhelő járulékok teljesítési %-a 60 %. A dologi kiadások kiemelt előirányzat teljesítési %-a 52 %, amely az időarányosnak megfelelőnek mondható. A működési bevételek teljesítési aránya elmarad a félévben elvárttól. A kiadások fedezetéhez az irányítószervi támogatás teljesítési aránya is magasabb.

Rákócziújfalu, 2017. szeptember 25.

Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr

