

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács Elnökétől

H-2890 Tata, Kossuth tér 1. Tel.☎(36) (34) 588-611 Fax: (36) (34)586-480 E-mail: kisterseg@tata.hu

Ikt.: IV/ 3-13 /2023.

ELŐTERJESZTÉS a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2023. május 25-ei ülésére

Tárgy: Tájékoztató a Társulás és a Társuláshoz tartozó önkormányzatok 2022. évi ellenőrzéseiről

Előterjesztő: Michl József Társulási Tanács Elnöke

Előadó: dr. Horváth József Tatai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Zsebőkne Horváth Anna belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Társulási Tanács!

A társulásnál és a társulás által fenntartott intézményeknél, valamint a társuláshoz tartozó önkormányzatoknál és intézményeiknél az ellenőrzéseket a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el. A belső ellenőrök feladatellátásának feltételei biztosítottak. A belső ellenőrök a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkeznek, valamint a regisztrált belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

Az ellenőrzések az éves ellenőrzési tervek alapján történtek meg. Minden ellenőrzésről írásban jelentés készült. Az ellenőrzött területek vezetői az ellenőrzés során folyamatos egyeztetéssel és a belső ellenőrzési jelentések átvételével szereztek tudomást az ellenőrzések megállapításairól.

I/ A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 25/2021.(XII.16.) számú határozat tartalmazza.

A határozat 1./ pontja a Társulás, valamint a Társulás által fenntartott intézményeket érintő fenntartói ellenőrzések tervét, 2./ pontja a társulás által fenntartott intézmények saját éves belső ellenőrzési tervét tartalmazza.

A tervezett ellenőrzések száma a társulásnál 5 db, intézmények saját belső ellenőrzése összesen 2 db. A tervezett ellenőrzések megvalósultak, valamint a társulásnál nem tervezett ellenőrzésre is sor került.

I/1. A Társulásnál megvalósult ellenőrzések és fő megállapításaik:

- **I/19-1/2022. Szociális Alapellátó Intézménynél az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzését követő intézkedések ellenőrzése**

Az intézményre vonatkozó ellenőrzésről 2021. november 15-i keltezéssel küldte meg az ÁSZ a figyelemfelhívó levelet. A figyelemfelhívó levélre az intézmény igazgatója elkészítette és az ÁSZ-nak megküldte az intézkedési tervet.

A megtett intézkedések tételesen ellenőrzésre kerültek, a rövid határidővel előírt feladatokat az intézmény végrehajtotta. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény az ÁSZ figyelemfelhívó levelében foglalt hiányosságok megszüntetésére intézkedett.

Az ÁSZ külön intézkedéseként előírta a belső ellenőrzési jelentés részükre való megküldését. A belső ellenőrzési jelentés az ÁSZ részére 2022. január 14-én részükre megküldésre került, 2022. december 4-i keltezésű levelükben értesítettek annak tudomásul vételéről.

- **I/19-2/2022. Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonánál az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzését követő intézkedések ellenőrzése**

Az intézményre vonatkozó ellenőrzésről 2021. november 15-i keltezéssel küldte meg az ÁSZ a figyelemfelhívó levelet. A figyelemfelhívó levélre az intézmény igazgatója elkészítette és az ÁSZ-nak megküldte az intézkedési tervet.

A megtett intézkedések tételesen ellenőrzésre kerültek, a rövid határidővel előírt feladatokat az intézmény végrehajtotta. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény az ÁSZ figyelemfelhívó levelében foglalt hiányosságok megszüntetésére intézkedett.

Az ÁSZ külön intézkedéseként előírta a belső ellenőrzési jelentés részükre való megküldését. A belső ellenőrzési jelentés az ÁSZ részére 2022. január 14-én részükre megküldésre került, 2022. december 4-i keltezésű levelükben értesítettek annak tudomásul vételéről.

- **I/80/2022. Tatai Kistérségi Többcélú Társulásnál a banki kifizetések ellenőrzése**

Az ellenőrzés a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás banki kifizetéseinek forgalmára, a banki pénzmozgások bizonylatolására terjedt ki.

A pénzkezelésre, ezen belül a bankszámlapénz kezelésére többször módosított belső szabályzat rendelkezik, a szabályozás megfelelő.

A pénzforgalomhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolás szabályzata megfelelő.

Az ellenőrzött bizonylatok alapján megállapítható, hogy a Tatai Kistérségi Többcélú Társulásnál a banki pénzforgalom dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés nem szükséges.

- **I/81/2022. Szociális Alapellátó Intézménynél a banki kifizetések ellenőrzése**

Az ellenőrzés a Szociális Alapellátó Intézmény banki kifizetéseinek forgalmára, a banki pénzmozgások bizonylatolására terjedt ki.

A pénzkezelésre, ezen belül a bankszámlapénz kezelésére többször módosított belső szabályzat rendelkezik. A szabályozás alapvetően megfelelő.

A pénzforgalomhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolás szabályzata kisebb hiányosságok, pontatlanságok ellenére alapvetően megfelelő.

Az ellenőrzés a 2021. január, 2021. november és a 2022. április hónapok pénzforgalmára terjedt ki. A kifizetések jogosságát igazoló alapidokumentumok rendelkezésre állnak. Az alapbizonylatok és a kifizetésekhez szükséges aláírások, kiemelten az igazgató teljesítést igazoló és utalványozó aláírása minden alapidokumentumon megtalálható.

Kapcsolódó dokumentumokban, mint pl. a kötelezettségvállalási szabályzatban illetve az előzetes írásbeli kötelezettség-vállalást tartalmazó szerződésekben állapíthatók meg kisebb hiányosságok.

Az ellenőrzött bizonylatok alapján megállapítható, hogy a Szociális Alapellátó Intézménynél a banki pénzforgalom dokumentálása a jogszabályi előírásoknak alapvetően megfelel.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézményvezetői hatáskörben intézkedés szükséges a feltárt kisebb hiányosságok megszüntetésére.

- I/120/2022. Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonánál a banki kifizetések ellenőrzése

Az ellenőrzés a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona banki kifizetéseinek forgalmára, a banki pénzmozgások bizonylatolására terjedt ki.

A pénzkezelésre, ezen belül a bankszámlapénz kezelésére többször módosított belső szabályzat rendelkezik. A szabályozás megfelelő.

A pénzforgalomhoz kapcsolódó kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolás szabályzata megfelelő.

Az ellenőrzés 2021. október, 2022. április és 2022. szeptember hónapok banki forgalmára terjedt ki. Minimális hiányosság az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások esetében fordult elő.

A kifizetések jogosságát igazoló alapidokumentumok rendelkezésre állnak. Az egyes gazdasági eseményekhez, pénzmozgásokhoz csatolt alapidokumentumok megfelelőek.

A kifizetésekhez szükséges aláírások az alapidokumentumokon vagy a számlákon megtalálhatóak.

Az ellenőrzött bizonylatok alapján megállapítható, hogy az Intézménynél a banki pénzforgalom dokumentálása a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az ellenőrzés megállapításai konkrét intézkedést nem igényelnek, azonban a továbbiakban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásokra nagyobb figyelmet kell fordítani.

- I/62/2022. Tatai Kistérségi Többcélú Társulás belső szabályzatainak utóellenőrzése

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás belső szabályzatainak ellenőrzésére került sor 2021. december hónapban. Az ellenőrzést követően intézkedési terv készült, jelen ellenőrzés ezen intézkedési terv megvalósulására, végrehajtására vonatkozik.

Az Intézkedési terv 1. pontja előírta a Társulás valamennyi szabályzatának 2022. január 1-re vonatkozó felülvizsgálatát és aktualizálását.

A Társulás szabályzatainak felülvizsgálata, szükséges módosítása, aktualizálása megtörtént. A szabályzatok a szükséges aláírásokkal ellátottak, a megismerési nyilatkozatokat tartalmazzák.

Az Intézkedési terv 2. pontja előírta a Társulás ellenőrzési nyomvonalának elkészítési kötelezettségét.

A Tatai Közös Önkormányzati Hivatal 2019. december 10-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzatának hatálya kiterjed a Tatai Kistérségi Többcélú Társulásra is. A Társulás gazdálkodási folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészült, a szabályzathoz csatolása megtörtént.

Az intézkedési terv végrehajtása megtörtént, az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

I/2. A társulás által fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzése

I/2/1. A Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona 2022. évi ellenőrzési terve szerint végzett ellenőrzés:

- I/64/2022. Személyi térítési díjak ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai szerint a személyi térítési díjak megállapításának folyamata, dokumentálása megfelelő.

Alapja az intézményi térítési díj, megállapítása a lakók jövedelmi helyzetére vonatkozóan a nyugdíj összegének igazolása alapján történt. A fizetendő összegek megállapításánál a 80%-os jövedelemkorlátot figyelembe vették. A befizetések megtörténtek, a vizsgált esetekben fizetési elmaradás nem volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés nem volt szükséges.

I/2/2. A Szociális Alapellátó Intézmény 2022. évi ellenőrzési terve szerint végzett ellenőrzés:

- I/74/2022. Személyi térítési díjak ellenőrzése

A személyi térítési díjak beszedésének szabályozása (vonatkozó kormányrendelet, önkormányzati rendelet, intézményi pénzügyi szabályzat) eltért a gyakorlattól. A szabályozás és gyakorlat összhangját meg kell teremteni.

A pénzügyi szabályzat csak részben rögzíti a térítési díjak beszedésével kapcsolatos előírásokat, a szabályzat pontosítása, kiegészítése szükséges.

A munkaköri leírások szerint több személy részt vesz az egyéb alapfeladatai mellett a térítési díjak nyilvántartásában, beszedésében, ami a felelősség szempontjából nehezen kezelhető. Célszerű lenne a térítési díjak nyilvántartására, beszedésére csak ezzel foglalkozó munkatársat alkalmazni, valamint gondoskodni kell az elektronikus felületeken a megfelelő jogosultságok biztosításáról is.

A számlázás és a pénzügyi gyakorlat megfelelő.

A hátralékok állománya magasnak minősíthető, a beszedésre vezetői intézkedések szükségesek.

A jelentésben foglalt megállapítások alapján a szükséges intézkedések megtételére az igazgató intézkedési tervet készített.

Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámolt, a beszámoló szerint az előírt feladatokat végrehajtották, a feltárt hiányosságokat megszüntették.

II./ A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a 11/2022.(II.11.) számú határozattal tudomásul vette a **társult önkormányzatok belső ellenőrzésére** vonatkozó 2022. évi összesített ellenőrzési tervet, amely a települési önkormányzatok ellenőrzési terveiről szóló határozatok alapján készült.

A társulás településeinek összevont éves ellenőrzési terve 31 ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, valamint 1 db nem tervezett ellenőrzésre is sor került.

Az ellenőrzések önkormányzatonként a következők szerint valósultak meg:

Tata:

Tata Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve Tata Város Önkormányzatára, a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalra valamint Tata város költségvetési szerveire és gazdasági társaságaira vonatkozóan 14 db ellenőrzést tartalmazott. A tervezett ellenőrzések megvalósultak.

2022. évben további 1 nem tervezett ellenőrzésre került sor.

1./ Az Önkormányzat által **fenntartott költségvetési szervek** esetében

- a Bartók Béla Óvodánál,
- a Geszti Óvodánál,
- a Kincseskert Óvodánál és
- a Kertvárosi Óvodánál került sor átfogó pénzügyi ellenőrzésre.

További, intézményekre vonatkozó tervezett ellenőrzés volt

- az Intézmények Gazdasági Hivatalánál a 2021. évi költségvetési beszámolók irányítószerzői ellenőrzése,
- az Intézmények Gazdasági Hivatalánál az eszköznyilvántartás, leltár, selejtezés ellenőrzése
- a Kuny Domokos Múzeumnál az eszköznyilvántartás, leltár, selejtezés ellenőrzése
- a Csillagsziget Bölcsődénél az eszköznyilvántartás, leltár, selejtezés ellenőrzése
- a Móricz Zsigmond Városi Könyvtárnál az eszköznyilvántartás, leltár, selejtezés ellenőrzése, valamint
- az Egészségügyi Alapellátó Intézménynél az eszköznyilvántartás, leltár, selejtezés ellenőrzése.

2./ Az önkormányzat többségi tulajdonú **gazdasági társaságait** érintően

- a Tatai Városkapu Zrt.-nél és a
- a Tatai Városgazda Nonprofit Kft.-nél a beruházások, fejlesztések témakörben került sor ellenőrzésre.

3./ A **Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál** mint költségvetési szervnél lefolytatott ellenőrzések voltak:

- az anyakönyvvezetők feladatmegosztásának ellenőrzése,
- a behajtási engedélyek kiadásának ellenőrzése, valamint
- a közérdekű adatok kötelező közzétételének utóellenőrzése.

Baj:

Az önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve 2 ellenőrzést tartalmazott:

- a leltározás gyakorlatának ellenőrzése Baj Község Önkormányzatára és a Baji Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan;
- a leltározás gyakorlatának ellenőrzése a Baji Német Nemzetiségi Önkormányzatra és költségvetési szerveire (Baji Német Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde, Baji Szent István Német Nemzetiségi Általános Iskola) vonatkozóan.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, további ellenőrzésre nem került sor.

Dunaalmás:

Az önkormányzat ellenőrzési terve a fenntartásában működő Kék Duna Óvodánál az intézményi dokumentumok ellenőrzését tartalmazta.

A tervezett ellenőrzés megvalósult, nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

Dunaszentmiklós:

Dunaszentmiklós Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve alapján az önkormányzatnál a banki és házipénztári pénzforgalom ellenőrzésére került sor. Nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Kocs:

Kocs Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve alapján az ételmezési tevékenység ellenőrzésére került sor. Nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Naszály:

Naszály Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve 2 feladatot tartalmazott:

- a 2021. évi állami támogatások mutatószámainak ellenőrzését, valamint
- a Gyermek- és Közétkeztetési Intézménynél az ételkészlet kezelésének ellenőrzését.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Neszmély:

Neszmély Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve a banki és házipénztári pénzforgalom ellenőrzését tartalmazta az Önkormányzatra és a Cseperedő Óvodára vonatkozóan.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak. Nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Szomód:

Szomód Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve a Szomódi Százszorszép Óvoda intézményi dokumentumainak ellenőrzését tartalmazta.

A tervezett ellenőrzés megtörtént, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Tardos:

Az ellenőrzési tervek Tardos Község Önkormányzatára, a Tardosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra, a Tardosi Közös Önkormányzati Hivatalra valamint a Tardosi Hétszínvirág Óvodára vonatkozóan összesen 4 ellenőrzést tartalmaztak.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak:

- Tardos Község Önkormányzatánál a 2021. évi állami támogatás elszámolásához szükséges mutatószámok megállapításának és elszámolásának ellenőrzésére, valamint
- Tardos Község Önkormányzatára és a Tardosi Közös Önkormányzati Hivatalra, a Tardosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra, valamint a Tardosi Hétszínvirág Óvodára vonatkozóan a közérdekű adatok kötelező közzétételének ellenőrzésére került sor.

Nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Vértestolna:

Az ellenőrzési tervek Vértestolna Község Önkormányzatára, a Vértestolnai Katicabogár Német Nemzetiségi Óvodára, valamint a Vértestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan összesen 3 ellenőrzést tartalmaztak.

A tervezett ellenőrzések teljesültek.

Vértestolna Község Önkormányzatánál

- a 2021. évi állami támogatás elszámolásához szükséges mutatószámok megállapításának és elszámolásának ellenőrzésére, valamint
- Vértestolna Község Önkormányzatára, a Vértestolnai Katicabogár Német Nemzetiségi Óvodára, valamint a Vértestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a közérdekű adatok kötelező közzétételének ellenőrzésére került sor.

Nem tervezett ellenőrzés nem volt.

Az önkormányzati ellenőrzésekre vonatkozó belső ellenőrzési jelentéseket a polgármesterek/jegyzők/kirendeltségvezetők átvették, a szükséges intézkedésről helyileg gondoskodtak. Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések csak kisebb hiányosságokat tártak fel, a feladatellátás szabályossága, színvonala az elmúlt évek alatt számottevően javult.

Kérjük a 2022. évi belső ellenőrzésekről szóló tájékoztató szíves elfogadását.

Tata, 2023. május 15.

Michl József

Határozati javaslat:

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanácsának/2023.(.....) határozata a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2022. évi belső ellenőrzéseiről szóló tájékoztató elfogadásáról

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a társulás és a társuláshoz tartozó önkormányzatok 2022. évi belső ellenőrzéseiről szóló tájékoztatót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Michl József társulási tanács elnöke