

# **Éves ellenőrzési jelentés**

## **Kerekharaszt Község Önkormányzatánál 2018. évben végzett ellenőrzésekről**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés a feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 1. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt felhatalmazás alapján látja el.

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

#### **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

Kerekharaszt Község Önkormányzatának kockázatelemzéssel alátámasztott 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrei készítették el, melyet a Képviselő-testület a 99/2017. (X.11.) számú határozatával, illetve a terv kiegészítését a 138/2017. (XII.13.) számú határozatával hagyott jóvá. A vizsgálatok lefolytatása a munkaterv alapján, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.

#### **a) A tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről**

➤ *Munkatervben szereplő és megvalósult ellenőrzések:*

- A Kerekharashti Csillagfény Óvodánál a 2017. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése;
- Kerekharaszt Község Önkormányzatánál a 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.

Az ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések javaslatok bemutatása a II. pontban található.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

#### **b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

Kerekharaszt Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait 2018. évben 2 fő a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal állományában lévő köztisztviselő látta el.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek, a jogszabályban előírt regisztrációjuk megtörtént.

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás, az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet, illetve az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzési feladatok hatékony és pontos teljesítéséhez a tárgyi feltételek (irodahelyiség) valamint az ügyiratok biztonságos tárolása (zárható szekrény) megfelelőek. Az ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, értesítés ellenőrzésről, ellenőrzési program, vizsgálati jelentés és vezetői összefoglaló) egy példánya az irattárba kerül.

## **2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### **a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adnak az ellenőrzött szervezeteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek. A korábban elvégzett ellenőrzések eredményeként megfogalmazott intézkedések számbavétele megtörténik, amely indokolt esetben utóvizsgálat végrehajtását vonja maga után.

### **b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában.

Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A kontrollkörnyezet működésének részeként a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és határköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Belső Működési Szabályzatában, annak mellékletét képező ügyrendekben, valamint a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

#### **Kockázatkezelés**

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik. A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál az integrált kockázatkezelés rendje kialakítás alatt van.

## **Kontrolltevékenységek**

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség.

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

## **Információ és kommunikáció**

A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik:

- Az Információátadási Szabályzat célja az elektronikus ügyintézésre kötelezett szervek közötti információátadásra vonatkozó szabályok meghatározása.
- Az Ügyiratkezelési Szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott elektronikus iktatási rendszerrel összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.
- A Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendje részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, az eljárás menetét.
- 2018. szeptember 12-én lépett hatályba Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje, melynek célja hogy a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával hozzájáruljon a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.

## **Monitoring**

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentésekben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.

## **II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok**

### **1. Az ellenőrzés tárgya:**

**A Kerekharaszi Csillagfény Óvodánál a 2017. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve a normatív állami támogatások és a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, egyéb igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

A települési önkormányzatok köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok ellátására az alábbi támogatásokat vehetik igénybe:

1. Óvodapedagógusok, és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
2. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
3. Óvodaműködtetési támogatás
4. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

1. A Kerekharaszi Csillagfény Óvoda a **bértámogatásokat** a törvénynek megfelelően vette igénybe.
2. A **kiegészítő bértámogatás** egy fő óvónő esetében igényelhető, aki alapfokú végzettségű mesterpedagógus minősítést szerzett 2014-ben.
3. Az **óvodaműködtetési támogatásnál** a létszám meghatározásakor figyelembe veszik azokat a gyermekeket:
  - akik a köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszámban szerepelnek,
  - akik 2016. december 31-éig, vagy a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
  - akik 2017. december 31-éig, vagy a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést.
4. A kedvezményes étkeztetésre vonatkozó **szülői nyilatkozatokat** az óvodában ellenőriztük és rendben találtuk.
5. Az **étkezési ívek és a mulasztási napló** összehasonlítása során elenyésző számú eltérést tapasztaltunk.
6. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 47. § (7) bekezdés értelmében az enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanulót két gyermekként, a mozgásszervi, érzékszervi (látási, hallási), közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermeket, tanulót három gyermekként kell figyelembe venni az óvodai csoport, iskolai osztály, kollégiumi csoport létszámának számításánál, ha nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel, tanulóval együtt történik.  
2017. 1-8. hó időszakban az érintett óvodában 3 fő **sajátos nevelési igényű gyermek** volt (a számított létszámban két gyermeket két főként kell figyelembe venni, egy gyermeket három főként). 2017. 9-12. hóban ugyancsak három fő SNI-s gyermeket tartottak nyilván (a számított létszámban egy gyermeket két főként kell figyelembe venni, két gyermeket három főként). Szakértői véleményüket és a fejlesztési naplójukat az ellenőrzés idején az óvodavezető bemutatta.

**Összességében elmondható, hogy a Kerekharaszi Csillagfény Óvoda által vezetett nyilvántartások pontosak, jól áttekinthetőek és a törvényi előírásoknak megfelelnek.**

Az ellenőrzés során a köznevelési intézmény vezetője és munkatársai maximális segítőkészséggel és információszolgáltatással támogatták munkánkat.

## **2. Az ellenőrzés tárgya:**

**Kerekharaszt Község Önkormányzatánál a 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2017. évben igényelt szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatást a jogszabálynak megfelelően használták-e fel.

**Az ellenőrzés módszerei:** adatbekérési tételes ellenőrzés.

## **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

Kerekharaszt Község Önkormányzata pályázatot nyújtott be a belügyminiszter által kiírt, a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 3. melléklet 9. pontja szerinti, a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása jogcím tárgyában. A 72/2017. (VIII.22.) számú képviselő-testületi határozatban döntöttek a szükséges önrészről bruttó 81.280 Ft összegben, valamint a tűzifa szállítási költségeinek fedezésére bruttó 200.000 Ft keretösszeg biztosításáról a 2017. évi költségvetésben az általános tartalék költséghely terhére.

A Belügyminisztérium, mint Támogató Kerekharaszt Község Önkormányzatát a benyújtott pályázata alapján a 2017. szeptember hó 29. napján kelt BMÖGF/69-63/2017. iktatószám alatti miniszteri döntésnek megfelelően 764.540 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesítette, melyet kizárólag a keretösszeg erejéig a meghatározott célra (43 erdei köbméter keménylombos tűzifa) használhat fel.

Az Önkormányzat a szociális rászorultság és a 2017. évi igénylés részletes feltételeit a szociális ellátásokról szóló 19/2013. (XII.12.) önkormányzati rendelet 13. §-ában szabályozta.

Az Önkormányzat 2017. október 16-án adás-vételi szerződést kötött a Pilisi Parkerdő Zrt.-vel a 43 erdei köbméter tűzifa beszerzésére vonatkozóan 15.000 Ft + ÁFA/m<sup>3</sup> áron (bruttó 19.050 Ft/m<sup>3</sup>).

A rászorulók kérelmet nyújtottak be a rendkívüli települési támogatás (tűzifa) megállapítására. A kérelem benyújtásakor igazolták a jogosultságot, melyről adatlapot töltöttek ki és mellékeltek a szükséges jövedelemigazolást. A kérelmek elbírálásáról a Szociális és Ellenőrző Bizottság minden esetben határozat meghozatalával döntött.

Az Önkormányzat a támogatásból vásárolt tűzifát 2018. február 15-éig kiosztotta a rászorulók részére. 25 fő kapott egyenként 1,72 m<sup>3</sup> mennyiségű, 32.766 Ft értékű szociális tűzifa támogatást.

A tűzifa átvételét átvételi elismervény kiállításával igazolták 2 példányban, melyből egy példány az Önkormányzatnál maradt egy példányt átadtak a támogatottnak. Az átvételi elismervényen feltüntették a támogatásban részesült nevét, a tüzelőanyag fajtáját és mennyiségét, valamint az átvétel idejét.

Az Önkormányzat a támogatás felhasználásáról elszámolást készített a Magyar Államkincstár részére, melyet 2018. március 14-én benyújtott az ebr42 rendszeren keresztül, illetve papír alapon.

A támogatási összeg elszámolásához benyújtásra került:

- az Önkormányzat nevére kiállított számla, amely tartalmazza a vásárolt tűzifa köbméterének mennyiségét, a tűzifa fajtáját, a fizetendő összeget, a támogatás és az önrész összegét összesen,

- szállítólevelek másolatai,
- kapcsolódó bankszámlakivonat,
- a jogosultak részére megállapított határozatok,
- a jogosultak által átvett tűzifa mennyiségére vonatkozó átvételi elismervény hitelesített másolata alapján összesített, polgármester által aláírt táblázat.

A támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartásáról és elszámolásáról az Önkormányzat gondoskodott.

A központi költségvetés alapján juttatott tűzifa támogatás igénybevételén túlmenően lehetőség volt még további 20,63 m<sup>3</sup> mennyiségű, összesen 127.906 Ft nyilvántartási értékű tűzifa szétosztására, melyre az országos közfoglalkoztatási mintaprogram során kitermelt faanyag biztosított keretet. Az Önkormányzat a 48/2017. (IV.26.) számú képviselő-testületi határozatban döntött arról, hogy a Magyar Közút Nonprofit Zrt. által rendelkezésre bocsátott faanyag csomagra igénylést nyújt be, melyet szociális tűzifaként kíván felhasználni. Ezt követően a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel, mint tulajdonba adóval, illetve a Magyar Közút Nonprofit Zrt-vel, mint vagyonkezelővel megállapodást kötöttek az állami vagyonba tartozó vagyontárgyak ingyenes önkormányzati tulajdonba adásáról. A tűzifa kiosztása a megállapodásban foglaltak szerint került felhasználásra, 2018. március 9-én 14 fő kerekharaszi lakos kapott egyenként 1,47m<sup>3</sup> tűzifát, ez értékben 9136 Ft/fő.

A Magyar Közút Nonprofit Zrt. által kiállított igazolás alapján az Önkormányzat által átvett tűzifa mennyisége 20,63 m<sup>3</sup>, nyilvántartási értéke 127.906 Ft. A Szociális és Ellenőrző Bizottság a jogosultság megállapításáról szóló határozataiban hibásan, téves számítás miatt 28.004 forint értékben állapította meg az egy főre jutó tűzifa támogatást ezáltal az összesített érték 392.056 Ft, ami a nyilvántartási értéknél 264.150 Ft összeggel magasabb. A későbbiekben nagyobb figyelmet szükséges fordítani a jogosultak járó tűzifa mennyiség értékének meghatározására.

Az ellenőrzések megállapításait az érintett intézmények, szervezeti egységek vezetői tudomásul vették.

Hatvan, 2019. február 15.

Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető