

ELŐTERJESZTÉS

A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat intézményei 2021. évi éves ellenőrzési jelentéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. 52. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter minden év szeptember 15-ig közzéteszi az útmutatót, ami segítséget nyújt a helyi önkormányzatok számára készítendő ellenőrzési jelentéshez.

A belső ellenőrzési vezető (egyben a belső ellenőr), az éves ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével a megfelelő tartalommal készítette el.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint „*a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.* „

A Korm. rendeletnek eleget téve a jelentés az alábbiakban található.

Kunhegyes, 2022. május 19.


Barta Ferenc
Jegyző

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal és az Intézmények vonatkozásában 2021. évre

Vezetői Összefoglaló

A Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatóban foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés célja:

1. Segítse az önkormányzat vezetését abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az önkormányzat, valamint a felügyelete alá tartozó intézmények (hivatal) tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentésből nyerhető információk támogatják a Hivatal vezetőjének (Jegyzőnek) a belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentésben foglaltakra, melynek célja, hogy bemutassa a belső kontrollrendszer működését.
4. Az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlásával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A felsorolt célokat 2021. évben igyekezett a belső ellenőrzés biztosítani a pandémia ellenére is:

- 2021. évben a hivatalban és az intézményekben a helyszíni munkavégzés már jobban biztosítható volt.
- A belső ellenőrzés a rövidített helyszíni ellenőrzéseket követően az átvett dokumentumok vizsgálatát el tudta végezni.

A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, SZMSZ-e tartalmazza azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. Ezek: a Kunhegyes Város Önkormányzata irányítása alá tartozó intézmények, az Abádszalók-Kunhegyes Közös Szennyvízkezelő Társulás és a Kunhegyesi Mikro- térségi Szociális Társulás és intézménye, valamint a Kunhegyesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

I./1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Polgármesteri Hivatal vezetője (Jegyző) a belső ellenőrzési tevékenység ellátására egy fő külső szakértővel kötött megállapodást.

Az adott évi belső ellenőrzés tervezésének előkészítése során a belső ellenőr kockázatelemzést végzett.

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a Polgármesteri Hivatal és az intézmények működési folyamataira figyelt. A folyamatok a Polgármesteri Hivatal célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra.

Az ellenőrzés elvégzéséhez kapacitás felmérés készült, melyben a kapacitás arányban áll:

- a Polgármesteri Hivatal külső ellenőrző szervezete, illetve személy által ellátandó feladatokkal,

- a kezelt eszközök nagyságával és
- az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével,
- az ellenőrzési tevékenység, a tanácsadó szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezésével.

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

A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatalnál az éves ellenőrzési terv kapacitás felmérés alapján készült, tartalék időkeret meghatározásával, az összes ellenőrzési napon belül.

A tervezet szerint Önkormányzati szinten:

- 3 szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt az éves tervben.

A teljes kapacitásra számított, **tervezett 120 ellenőrzési nap 144 ellenőrzési napra teljesült**, melyből

- ellenőrzésre fordított idő **91 ellenőrzési nap** volt,
- a tanácsadói tevékenységre fordított idő **29 ellenőrzési nap** volt,
- egyéb feladatra (szabályzatok módosítása, ÁSZ ellenőrzés után intézkedési terv készítése, éves kockázat elemzés, ütemterv, éves jelentés, készítése) **24 ellenőrzési nap** volt.

A tervezett ellenőrzéseken túl továbbiakra is sor került, ezért a tervezett időnél is több erőforrás szükségletre volt szükség.

A 2021. évi tervezett ellenőrzések bemutatása

1. Az önkormányzati vagyongazdálkodás folyamatának ellenőrzése

30 ellenőrzési nap

Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzat által alkotott vagyongazdálkodásról szóló rendelet, a törzsvagyon és a forgalomképes üzleti vagyon számviteli nyilvántartásban történő elkülönítése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat és döntési hatásköröket a jogszabályi előírásoknak megfelelően, célszerűen szabályozták-e, A vagyon értékének és összetételének változását befolyásoló döntések, intézkedések szabályszerűek és célszerűek voltak-e, Követelés elengedésekor, vagyon ingyenes (térítésmentes) átruházásakor betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli nyilvántartásban gondoskodtak-e a törzsvagyon elkülönítéséről? A vagyon állományában bekövetkezett változások bizonylatolásának megfelelősége biztosított-e?

Az ellenőrzés alkalmazott módszere: Az önkormányzati vagyonrendelet, a vagyonváltozáshoz köthető Képviselő-testületi határozatok, a számviteli nyilvántartások, vagyonkataszter, a követelések, részesedések, értékpapírok év végi értékelésének vizsgálata.

2. A Kunhegyesi Mikro-térégi Szociális Társulás keretei közt megvalósuló EFOP pályázat költségvetési szabályozottsági megfelelőségének vizsgálata

35 ellenőrzési nap

Az ellenőrzés alkalmazott módszere: Az elnyert pályázatok – az önkormányzat költségvetésében való megjelenése, közbeszerzésének, szerződések teljesülésének, hatósági engedélyek, számlázás, teljesítés igazolás, kifizetés, elszámolás - felhasználásának vizsgálata.

Az ellenőrzés tárgya és célja annak megállapítása, hogy Kunhegyes Város Önkormányzatánál és az intézményeknél:

- A leltározás teljes körűsége biztosított-e a tárgyi eszközök, részesedések, értékpapírok, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök, rövidlejáratú és hosszúlejáratú követelések, kötelezettségek esetében.
- A leltározást a leltározási szabályzatnak megfelelően végezték-e, a leltár kiértékelése, az esetleges eltérések számviteli rendezése, jelentős összegű hiány esetében a felelősségre-vonás megtörtént-e.

Az ellenőrzés alkalmazott módszere: A leltározás folyamatának, dokumentumainak (leltár szabályzat, ütemterv, utasítás leltárívek) vizsgálata, készletek fizikai leltározásának ellenőrzése, a leltározási eredmények számviteli elszámolásának ellenőrzése.

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

A 2021. évi ellenőrzések során nem került sor büntető szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás elindítására, vizsgálatára.

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

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

A Polgármesteri Hivatal külső szakértő bevonásával biztosította a belső ellenőrzés megszervezését. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőri álláshelyet nem tart fenn, létszám keret sem biztosított a területre.

A külső erőforrás bevonása, személyi jellegű kiadás helyett, dologi kiadásként merül fel, mely kedvezőbb megoldás.

A belső ellenőrré vonatkozó általános és szakmai követelményeket a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§-a tartalmazza. A feladatot ellátó személy megfelel a követelményeknek. A PM által meghatározott regisztrációs számmal rendelkezik.

A külső erőforrás igénybevétele során jól biztosítható, hogy a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység legyen.

A belső ellenőr részt vesz a két évenkénti kötelező ABPE-II. továbbképzésen. A soros továbbképzése 2022. évben lesz.

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

A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának 2. számú melléklete tartalmazza a belső ellenőr feladatköri és szervezeti függetlenségi formáját. A funkcionális függetlenség megsértésére nem került sor.

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

Mivel a feladatot külső szakértő látja el, személyét érintő összeférhetlenségi okok nem álltak fenn a Bkr. 18-19-20.§-a szerint.

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

Az ellenőrzés során bármilyen dokumentumhoz biztosított volt a belső ellenőr hozzáférése, a

bizonylatok eredeti példányát szükség esetén másolatban is rendelkezésre bocsátották.

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

Az egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatosan megállapítható, hogy az eszköz ellátottság, a szakmai továbbképzés lehetősége biztosított volt.

I/2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr egy személyben ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. Kivéve azokat, melyeket a szerződés jellegénél fogva nem tud ellátni. Egyebek mellett az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartáshoz a dokumentumokat biztosítja, de azokat a hivatalban vezetik, és a jegyző gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

A belső ellenőrzési tevékenységet a pandémia több területen megváltoztatta. A helyszíni, személyes ellenőrzések mellett, az informatikai eszközök és adathordozók használata a dokumentumok továbbítására, a nem papír alapú dokumentum ellenőrzések előtérbe kerültek. A kommunikációban a személyes kontaktus csökkent. A váltásban történő dokumentum átadás-átvétel jól bevált módszer lett. Az új módszereket a továbbiakban is alkalmazza a belső ellenőrzés.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a-c) pont)

A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat és a Társulások vezetése számára nyújtott tanácsadó tevékenységeket, melyek szóbeli felkérés alapján történtek:

- Informális tanácsadói megbízások: az önkormányzat testületi és bizottsági ülésein, a társulások tanácsi ülésein való részvétel. A VTT költségvetésének, beszámolójának tárgyalása. Civil szervezetek pályázati kiírásának vizsgálata, és a közalapítvány támogatása és elszámoltatása.
- Speciális tanácsadói megbízások: részvétel a hivatalt, az önkormányzatot és a társulásokat érintő speciális projekt megvalósításának egyes szakaszaiban. Az NHSZ Tisza Kft taggyűlésein az önkormányzat képviselője, az előterjesztések áttekintése a szavazásokhoz. A TRV Zrt. felé a tagi szavazások figyelemmel kísérése, a 2020. évi önkormányzati beszámolójának képviselő-testületi előterjesztése. A közmű fejlesztési hozzájárulás beszédéhez felszólítások készítése, egyeztetés segítése. Versenytervezés előkészítése, közreműködés a Videoton ingatlan értékesítés lebonyolításában. Előterjesztések készítése jegyzői felkérésre. Ügyfél átvilágítás NAV ellenőrzése esetében adatszolgáltatás.
- Sürgősségi tanácsadói megbízások: részvétel a jelentős költségvetési hatású eseményt követő, a működést jelentősen befolyásoló döntések előkészítésében, átmeneti időszakokra szóló segítség nyújtása, speciális és gyors határidejű feladat. A Kunhegyesi Vízmű Kft gazdálkodásának, strandfürdő működtetésének, havi elszámolásának nyomon követése, ellenőrzése.
- Írásbeli tanácsadói megbízásokról készült jelentések a tervezett feladatok ellenőrzési jelentése után kerülnek bemutatásra.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

II/1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2021. évi ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

1. A beszámolót alátámasztó leltározási folyamat ellenőrzése

Megállapítás:

- Az aktuális és hatályos szabályzatot a hivatal vezetője hagyta jóvá.
- A szabályzat készítésénél figyelembe vették a helyi sajátosságokat, az kiterjed valamennyi intézményre, az önkormányzatra és a társulásokra.
- Az Ütemterv tartalmazza, hogy december 31-i fordulónappal a jogszabálynak megfelelően, a mérlegben kimutatott eszközöket nyilvántartáson alapuló és attól független mennyiségi számbavétellel és egyeztetésekkel kellett elvégezni, a forrásokat egyeztetéssel leltározták.
- A Leltározási Ütemtervben a leltározás végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek beosztása, kialakítása megtörtént.
- A leltározásban résztvevők átvették megbízó levelüket, a feladat végrehajtásának szabályairól szóló oktatáson részt vettek. Az oktatásról jegyzőkönyv (jelenléti ívvel) készült.
- A leltározáshoz egyeztető táblák készültek, melyhez az analitikus nyilvántartásokat, bizonylatokat mellékeltek.
- A vásárolt készletek leltározására 2020. december 30-án került sor. A vásárolt készletek nyilvántartása az EPER integrált számviteli program segítségével történik.
- Az értékvesztés elszámolás módja a jogszabályoknak és a hivatal számviteli politikájában foglalt szabályoknak megfelelően történt.

Következtetés:

- A hivatal gazdasági osztálya megfelelően felkészült az éves leltározás lefolytatására.
- A leltározás során a csoportok az ütemterv szerint haladtak.

Javaslatok:

- Az egyeztető táblákon a leltározó bizottság aláírásával igazolni kell az egyeztetést.

2. A Kunhegyesi Mikro-térségi Szociális Társulás keretei közt megvalósuló EFOP pályázat költségvetési szabályozottsági megfelelőségének vizsgálata

A Kunhegyesi Mikro-térségi Társulás keretében az EFOP-1.4.2-16-2016-00029 azonosító számú „Kezdetől fogva- kezdet fogva” című pályázat projektmenedzsere jelezte a Társulás elnöke felé, hogy a Közreműködő Szervezet részére az EPTK felületen feltöltött kifizetési kérelmek dokumentumait folyamatosan és visszamenőlegesen is ellenőrizni kell. A dokumentumokban esetlegesen előforduló hiányosságról nem jegyzőkönyvet kellett készíteni, hanem azt megfelelően javítani.

A belső ellenőrzés a projektmenedzserrel, a szakmai vezetővel és a pénzügyi vezetővel közösen kialakította a támogatás felhasználás dokumentációjának folyamatát, a kontroll érdekében:

- A személyi jellegű kifizetések esetében a megbízási szerződéseknek megfelelő megbízási díjak számfejtése, teljesítések igazolása,
- A dologi kiadások esetében az ajánlatok kérése, megrendelés, szerződések megléte, számlák alaki tartalmi megfelelése, teljesítések igazolása, kifizetés.
- Eszköz vásárlás esetén árajánlatkérés, ajánlatok értékelése, megrendelés, vagy szerződés megléte, számlák alaki, tartalmi megfelelése, teljesítések igazolása a kifizetések előtt.

3. Az önkormányzati vagyongazdálkodás folyamatának ellenőrzése

Megállapítás:

- A vagyongazdálkodás ellenőrzése keretében 2021. évben vizsgálat tárgya volt a versenytárgyalási szabályzat és a vagyonrendelet.
- A versenytárgyalási szabályzatot és a vagyongazdálkodásról szóló rendeletet összhangba

kellett hozni.

- A rendeletben a törzsvagyron és forgalomképes üzleti vagyon kezelésének, nyilvántartásának, működtetésének szabályai elkülönülnek.
- A vagyonrendeletben szereplő kategóriák – forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes – szerint történik a kataszterben a vagyon elemek besorolása.

Következtetés:

- A vagyonrendelet alapján történik az önkormányzat vagyonának mozgása (vásárlás, eladás, átadás stb.)
- A beruházások aktiválása vagyon gyarapodást eredményez az önkormányzatnál, mely a beszámolóban látható.

Javaslatok:

- A vagyonrendelet aktualizálása, évenkénti felülvizsgálata a beruházások, vagyongyarapodás miatt fontos.
- A vagyonkataszter elkészítésekor át kell tekinteni a vagyonelemek besorolását, hogy a használat jellege miatt nem szükséges-e esetleg az átsorolás.

2021. évben írásos megbízás alapján végzett, egyéb (tanácsadói) belső ellenőri feladatok bemutatása

1. Kunhegyes Város Önkormányzatnál a Védőnői ellátás körzeteinek, az ellátásban foglalkoztatottak létszámának és keresetének vizsgálata 2020. évben

Vezetői összefoglaló:

- Kunhegyes Város Önkormányzata 2007. január 1-től vette át a védőnői szolgálat feladatellátását. A védőnők átvétele a Kjt.-nek megfelelően áthelyezéssel, közalkalmazotti jogviszonyban történt
- A területi védőnői szolgálatra az Önkormányzat a 43/1999. (III.3.) Korm. rendelet alapján kap finanszírozást.
- A területi védőnői ellátás finanszírozásához az Önkormányzat az egészségügyi alapellátási körzetek megállapításáról szóló 3/2018.(II.14.) Ök. rendeletben határozta meg a körzetek számát.
- A településen évek óta problémát jelent a védőnői munkaerő biztosítása, jelenleg az öt körzetben három főállású védőnő van foglalkoztatva, a másik kettő helyettesítéssel, illetve megbízással van ellátva.
- A 2649 pont alapján indokolt volt (átlag 530 pont), hogy az öt körzetből az Önkormányzat kezdeményezze legalább egy körzet csökkentését, összevonását négy körzetre. 500 pont alatt nem finanszírozza a körzetet a NEAK az idézett jogszabály szerint.
- A négy vegyes védőnői körzet módosítása a védőnői ellátás finanszírozásában nem jelentős támogatás csökkenést. A havi pontérték után járó finanszírozás nem csökken, a három betöltött körzet mellett csak egy betöltetlen marad, mely megbízási jogviszonyban, vagy helyettesítéssel ellátható.
- A 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet tartalmazza a védőnők esetében alkalmazandó szakdolgozói bértáblát, melyet 2019. július 1-től kell alkalmazni.
- 2019. június 30-ig a fizetési osztályukhoz tartozó garantált illetmény, a garantált szakmai minimál bér összege volt – 2019. évben 195.000.- Ft/hó/fő-, mely jelentős mértékben – akár 150-160 ezer Ft-al is – nőtt július 1-től.
- A korábbi helyettesítési díj az alapilletmény 50 %-át tette ki, de egy idő után a pótlékokkal (területi pótlék, kereset-kiegészítés) növelt teljes kereset 50 %-át tette ki.
- Az Önkormányzat, mint szolgáltató a NEAK-tól kapott finanszírozásból a 2020. év november végéig felmerült kiadásait fedezni tudta.

- 2021. márciustól várhatóan a GYED-ről visszatérő védőnő is munkába áll, így a négy körzetből három körzet betöltött körzet lesz. A 4. betöltetlen körzet ellátása a továbbiakban is megbízással történhet, mert a csökkentett finanszírozás (60 %) erre nyújt fedezetet.
- A körzetek összevonásának köszönhetően a magas helyettesítési díj fizetése 2021. március 1-től megszüntethető.
- A helyettesítésre fizetendő díj összegének meghatározására szabályzatot kell készíteni azzal, hogy a helyettesítési díj nem haladhatja meg a helyettesítő alapilletményének az 50 %-át.

2. Kunhegyes Város Önkormányzata, a Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal és Kunhegyes Városért Közalapítvány dologi (rezsi) kiadásainak beszerzéséről, a számlák befogadásáról, teljesítésük igazolásáról

Vezetői összefoglaló: Az önkormányzat, a hivatal és a közalapítvány esetében is visszatérő probléma, hogy a rezsi anyagok beszerzése hogyan, milyen formában történjen.

- A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal Beszerzési Szabályzattal rendelkezik, melynek betartása valamennyi köztisztviselő, hivatali és közalapítványi dolgozó kötelessége.
- Az ellenőrzés alá vont beszerzések esetében az anyagok egyedi értéke kisösszegű, de az egyes számlák összértéke több esetben meghaladja a 200. 000.- Ft-ot.
- A beszerzések az önkormányzat és szervei közfeladat ellátásához szükségesek. Ezekre a beszerzésekre is alkalmazni kell a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítésről stb. szóló Belső Szabályzatot.
- Több esetben megállapításra került, hogy a MALOM Kereskedőház Kft-nél a szállítólevelek és a számlák nem a vásárlás időpontjában, hanem jóval később kerültek kiállításra. Volt olyan számla, mely egyáltalán nem volt fellelhető a szervezeteknél.
- A felsorolt számlák 1-1 kivétellel 2020. évi, melyek kifizetése a mai napig – az átvétel igazolásának hiánya miatt - nem történt meg. A számlák összegének kifizetésére előre kötelezettségvállalás, utalványozás nem történt, ezért azok kifizetéséhez az önkormányzat, a hivatal és a közalapítvány vezetőjének engedélye szükséges.
- A vásárlások alkalmával az átvett anyagokról a Kft szállítólevelet nem állított ki és azt követően hó végén a számlát sem állította ki. A számlák kiállítása kaotikus formában, dömpingszerűen egyes időszakokban (lásd számlák dátumai) történt, bezúdítva az egyes szervezetekhez.
- Az önkormányzati és egyéb gazdálkodó szervezetet azonban a Kft magatartása nem mentesíti a kontrollok elvégzése alól.
- A számlák kifizetése a Polgármester nyilatkozatának kiadásával, utalványozásával, a vásárlásban részt vevő személyek teljesítés igazolásának ellátásával történhet meg.
- A jelentés alapján Kunhegyes Város Polgármestere nyilatkozatban hagyja jóvá, hogy az egyes szervezetek a közfeladat ellátása érdekében felmerült kiadásokat, Kunhegyes Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetése terhére kerüljön kifizetésre.
- A továbbiakban a megbízással rendelkező két fő dolgozó vásárolhat a szervezeteknek rezsi anyagot, aki engedélyt kapott.
- Az írásban rögzített megrendelő alapján történhet a vásárlás (kötelezettségvállalás elvégzése), amelyről szállítólevél kiállítását kell kérni, a rezsi anyagok átvételét azon aláírással kell bizonyítani.
- A szállítólevélről legkésőbb hó végén a vállalkozónak számlát kell kiállítani, ha átutalással történik a kiegyenlítés. Készpénzes számla esetén csak előleg felvételét követően történhet meg a vásárlás amivel, sürgősséggel el kell számolni.
- A fentiekben leírt javaslatokról értesíteni kell a közfeladat ellátásban dolgozó munkatársakat, a helyi vállalkozókat, hogy a megfelelő kontroll működni tudjon a továbbiakban is.

3. Jelentés az állati melléktermék elhelyezésének gyűjtőhelyi szabályairól, költségeiről

Vezetői összefoglaló:

- „Kunhegyes Városért” Közalapítvány és Kunhegyes Város Önkormányzata között létrejött megállapodás alapján a városüzemeltetési közfeladatokat a Közalapítvány látja el.
- A Közalapítvány 2021. évi költségvetésében az állati melléktermék ártalmatlanítására 5.000 ezer Ft lett tervezve az ATEV részére.
- 2021. év I. n. évben nagyon megnőtt az ATEV ártalmatlanítási (szállítási) számlája, mely 1.735.753.- Ft volt.
- Éves viszonylatban, ha ilyen mértékű lesz az elszállítandó állati melléktermék, akkor nem lesz elegendő a feladatra tervezett összeg, jóval magasabb költség keletkezik.
- Megállapítást nyert, hogy az állatfelhajtó közelében kihelyezett konténer bárki számára megközelíthető, abba ellenőrizetlenül, akár más településről is bárki odaszállíthatja az állati mellékterméket.
- A Közalapítvány az állati melléktermék gyűjtőhelyi átvételét önkormányzati rendelet esetében végezheti.
- A gyűjtőhely működését mindenképp szabályozni kell állategészségügyi okokból is.

4. Jelentés a Kunhegyesi Mikro-térségi Szociális Intézmény Kunhegyesi telephelyén a szociális étkeztetés norma szerinti ellátásának ellenőrzéséről

Vezetői összefoglaló:

- 2021. július 12-én lakossági panasz érkezett a szociális étkeztetésben az étel mennyiségére vonatkozóan.
- A közétkeztetésben a 29. héttől három héten át folyamatosan figyelemmel kísérte a belső ellenőrzés az ételek mennyiségét.
- A szociális étkeztetéshez naponta 170-180 adag érkezik a vállalkozótól, melyet a szociális intézményben adagolnak ételhordókba.
- A szociális étkeztetés 29.-30.-31. heti étrendjének több napján helyszíni ellenőrzés volt, a kiosztandó étel mennyiségére vonatkozóan.
- 29. héten inkább az étel minősége (állott szagú volt) okozott problémát, 30. és 31. héten több esetben az ételsorban lévő darabos feltétek mennyisége miatt volt nehézkes az adagolás.
- A 32. héten, további információk szerint a főzőkonyhának (Abádszalóki telephely) pótolni kellett az eredetileg átküldött mennyiséget.
- A szociális étkeztetést Kunhegyesen a Kunhegyes Város Óvodai Intézmény, Bölcsőde és Konyha biztosítja, mely jelenleg felújítás alatt áll. Ezért kellett külső közétkeztetőt bevonni a szociális alapszolgáltatás biztosításába. A Füredi Hableány Bt. több helyen is lát el közétkeztetési feladatokat, melyre a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet vonatkozik.
- A szociális étkeztetést biztosító kunhegyesi főzőkonyha dolgozói a több évi tapasztalat alapján már tudták /tudják, hogy az idősek a megszokott ízek mellett a mennyiséghez is ragaszkodnak.
- A házhoz szállított ebédet a konyha dolgozói adagolták a szociális étkezők számára, ezért nem volt jellemző a mennyiségi kifogás.
- A konyha felújításának elhúzódása miatt, várhatóan 2021. évben a szociális étkeztetést a külső szolgáltató biztosítja az intézményben.
- A főzőkonyha dolgozóinak az adagolásban részt kell venni, attól függetlenül, hogy másik intézmény dolgozói, de a feladatot el kell látni, nem lehet teljesen a szociális intézmény dolgozóira áthárítani.
- A további panaszok (mennyiségi) elkerülése érdekében az intézményben az adagolási előíráshoz minden esetben ragaszkodjanak az adagolást végzők. A felnőtt korosztálynak biztosítandó ételsor elemeit tartsák be. Ennek érdekében a gyakorlatban használatos mérőeszközöket (0,5l-s, 0,4l-s, 0,25l-s szedőkanalak) alkalmazzák, végezzenek próbaméréseket időnként.

- Az adagolási mennyiséghez ragaszkodnak, a szociális étkezők nem károsíthatók meg.

5. Jelentés a Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2021. évben a besorolás szerinti bérek és képzettségi pótlékok megállapításának vizsgálatáról.

Vezetői összefoglaló:

- Megállapítható, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete a jogszabályi előírásoknak megfelelően alkotta meg a rendeletet a köztisztviselők és közszolgálati ügykezelők tárgyévi (2021. évi) besorolásának elkészítéséhez.
- A köztisztviselők besorolását megvizsgálva megállapítható, hogy a képzettségi pótlék alkalmazása megtörténik, annak feltételeit is szabályozni kell célszerűen a Közzszolgálati Szabályzatban.
- Kunhegyes Város Önkormányzatának 2021. évi 4/2021.(II.15.) költségvetési rendelet 16. számú melléklete szerint, a Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal engedélyezett köztisztviselői létszáma 27,2 fő, egyéb bérrendszer hatálya alá tartozó (Mt.) létszáma 4 fő.
- A tényleges 25,5 főből további 2 fő tartósan távol lévő. 1,7 fő köztisztviselő betöltetlen álláshellyel rendelkezik a hivatal.
- A 1,7 fő betöltetlen álláshely több esetben feszültséget okoz a közfeladatok ellátásában, speciálisabb szakmai tudást igénylő feladat (pályázatok kezelése, bonyolítása, elszámolása) esetében, leltározás időszakában, év végi zárások, kulturális rendezvények sorozatos szervezésének időszakában.
- Összesen 4 fő olyan munkatárs van, akik rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, de a regisztrációjuk jelenleg nincs meg. Javasom a munkáltató számára, hogy kerüljön előírásra számukra a regisztráció, mert így összesen 8 fő végezhet egymást helyettesítő kontroll feladatot.
- A két középfokú végzettségű köztisztviselő ebben az esetben a fennálló gyakorlat alapján megkaphatja a további képzettséghez kapcsolódó képzettségi pótlékot.
- A 10 %-os illetményeltérítés esetében készül jegyzői határozat, a személyi illetmény megállapítása esetében csak aláírt átsorolás található.
- 7 fő - középfokú végzettségű és szakképzettségű - köztisztviselő bruttó bére kevesebb, mint a szakképesítés nélkül alkalmazott közszolgálati ügykezelők bruttó bére.

6. Jelentés a nem ágazat specifikus munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottak szociális összevont ágazati pótlékának jogosságáról

Vezetői összefoglaló:

- A Bölcsőde és Konyha működésének szakmai feltételeit, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998.(IV.30.) NM rendelet 34-48.§-a szabályozza.
- Az érvényes működési engedély alapján megállapítható, hogy a Kunhegyes Város Óvodai Intézmény Bölcsőde és Konyha intézménynek a Bölcsőde és Konyha önálló szervezeti és szakmai egysége, mely gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatot lát el.
- Megállapítható, hogy a két közalkalmazott igénye jogosnak mondható, azzal, hogy a szervezeti egységnél foglalkoztatott további két fő közalkalmazott - szakács munkakörben – is jogosult az ágazati összevont pótléokra.
- A szakmai jogi állásfoglalást elfogadva, a rész munkaidőben foglalkoztatott közalkalmazott 30/40 óra arányban jogosult az ágazati összevont pótlék összegére. (0,75 részre)
- Igényüket elismerve, arra 2018. év november hótól (3 évre visszamenőleg) jogosultak - mind a 4 fő közalkalmazott – a szociális összevont ágazati pótléokra.
- Járulékkal együtt az Intézménynél keletkezett fizetési kötelezettség: 4.884.636.- Ft.

- A 2021. évi összeg, (1.549.922.- Ft + járulék) a Magyarország 2021. évi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 3. sz. melléklet II.fejezet 9. pont 2.2.2 alpontja alapján igényelhető.
- A számfejtés alapján pontosításra kerültek az összegek, melyre jelentés-kiegészítés készült.
- A számfejtésből megállapítást nyert, hogy a dolgozóknak a keresőképtelen időszakra (betegszabadság, táppénz) a pótlék nem teljes összegben fizethető.
- Járulékkal együtt az elszámolások alapján az Intézménynél keletkezett fizetési kötelezettség: 4.696.230.- Ft.

II/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

- **kontrollkörnyezet:**

A hivatal rendelkezik a szükséges belső szabályzatokkal, amelyek biztosítják a jogszabályi előírásoknak megfelelő zavartalan működtetést. Alapító Okirattal, SZMSZ-el, gazdálkodási szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal. A szervezet irányítója (a jegyző) a hatáskör – feladat – felelősség hármasság irányító módszerét kialakította és működteti.

- **kockázatkezelési rendszer:**

A hivatal rendelkezik Integrált Kockázatkezelési szabályzattal, rendszeresen a folyamatba épített ellenőrzések. A szabályzat tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a hivatal az önkormányzat és az intézmények gazdálkodási feladatait ellátja és vizsgálni, felügyelni tudja a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

- **kontrolltevékenység:**

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések a támogatásokkal való elszámolás).

A hivatali szabályzatoknak megfelelően történik a pénzügyi folyamatok engedélyezése, jóváhagyása, nyomon követése, a beszámoló elkészítése.

- **információs és kommunikációs rendszer:**

Magában foglalja az átláthatóság biztosítását, a megbízható informatikai háttér megteremtését, az adatvédelem és adatbiztonság megfelelő kialakítását, a szabályozott adatszolgáltatás és beszámoltatási rendszer működtetését (feladatok, felelősök, határidők), a szabályszerű, megbízható iktatást és iratkezelést.

- **monitoring rendszer:**

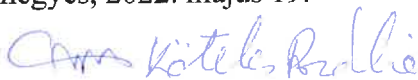
A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső beszámolási rendszer követelményeinek erősítése és dokumentálása fontos feladat.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

- Mind a tervezet, mind az egyéb (tanácsadói) ellenőrzések során tett javaslatokat a hivatal vezetése már az ellenőrzés befejezésének időszakában figyelembe vette, annak megfelelően járt el, megvalósította azokat. További intézkedést nem igényelnek.

Kunhegyes, 2022. május 19.



Csehné Köteles Rozália
Belső ellenőr


Barta Ferenc
Jegyző

Kunhegyes Város Önkormányzat

...../2022. (.....) képviselő-testületi határozata


A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal 2021. évi éves ellenőrzési jelentésének és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

Kunhegyes Város Önkormányzat Képviselő-testülete - *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§ -a és a 49.§ (3a) bekezdése alapján* – a Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat 2021. évi éves ellenőrzési jelentését a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyólag **elfogadja.**

Határozatról értesülnek:

1. Kunhegyes Város Polgármestere
2. Kunhegyes Város Jegyzője
3. Belső ellenőr
4. Irattár

Kunhegyes, 2022. május 19.


Szabó András
Polgármester


Barta Ferenc
Jegyző