

Iktatószám: 865-11/2016.

Előterjesztés
Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. május 5. napi
rendes nyilvános ülésére
- előterjesztés a 9. napirendi ponthoz -

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2015. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Kotzó László polgármester

Előkészítő: Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető
Andrásiné Marton Mónika jegyző

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egyidőben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével Gerlang Ferenc belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Önkormányzatunknál Várpalota Város Többcélú Társulásán keresztül Gerlang Ferenc belső ellenőr látja el e feladatokat, a belső ellenőrzésre a képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint kerül sor. Soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem történt 2015. évben.

Az ellenőrzések lebonyolítását a társulás által elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv alapján kellett elvégezni.

Mint látható, az éves ellenőrzési program 3. pontja, az Állami Számvevőszéki jelentésre készített intézkedési terv teljesítésének ismételt ellenőrzése feltárta, hogy az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljes körűen. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakhoz képest további előrelépések is történtek, azonban a több évtizedes hiányosságokat 2015. évben nem sikerült teljesen felszámolni, azok csak a jelenlegi – 2016. évtől biztosított – szakmai és létszámfeltételek mellett realizálhatók.

A Polgármesteri Hivatalban a 2015. év folyamán folyamatos belső helyettesítés történt, 2016. január 1. napjától működik a Hivatal teljes létszámmal. A létszám mellett a 3 közbeszerzéssel megvalósuló építési beruházást bonyolítottunk le, ezért az intézkedési tervben foglaltak a belső ellenőrzési jelentés szerint határidőre nem, vagy csak részben teljesültek. Figyelemmel e tényre a belső ellenőrzésben ennek ismételt ellenőrzését kértük.

Az itt nevesített szabályzatokat jóváhagyásra jelentős részben a július havi ülésig szeretnénk a Képviselő-testület elé terjeszteni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására.

...../2016. (05. 05.) képviselő-testületi határozat-javaslat

Ósi Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2015. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta.

A jelentést elfogadja azzal, hogy a feltárt hiányosságok felszámolásáról a jegyző és gazdasági vezető tegyen jelentést 2016. július havi rendes ülésen a képviselő-testület részére.

Felelős: Andrásiné Marton Mónika jegyző

Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető

Határidő: 2016. július havi testületi ülés

Ó s i, 2016. május 2.



Kotzó László
polgármester

Ősi Község Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Ősi Község Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2015. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 4 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
1.	Állami támogatások (ktg.vetési tv. 2.sz.mell) ellenőrzése	2014.01.01-12.31.	5	5
2.	Gyermek ételmezési tevékenység gazdaságossági vizsgálata	2014.01.01-12.31.	5	5
3.	A 2014. évi belső ellenőri megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának ell.	2014.01.01-12.31.	4	4
4.	Az önkormányzat 2014. évi közbeszerzéseinek szabályossági vizsgálata	2014.01.01-12.31.	4	4

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Állami támogatások (ktg.vetési tv. 2.sz.mell) ellenőrzése

Az ellenőrzés során Ősi Község Önkormányzat intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Polgármesteri Hivatal részére átadásra kerültek.

2.) Gyermek ételmezési tevékenység gazdaságossági vizsgálata

A konyha által biztosított gyerekételmezés vizsgálata során megállapítottuk, hogy 2014. évben a konyha összesen 52872 adag ételt állított elő.

A vizsgálat szerint ennek ellátott típusonkénti megoszlása következő:

óvodai gyermekélelmezés	14149 adag
iskolai gyermekélelmezés	15613 adag
gyermekélelmezés összesen	29762 adag, mely 56,3 %
felnőtt étkeztetés (munkahelyi és szociális)	23110 adag, mely 43,7 %

Az óvodai könyvelés és beszámoló összeállítás során a fenti megoszlások alapján kerültek a konyhai költségek felosztásra.

Az állami költségvetési törvény által nyújtott normatív támogatások lehetősége meghaladta 1003 eFt-vel az Önkormányzat számításai szerint igényelhetőt, azaz a konyha költség felhasználása a vizsgált tevékenységen alacsonyabb, mint az állam által a normatív kedvezmények kialakításakor elfogadott arány.

Az igénybevételt befolyásolta az évközben a konyhai dolgozók bérkompenzációjaként az állam által biztosított összeg is.

Az állami normatív támogatás és a bérkompenzáció összege teljes mértékben fedezetet nyújtott a konyha azon költségeire, melyeket a térítési díjak nem finanszíroztak le. Ezek alapján az Önkormányzat részéről nem volt szükséges 2014. évben a helyi gyermekélelmezés támogatása.

A konyha tevékenységének 2014. évi gazdaságosságát a kiadás-bevétel összevetések alapján bizonyítottnak látjuk, hiszen a vizsgált időszakban az adott tevékenység fedezettsége az Önkormányzat támogatása nélkül is biztosított volt.

3.) A 2014. évi belső ellenőri megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának ell.

Az előző évi belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések nem valósultak meg teljes körűen.

A gazdasági jogkörök esetén a helyettesítő személyek megfelelő írásbeli megbízását javasoltam elvégezni, a jelenlegi mellékletek átdolgozásával egyidejűleg.

A 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartási törvény végrehajtásáról – 13.§ (2) bekezdésében felsoroltak közül az ellenőrzés időpontjában csak az a) és a h) pontok szabályozásait tudták bemutatni.

Javasoltam a hiányzó elemek szabályozásainak elkészítését.

Ebből 2015. évben pótlásra került a Beszerzési szabályzat, mely 2015. január 30-tól hatályos.

A gazdasági jogkörök esetén a helyettesítő személyek megfelelő írásbeli megbízását javasoltam elvégezni, a jelenlegi mellékletek átdolgozásával egyidejűleg.

Javasoltam továbbá a szabályzatok módosításait és a hiányzó előírások szabályozását.

4.) Az önkormányzat 2014. évi közbeszerzéseinek szabályossági vizsgálata

Ósi Község Önkormányzata 2014. június 12. napjától hatályos Közbeszerzési szabályzat alapján végezte a 2014. évi közbeszerzés lebonyolítását.

A tárgyévben 1 db közbeszerzés került indításra, tárgya az „útfelújítás, útépítés, járdaépítés és egyéb kiegészítő munkák elvégzése”.

Az eljárás típusa hirdetmény nélküli, nemzeti nyílt közbeszerzés (Kbt. III .rész, 123. § szerint).

A meghívásos eljárás kiküldése 2014. augusztus 13.-án történt meg.

A közbeszerzés lebonyolításában külső közbeszerzési szakértő került bevonásra.

A három meghívottból egy küldött be ajánlatot, aki a tervezett költségeknél magasabb árajánlatot adott be. Emiatt Képviselő-testületi határozattal emelték meg a beruházás terv összegét.

A belső ellenőrzés során áttekintettük a közbeszerzés teljes folyamatát. Az megfelelt az előírásoknak, valamint a saját szabályozásnak.

A műszaki átadás-átvételi eljárás 2014. október 30-án történt meg, azaz a tárgyévben. A vagyonkataszteri aktívásásra is tárgyévben sor került.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Várpalota Kistérség Többcélú Társulás által megbízott belső ellenőr végezte.

A kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve minden résztvevő önkormányzat és a munkaszervezet belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A módosított kézikönyvet a Társulási Tanács hagyta jóvá. A 2015. évi belső ellenőrzések a módosított, egységes szerkezetű Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján történtek.

A belső ellenőr PM általi regisztrációja 2009. évben megtörtént, a regisztrált ellenőr 2010., 2012. és 2014. években kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a VPOP szervezésében.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

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

Az ellenőrzött 3 téma közül egy kifejezetten a belső kontrollrendszer korábban feltárt hiányosságainak felszámolására vonatkozott.

A javaslatokat az adott ellenőrzés során megtettem. A 2016. évben főleg a szabályzatok teljes körű rendezése lenne a fontos kérdés.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javaslom figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban az előző év Intézkedési terveinek ellenőrzése a harmadik belső ellenőrzés keretében került ellenőrzésre.

Székesfehérvár, 2016. február 7.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)