

Összefoglaló jelentés

a Délegyháza Község Önkormányzatánál elvégzett 2016. évi ellenőrzésekről

Délegyháza Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2016. évben is a PEPI Könyvvizsgáló, Adószakértő és Üzleti Tanácsadó Kft. végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást.

A PEPI Kft. a belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

1. Az Önkormányzat 2015. évi éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya: Délegyháza Község 2015. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja és feladatai: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2015. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az ellenőrzés időszaka: 2015. év.

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2016.02.29.-03.03.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés kiterjed arra, hogy a Délegyházai Önkormányzat 2015. évről készített költségvetési beszámolója megfelel-e a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglalt számviteli alapelveknek, illetve az önkormányzat belső szabályzatainak.

A beszámolók minősítése a vonatkozó jogszabályok, a szervezet tevékenysége, belső irányítási rendszerének megismerése és értékelése, valamint a 2015. évi könyvelés adatai alapján számszaki és szabályszerűségi szempontok szerint történik.

Főbb megállapítások és következtetések: Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a költségvetési beszámolók a főkönyvi kivonatok vonatkozó adataival. Az ellenőrzés két esetben tapasztalt eltérést. Az intézményi beszámolók mérlegeit leltárral támasztották alá. A leltár összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt. Az intézményi beszámolók áttekinthetőek, érthetőek és a hatályos jogszabályok szerinti rendezett formájúak, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetűek voltak. Délegyháza Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala, a Napsugár Óvoda és a Családi Napközi 2015. évi mérlege megbízható és valós képet mutatnak az intézmények vagyonáról. A Polgármesteri Hivatal mérlegében talált kisebb hibák nem befolyásolják az összképet.

Javaslatok: Fordítsanak minél több energiát a helyi adók behajtására, és vegyék igénybe a 2013-tól létező új lehetőségeket (pl. bankszámla megterhelése, adóslista nyilvánosságra hozatala, stb.). 2016. június 30-ig javítsák ki a Polgármesteri Hivatal mérlegében talált hibákat.

2. Az étkeztetési tevékenység ellenőrzése az Önkormányzat területén

Az ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzatnál megszervezett étkeztetési tevékenység folyamatának vizsgálata, az elszámolás megfelelőségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés célja és feladatai: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat területén az étkeztetés megszervezése és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrzés időszaka: 2015. év

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2016.06.27.-07.05.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A dokumentumok, rendszerek és nyilvántartások vizsgálata, elemzése. Interjú a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

Főbb megállapítások és következtetések: Délegyháza Község Önkormányzata a gyermekek napközbeni ellátását a Napközi Otthonos Óvodában az óvodai ellátással és az Általános iskolában működő napközi otthonos ellátással, valamint a Családi Napközivel oldja meg.

A gyermekétkeztetési szolgáltatást egy egyéni vállalkozó biztosította 2015 májusáig, mely időponttól az óvoda konyhát az Önkormányzat saját maga üzemelteti. A gyermekétkeztetési szolgáltatás pályáztatása a szűkös anyagi feltételek miatt eredménytelenül zárult. 2016. január 01-től az élelmezésvezető távozott, így ettől az időtől a konyhán nincs élelmezésvezető, mely több problémát is felvet.

A gyermekétkeztetés térítési díjának megállapítása során az Önkormányzat figyelembe vette az Gytv., illetve a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet (Kormányrendelet) előírásait.

A beszámoló adatai megegyeznek az Önkormányzat által átadott analitikákkal.

Összességében megállapítható, hogy a szülői tartozások mértéke nem jelentős, a tartozások behajtásáért az Önkormányzat minden lehetséges lépést megtesz.

A kedvezményeket szűrőpróba szerűen vizsgálva megállapítottam, hogy mind az 50%-os, mind a 100%-os kedvezményeket a megfelelő jogosultság alapján, a Gytv. és a Kormányrendelet előírásainak megfelelően alátámasztva adták ki.

Javaslatok: Délegyháza Község Önkormányzat sürgősen gondoskodjon élelmezésvezető felvételéről. Határozzon meg az Önkormányzat egy minimum összeget, mely felett a tartozásokat átadja ügyvédi intézkedésre figyelembe véve az ügyvédi költségeket is. Illetve vizsgálja meg a tartozó családok gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságát.

3. Pénztár ellenőrzés és az önkormányzat nem rendszeres kifizetéseinek ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya: A Délegyháza Község Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénztárkezelése és nem rendszeres kifizetései.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja és feladatai: Annak megállapítása, hogy a pénztár kezelése és a nem rendszeres kifizetések gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrzés időszaka: A pénztárkezelésnél 2015. év, a nem rendszeres kifizetéseknél 2016. I. félév.

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2016.09.12.-30.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása.

Főbb megállapítások és következtetések: A pénztár kezelése, valamint az egyedi, nem rendszeres kifizetések gyakorlata megfelelő, betartják a

törvényeket és rendelkezéseket, valamint az Önkormányzat szabályzatait is.

A pénztár ellenőrzése során az ellenőrzés több olyan ügyletet is talált, amikor az Önkormányzat különböző olyan eszközöket vásárolt magánszemélyektől, adás-vételi szerződéssel, amelyeket minden további nélkül meg lehetett volna vásárolni bármely szaküzletben. Az ilyen ügyleteknek az Önkormányzat számára jelentős kockázatai vannak.

Egyébként az ilyen módon keletkezett jövedelmeit a magánszemélynek be kell vallania az adóhatóságnak, és a személyi jövedelemadót ki kell utána fizetnie.

Az egyedi tételek vizsgálatánál az ellenőrzés mindent rendben talált.

Javaslatok: Lehetőség szerint szüntessék meg a magánszemélyektől való felvásárlást. Ha mégis szükséges lenne az ilyen beszerzés, vizsgálják meg a körülményeket, és az Önkormányzat kockázatait csökkentsék a minimumra. A pénzügyre minden esetben adják le a Képviselő Testület határozatait teljes terjedelemben, hogy az ügyletek utólag is ellenőrizhetők legyenek.

4. A civil szervezeteknek adott támogatások szabályozása, az elszámolások megléte

Az ellenőrzés tárgya: A civil szervezeteknek adott támogatások kiutalásának és elszámolásának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja és feladatai: Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek adott támogatások szabályozása megfelelően került-e kialakításra, valamint az elszámolás megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés időszaka: 2015. év

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2016.10.19.-27.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Megvizsgálni az önkormányzat civil szervezetek támogatásával kapcsolatos belső szabályait. Ezt követően ellenőrizni kell a 2015. éves pályázatokat, az odaítélést és az elszámolást. Végig kell követni a teljes folyamatot, meg kell vizsgálni, hogy megvalósult-e a támogatási cél.

Főbb megállapítások és következtetések: Az Önkormányzat megfelelő szabályzattal rendelkezik. Az Önkormányzat által kiutalt támogatásokat minden esetben a civil szervezetek nyilvántartásában szereplő szervezetek kapták. A támogatott tevékenységek köre megfelel a szabályzatban nevesített támogatott tevékenységeknek. A támogatások odaítéléséről a költségvetési rendeletben foglaltak alapján a Képviselő-testület döntött kérelmek alapján, illetve a költségvetési rendeletben. Minden támogatottal támogatási szerződés került megkötésre. A szabályzat szerint a támogatással kapcsolatos adatokat a www.delegyhaza.hu oldalra kell feltölteni a feltöltés azonban egy éves késésben van. Minden szervezet időben elszámolt, kivéve a HIT Gyülekezete 2014. évi 50.000 Ft-os támogatásával. Az elszámolásokat minden esetben az elszámoló lapon adták be, csatolták a számlák hiteles másolatait, viszont záró beszámoló egy esetben sem készült és a közpénznyilatkozatok is hiányoznak.

Javaslatok: A www.delegyhaza.hu oldalon folyamatosan frissítsék a civil szervezetek támogatásával kapcsolatos kötelezően közzé teendő adatokat. A záró beszámoló elkészítésének kötelezettségét tegyék bele a támogatási szerződés szövegébe és a beszámoló elkészítését kérjék számon a támogatottaktól. A közpénznyilatkozatokat készíttessék el a támogatott szervezetekkel.

Soron kívüli ellenőrzésre 2016. évben nem került sor.

Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Délegyháza Község Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátása jónak mondható. A

feltárt hiányosságok kijavításának ellenőrzése a következő évi belső ellenőrzés feladata lesz.

Délegyháza, 2016. november 28.



Bartha Gyula

belső ellenőrzési vezető s.k.