

# 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/1-37/2024.

## ELŐTERJESZTÉS a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2024. május 24-ei ülésére

**Tárgy:** Tájékoztató a Társulás és a Társuláshoz tartozó önkormányzatok 2023. évi ellenőrzéseiről  
**Előterjesztő:** Michl József Társulási Tanács Elnöke  
**Előadó:** dr. Horváth József Tatai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője  
Zsebőkné 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** (továbbiakban: **Társulás**) 2023. évi belső ellenőrzési tervét a 42/2022.(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 3 db, intézmények saját belső ellenőrzése összesen 2 db. A tervezett ellenőrzések megvalósultak, nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

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

- **I/66/2023. Eszköznyilvántartás, selejtezés, leltározás ellenőrzése a Tatai Kistérségi Többcélú Társulásnál**

A Társulás az eszköznyilvántartásra, a selejtezésre és a leltározásra belső szabályzattal rendelkezik, azok tartalma megfelelő.

A Társulás minimális eszközzel gazdálkodik, a vagyonszámlában csak bankszámlapénz szerepel, az eszközállomány már 0-ra leírt.

A vizsgált időszakban selejtezésre nem került sor.

A vizsgált időszakban 2021. évben volt a tárgyi eszközre vonatkozó mennyiségi leltár, az évenkénti egyeztetéses leltárak a vizsgált időszak mindkét évében elkészültek.

### **2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó leltár:**

A helyi szabályozás szerint a tárgyi eszközökre vonatkozó **mennyiségi leltár**felvétel 3 évenként esedékes. A vizsgált időszakban 2021. december 31-i fordulónappal került sor a tárgyi eszközök mennyiségi leltárára. Leltározásra kerültek a szellemi termékek és a tárgyi eszköz.

A leltár előkészítése, annak dokumentálása hiányos. A leltározási bizottság tagjainak kijelölése, a leltár felvétel ideje, a leltár befejezésének és a záró jegyzőkönyv leadásának határideje nincs előzetesen dokumentálva.

A leltár felvétele Leltáríven megtörtént, a tényleges és a nyilvántartott eszközállományban eltérés nem volt. A leltáríveket a leltározásban részt vevők aláírták.

A záró jegyzőkönyv 2022. január 14-i dátummal elkészült.

Mennyiségi leltár készült a készpénzről (készpénz állomány 2021. december 31-én 0 Ft, pénztárjelentéssel és főkönyvvel egyezik).

**Egyeztetéses leltár**ra került sor a bankszámlapénz esetében. A számlaegyenlegek a tárgyévi utolsó kivonat záró és következő évi első kivonat nyitó összege valamint a főkönyv szerinti számlakövetelés összege egyezők.

### **2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó leltár:**

**Mennyiségi leltár** készült a pénzeszközökről.

A készpénz leltár az időszaki pénztárjelentés szerint 0 Ft, a főkönyvi számlával egyezik.

**Egyeztetéses leltár**ra került sor a szellemi terméként és a nagyértékű tárgyi eszközként nyilvántartott eszközökről, valamint a bankszámlapénzről. A főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyezősége dokumentált.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés nem volt szükséges, azonban a következő leltárak előkészítése során a jogszabályi (és saját szabályzatban) rögzített dokumentálást biztosítani kell.

#### **- I/97/2023. Gépkocsi üzemeltetés ellenőrzése a Szociális Alapellátó Intézménynél**

A fenntartói ellenőrzés a Szociális Alapellátó Intézmény (továbbiakban: SZAI) intézményi gépkocsijai üzemeltetésének szabályozottságára, gyakorlatára, a menetlevelek vezetésére, valamint az üzemanyagfelhasználás dokumentálására terjedt ki.

A gépkocsik üzemeltetésének alapját adó belső szabályzat a szükséges tartalmi elemeket alapvetően tartalmazta, de pontosításra, módosításra szorult.

A gépkocsik használat során a menetleveleket vezetik, a vezetésre jogosult személyek írásbeli engedéllyel rendelkeznek.

A menetlevelek vezetése folyamatos, azonban azok kitöltésében előfordultak hiányosságok.

A belső szabályzatban előírt ellenőrzési kötelezettség a vizsgált időszakban nem volt dokumentálva.

Ugyancsak nem volt dokumentálva a gépkocsik üzemanyag fogyasztásának ellenőrzése sem.

A feltárt hiányosságok megszüntetése

- a belső szabályzat módosításával,
- a menetlevelek teljeskörű és pontos vezetésével, valamint
- a belső ellenőrzési kötelezettség (menetlevelek, valamint támogatott tevékenység esetén a szállítólapok ellenőrzése, üzemanyag fogyasztás ellenőrzése) teljesítésével és dokumentálásával biztosítható.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készült, annak végrehajtásáról az intézményvezető beszámolt.

- **I/112/2023. Gépkocsi üzemeltetés ellenőrzése a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonánál**

A fenntartói ellenőrzés a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona intézményi gépkocsijai üzemeltetésének szabályozottságára, gyakorlatára, a menetlevelek vezetésére, valamint az üzemanyagfelhasználás dokumentálására terjedt ki.

A gépkocsik üzemeltetésének alapját adó belső szabályzat a szükséges tartalmi elemeket tartalmazza, alapvetően megfelelő volt. A gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok munkaköri leírásban való rögzítése pontatlan volt.

A gépkocsik használata során a menetleveleket vezetik, a vezetésre jogosult személyek írásbeli engedéllyel rendelkeznek.

A menetlevelek vezetése folyamatos, azonban azok kitöltésében előfordultak hiányosságok. A menetlevelek rögzítik a gépkocsik napi használatát. Ha csak helyi közlekedés van adott napon, akkor a napközbeni úticélokot a menetleveleken nem rögzítik, a napi futásteljesítményt a napi induló és a záró km óra állás mutatja. Amennyiben városon kívüli út is van, akkor az egyes úticéloknál rögzítik a km óra állást. A menetlevelek a helyi szabályzat szerinti adatokat tartalmazzák azzal az eltéréssel, hogy a tankoláskori km-t nem minden esetben tüntették fel.

A gépkocsik üzemanyag fogyasztásának megállapítása dokumentált, de annak kiértékelése, a túlfogyasztásra tett intézkedés nincs dokumentálva.

A feltárt hiányosságok megszüntetése

- a munkaköri leírások pontosításával,
- a menetlevelek teljeskörű és pontos vezetésével, valamint
- a menetlevelek, valamint az üzemanyag fogyasztás érdemi ellenőrzésével biztosítható.

A feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készítése nem volt indokolt, vezetői intézkedés elegendő.

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

**I/2/1. A Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona 2023. évi ellenőrzési terve szerint végzett ellenőrzés:**

- **I/111/2023. Személyi térítési díjak ellenőrzése a Tatai Kistérségi Időskorúak Otthonánál**

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

Mintavétellel 22 lakó személyi térítési díjának megállapítása került ellenőrzésre.

Az ellenőrzés megállapításai szerint a személyi térítési díj 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. Hátralék egyéb esetekben sem jellemző és nem tartós.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés nem volt szükséges.

**I/2/2. A Szociális Alapellátó Intézmény 2023. évi ellenőrzési terve szerint végzett ellenőrzés:**

- **I/67/2023. Eszköznyilvántartás, selejtezés, leltározás ellenőrzése a Szociális Alapellátó Intézménynél**

Az Intézmény vonatkozásában az eszköznyilvántartásra a Számviteli politika és a munkamegosztási megállapodás, a selejtezésre és a leltározásra önálló belső szabályzat rendelkezik.

Az Intézmény vagyonszármazékában a tárgyi eszközök között Ingatlanok (ingatlan felújítás) valamint Gépek, berendezések, járművek találhatóak.

A gyakorlatban a nyilvántartások vezetése két helyen történik. A Tatai Közös Önkormányzati Hivatal dolgozója vezeti a főkönyvi könyvelést, valamint a tárgyi eszközökről analitikus nyilvántartást is vezet.

A beszerzett eszközöket az Intézményben is nyilvántartásba veszik, ami „leltáríven” történik.

Az eszközök nyilvántartásának gyakorlata az Intézmény leltározási szabályzatában rögzített alapelveknek megfelelő, a Munkamegosztási megállapodásban rögzítettel azonban a gyakorlat nincs szinkronban. Ennek ellenére a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartása biztosított, a két nyilvántartás közötti egyeztetés a megnevezés és a nyilvántartási szám alapján lehetséges.

A vizsgált időszakban 2020. évben volt selejtezés, azonban a kiselejtezett eszközök nyilvántartásból való vezetése elmaradt (ahogy a 2019. évben kiselejtezett eszközök egy részének kivezetése sem történt meg).

A vizsgált időszakban 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozóan került sor a tárgyi eszközöket érintő mennyiségi leltárra.

A leltározás előkészítésének és a leltár felvételének dokumentálása alapvetően megfelelő volt, azonban az egyeztetés hiányosan történt meg, az egyezőség megléte illetve az eltérések kimutatása nem volt megfelelő.

Az Intézményben felvett leltár és az Intézményben vezetett eszköznyilvántartás adataiban a leltárt lezáró jegyzőkönyv szerint nem volt eltérés.

Ezen jegyzőkönyv alapján, további egyeztetés nélkül történt meg az Intézmény mérlegének összeállítására a főkönyvi adatok alapján.

A mérleg elkészítését követően került sor a leltárdokumentumok és az excel táblás analitika egyeztetésére, amelynek során eltérések mutatkoztak.

Az eltérések oka az, hogy a 2019. és 2020. évi selejtezési jegyzőkönyvben nevesített eszközöket a Hivatal pénzügyi ügyintézője a saját nyilvántartásából csak részben vezette ki. A leltár során az egyeztetés csak az Intézmény saját dokumentumai között történt meg, a Hivatali nyilvántartással az egyeztetés elmaradt.

Mindezek alapján a kiselejtezett, de a nyilvántartásból ki nem vezetett eszközök a Hivatal nyilvántartásában szerepelnek, de a leltárban már nem találhatóak. Mindezen eltérés (kvázi „leltárhiány”) a mérlegben számszaki eltérést nem okoz, mivel a kiselejtezett eszközök 0-ra leírt eszközök voltak.

Az ellenőrzést követően intézkedési terv készült. Az intézkedési terv végrehajtása során a hivatalban megtörtént a kiselejtezett eszközök kivezetése, ezt követően tételesen egyeztetésre került a hivatalban vezetett analitika az intézményi analitikával illetve a főkönyvi nyilvántartással. Az egyeztetést és pontosítást követően a 2023. december 31-i fordulónapra a nyilvántartások egyezősége biztosított volt.

**II./** A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a 8/2023.(II.3.) számú határozattal tudomásul vette a **társult önkormányzatok belső ellenőrzésére** vonatkozó 2023. évi összesített ellenőrzési tervet, amely a települési önkormányzatok ellenőrzési terveiről szóló határozatok alapján készült.

A társulás településeinek összevont éves ellenőrzési terve 23 ellenőrzést tartalmazott. A tervezett ellenőrzések közül 22 megvalósult, Tata Város Önkormányzatánál a Móricz Zsigmond Városi Könyvtár átfogó ellenőrzése maradt el az intézmény fenntartó váltása miatt.

**Az ellenőrzések önkormányzatonként a következők szerint valósultak meg:**

### **Tata:**

Tata Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve Tata Város Önkormányzatára, a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalra valamint Tata város költségvetési szerveire és gazdasági társaságaira vonatkozóan 8 db ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések közül 7 megvalósult, a Móricz Zsigmond Városi Könyvtár átfogó ellenőrzése maradt el az intézmény fenntartó váltása miatt.

2023. évben nem tervezett ellenőrzésre nem került sor.

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

- a Csillagsziget Bölcsődénél és az
- Intézmények Gazdaság Hivatalánál került sor átfogó pénzügyi ellenőrzésre.

További, intézményeket érintő tervezett ellenőrzés volt

- az Intézmények Gazdasági Hivatalánál a 2022. évi költségvetési beszámolók irányítószervi ellenőrzése.

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

- a Tatai Rend-ház Kft.-nél az épület hasznosításra, a
- a Tatai Öreg-tó Halászati Kft.-nél a társaság működésének szabályszerűségére, a működési dokumentumok meglétére vonatkozóan került sor ellenőrzésre.

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

- a pályázatok utólagos ellenőrzése, valamint
- a bérleti díjból eredő kintlevőségek alakulásának, a hátralékok beszedésének ellenőrzése.

### **Baj:**

Az önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve 2 ellenőrzést tartalmazott:

- a banki kifizetések ellenőrzése Baj Község Önkormányzatánál és a Baji Polgármesteri Hivatalnál;
- a banki kifizetések ellenőrzése a Baji Német Nemzetiségi Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél (Baji Német Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde, Baji Szent István Német Nemzetiségi Általános Iskola).

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, további ellenőrzésre nem került sor.

### **Dunaalmás:**

Az Önkormányzat ellenőrzési terve a fenntartásában működő Kék Duna Óvodánál az intézményi dokumentumok ellenőrzésének utóellenőrzését tartalmazta.

Tata Város Önkormányzat határozata alapján került ellenőrzésre a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok kirendeltségein a pályázati dokumentációinak utólagos ellenőrzése.

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

### **Dunaszentmiklós:**

Dunaszentmiklós Község Önkormányzata 2023. évre tudomásul vette a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál tervezett, a Dunaszentmiklói Kirendeltségre is kiterjedő ellenőrzést, további ellenőrzést Dunaszentmiklós Község Önkormányzatára nem rendelt el.

A Kirendeltséget érintette a pályázati dokumentációk utólagos ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzés megvalósult, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

### **Kocs:**

Kocs Község Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve alapján a tárgyi eszköz nyilvántartás és leltár került ellenőrzésre.

Nem tervezett ellenőrzés nem volt.

### **Naszály:**

Naszály Község Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve 2 feladatot tartalmazott:

- a 2022. évi állami támogatások mutatószámainak ellenőrzését, valamint
- az Önkormányzatnál, valamint a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél a házipénztár kezelés ellenőrzését.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak, nem tervezett ellenőrzés nem volt.

### **Neszmély:**

Neszmély Község Önkormányzatának 2023. évi ellenőrzési terve a Cseperedő Óvoda intézményi (működési, szabályozási) dokumentumainak ellenőrzését tartalmazta.

Tata Város Önkormányzat határozata alapján került ellenőrzésre a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok kirendeltségein a pályázati dokumentációinak utólagos ellenőrzése.

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

### **Szomód:**

Szomód Község Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve a Szomódi Százszorszép Óvodánál a közalkalmazottak besorolásának ellenőrzését, valamint a Polgármesteri Hivatalnál a közszolgálati tisztviselők besorolásának ellenőrzését tartalmazta.

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

### **Tardos:**

Az ellenőrzési tervek Tardos Község Önkormányzatára, a Tardosi Közös Önkormányzati Hivatalra és a Tardosi Hétszínvirág Óvodára, valamint a Tardosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan összesen 3 ellenőrzést tartalmaztak.

Tardos Község Önkormányzatának határozata szerint

- az Önkormányzatnál a 2022. évi állami támogatás elszámolásához szükséges mutatószámok megállapításának és elszámolásának ellenőrzésére, valamint
- Tardos Község Önkormányzatára, a Tardosi Közös Önkormányzati Hivatalra, valamint a Tardosi Hétszínvirág Óvodára vonatkozóan a tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzésére került sor.

A Tardosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat határozata alapján a nemzetiségi önkormányzatnál a tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzésére került sor.

A tervezett ellenőrzések megtörténtek, 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.

Vértestolna Község Önkormányzatának határozata szerint

- az Önkormányzatnál a 2022. évi állami támogatás elszámolásához szükséges mutatószámok megállapításának és elszámolásának ellenőrzésére, valamint
- Vértestolna Község Önkormányzatára és a Vértestolnai Katicabogár Német Nemzetiségi Óvodára vonatkozóan a tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzésére került sor.

A Vértestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzat határozata alapján a nemzetiségi önkormányzatnál a tárgyi eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzésére került sor.

A tervezett ellenőrzések megtörténtek, 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 2023. évi belső ellenőrzésekről szóló tájékoztató szíves elfogadását.

Tata, 2024. május 15.

Michl József

**Határozati javaslat:**

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanácsának ...../2024.(.....) határozata a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2023. évi belső ellenőrzéseiről szóló tájékoztató elfogadásáról

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a társulás és a társuláshoz tartozó önkormányzatok 2023. évi belső ellenőrzéseiről szóló tájékoztatót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Michl József társulási tanács elnöke