



Kerepes Város Önkormányzat **Képviselő-testülete**

E l ő t e r j e s z t é s

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének és Szerveinek
Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló
20/2019.(X.24.) önkormányzati rendelet 21. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás
alapján

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének **2021. június 24-ei** ülésére

1. napirendi pont: A belső ellenőr 2020. évről szóló beszámolója

Előterjesztő: dr. Czékus Réka jegyző

Az előterjesztést tárgyalja: Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület elfogadott 2021. évi munkaterve szerint a Képviselő-testületnek tárgyalnia kell a belső ellenőr előző évre vonatkozó éves jelentését.

A belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben dr. Lukácsné Gulai Anna végezte, aki az előterjesztéshez csatolt jelentését megtette.

Kérem az előterjesztés mellékletét képező jelentés megismerését és a határozati javaslat szerinti elfogadását.

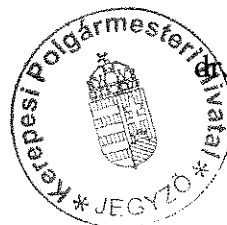
.../2021.(VI.24.) Kt. határozati javaslat:


Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a dr. Lukácsné Gulai Anna (2370 Dabas, Címer u. 12.) belső ellenőr által készített és az előterjesztés mellékletét képező, 2020. január 1. és 2020. december 31. között végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Lukácsné Gulai Anna belső ellenőr, dr. Czékus Réka jegyző

Kerepes, 2021. június 18.




Czékus Réka
jegyző

IKTATÓBA ÉRKEZETT
2021 FEBR 11.

IKTATVA 2021 FEBR 11.

159h - SZAM | Előző Célus Adó

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kerepes Város Önkormányzatánál

a 2020.január 1. és 2020.december 31. között végzett belső
ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Polgármester Úr és Jegyző Asszony!

A 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 48–49 §.alapján a belső ellenőr éves ellenőrzési jelentést készít, melyet a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a Polgármesternek és a Jegyzőnek. A Jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§-a alapján az éves összefoglaló jelentésnek az alábbiakat kell tartalmazni:

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
3. A tanácsadói tevékenység bemutatása
4. A belső kontrolrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján
5. Intézkedési tervek megvalósulása.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőri munka a Képviselő-testület által elfogadott terv alapján folyt, ezt egészítette ki a 370/2011. (XII.31.)Kormányrendeletben előírt úgynevezett „nyomonkövetés”, melynek során azt vizsgálata a belső ellenőrzés, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat végrehajtották-e, milyen volt a belső ellenőrzési munka hatékonysága.

Összefoglalóan témánként/célonként az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

Az első ellenőrzés célja volt, annak megállapítása, hogy a hatályos szerződéseket nyilvántartják-e, fellelhető-e eredeti példány minden szerződésből, a szerződések tartalmi és formai követelményei megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak. Az ASP rendszerben rögzítésre került-e valamennyi áthúzódó kötelezettség, valamint, hogy a 2019. évi zárszámadás a valós adatokat tartalmazza-e.

Az ellenőrzés kiterjedt: Az Önkormányzat és Intézményei, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatok szerződéseinek áttekintésére

A korábbi évekhez képest jelentős előrelépés történt a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele területén. Az intézmények és a Német Nemzetiségi Önkormányzat esetében állapította meg néhány esetben az ellenőrzés az előzetes kötelezettségek nyilvántartásának elmaradását, illetve azt, hogy a Német Nemzetiség Önkormányzat esetében a 2019. évi vizsgálatot követően is előfordult, hogy a kifizetéseket nem megfelelően dokumentálták.

A fejlődés megállapítása mellett, néhány területen még tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.

A szerződések eredeti példánya az Adó és Pénzügyi Osztályon lefűzve megtalálható volt, az Intézmények esetében kis számban, illetve a Német Nemzetiségi Önkormányzat esetében fordult elő, hogy pénzügyi ellenjegyzés nélkül rendeltek meg árukat és szolgáltatásokat, és csak a számla beérkezésekor lehetett kötelezettségként rögzíteni, ekkor ismerte meg a gazdálkodási feladatokra kijelölt Adó és Pénzügyi Osztály a megrendeléseket/szerződéseket.

Javasolta az ellenőrzés egy olyan számítógépes jogügyleti nyilvántartás bevezetését, mely szoftver lehetővé teszi a határidők figyelését, így nem fordulhatna elő, hogy nem érzékelik időben, hogy lejár egy olyan szerződés, ahol hosszabb időt igényel egy új szerződés megkötése. A szerződések áttekintése során a hiányosságok jellemzően az alábbiak voltak:

- A kapott támogatásokhoz biztosítandó saját forrást nem rögzítették előzetes kötelezettségként, így a zárásban nemszerepel, mint lekötött előirányzat.
- *Javasolta az ellenőrzés, hogy a Dél-Pest Megyei Víziközmű Zrt –vel 2019. szeptember 2-án kötött szerződés esetébe a fizetési feltételekre vonatkozó pontokat pontosítsák.*
- Néhány esetben a szerződésekről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. Pl. a Pro Régióval 2019. május 31-én kötött szerződés
- *Javasolta az ellenőrzés, hogy célszerű minden szerződés esetén – különösen a több évre áthúzódó szerződések esetében – kinyomtatni azt a bizonylatot, melyből látható, hogy megtörtént a rendszerben való rögzítés. Ezt néhány szerződés esetén megtették, de nem teljesszűen.*
- Előfordult, hogy Önkormányzati intézmények egymás között számláztak és pénzt utaltak, ezt előirányzat módosítással lehet egyszerűen és kiadás generálása nélkül kezelni.
- *Javasolta az ellenőrzés, hogy jelentősebb/nagyobb összegű intézményi karbantartások esetében a munka átvételénél/szakmai teljesítésigazolásánál a Polgármesteri Hivatal műszaki végzettségű kollégái működjenek közre, hogy megfelelő minőségű szolgáltatások kerüljenek kifizetésre.*
- A Német Nemzetiségi Önkormányzat esetében újra érzékelhető volt a kifizetések nem megfelelő alátámasztása. (Ezek nagy részét a 2020. augusztusi utóvizsgálat során pótolták.)

Az ellenőrzés ismételten felhívta az Adó és Pénzügyi Osztály figyelmét, hogy ne vegyék át – ne érvényesítsék – addig a kifizetéseket, amíg nem történik meg a

bizonylatok pótlása és nem tudnak meggyőződni arról, hogy jogosan vették igénybe a közpénzt.

Vizsgálta az ellenőrzés, hogy a közbeszerzési eljárások esetén szabályosan történt-e a kötelezettség nyilvántartásba vétele.

Egy db. közbeszerzést folytattak – élelmezés beszerzés – az év során, a hirdetmény feladásakor nem történt meg az előzetes kötelezettség vállalásba vétel, tanácsadás keretében megbeszéltük az Adó és Pénzügyi Osztály dolgozóival a helyes eljárást.

Az ASP rendszerből az analitikus nyilvántartásokkal együtt megbízhatóan össze tudták állítani a 2020. évi költségvetést terhelő kötelezettségeket.

A második ellenőrzés a pénzügyi elszámolások és azok alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése, a gazdálkodási szabályzatnak történő megfeleltetése, a 2019. évi vagyonmérleg leltárral történő alátámasztottságának vizsgálata volt.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Kerepesi Önkormányzat, Kerepes Város Polgármesteri Hivatala, Napközi Otthonos Óvoda, Babaliget Bölcsőde

Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés volt.

A vizsgálat összegző megállapítása az alábbi volt:

A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a korábbi ellenőrzések tapasztalatai megfelelően hasznosultak. A vizsgált intézményekkel a gazdálkodásra vonatkozó együttműködés megfelelő. Indokolt lenne a 2012-ben kötött „Együttműködési megállapodások” felülvizsgálata, aktualizálása, illetve a Gazdálkodási szabályzat kiegészítése az intézményekre vonatkozó fejezettel.

A korábbi években a vagyonvédelem nem volt teljeskörűen biztosítva, a nyilvántartások pontatlanok, éveken keresztül elmulasztották a leltározást. 2019. évben elrendelte a Jegyző a leltározásokat, ami az Intézményeknél megtörtént de az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál nem volt teljes körű, illetve nem fejeződött be a 2019. évi beszámoló beadásának időpontjáig. A vagyonkataszter egyeztetése a Földhivatal adatokkal, illetve a számviteli nyilvántartással nem történt meg, a MÁK rendszerébe a 2018. évi adatok kerültek feltöltésre.

Javasolta az ellenőrzés, hogy a 2020. év során pótolják a mulasztásokat, a kataszter vezetésére kijelölt dolgozó az ingatlanokkal kapcsolatos adatokat hasonlítsa össze a Földhivatali nyilvántartásokkal, valamint egyeztesse az ASP rendszerben szereplő ingatlanokkal. Szükséges a közös tulajdonként nyilvántartott ingatlanok tételes áttekintése a már korábban idézett 4/2013. (I.11.) kormányrendelet szerint.

A harmadik vizsgálat esetében az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2019. évben végzett vizsgálat során feltárt hiányosságokat pótolták-e, kijavították-e a hibákat, kiadásra került-e intézkedési terv, végrehajtották-e az intézkedési tervben előírtakat.

Az ellenőrzés típusa: Utóellenőrzés

Összegezve a tapasztalatokat az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

A 2019. évben végzett vizsgálat alatt és azt követően több fontos dokumentumot nem sikerült megkapni a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnak, melyek a kiadások jogszerű elszámolását lehetővé tették volna. Az együttműködés nem volt zavartalan a Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal között. Az utóvizsgálat időpontjában több dokumentum pótlásra került, illetve a meglévő dokumentumokat átadta a Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke annak érdekében, hogy utólag ellenőrizni lehessen a kiadások jogszerűségét. A Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselői önállóan döntenek a rendelkezésre álló források felhasználásáról, ezért a belső ellenőrzés nem minősítette azokat a kérdéseket például, hogy célszerű-e öreg járműveket használatra átvenni a nemzetiségi képviselő külföldi cégtől, illetve, hogy milyen rendezvényekre, milyen költségfelhasználások történnek, gazdaságos-e nullára leírt informatikai eszközöket átvenni a Német Kulturális Egyesülettől és jelentős összegeket költeni rá, csak felhívhatja a figyelmet, hogy az Önkormányzat törekedjen a gazdaságos közpénzfelhasználásra. A 2019. évi vizsgálat és a 2020. évi utóellenőrzés is a jogszerűséget, dokumentáltságot vizsgálta, segítve az együttműködést a két önkormányzat között.

A 4/2019. számú ellenőrzési jelentésben foglalt hibák, hiányosságok döntő mértékben pótlásra, illetve kijavításra kerültek. Mindezek figyelembevételével az alábbi még meglévő problémákra hívta fel a figyelmet az ellenőrzés, illetve tett javaslatokat a munka színvonalának javítása érdekében:

- A választások óta a kötelezettség vállalásokat és az utalványozást Springer Krisztina látja el. Az ügyintéző rendelkezik aláírás mintával. Az összeférhetetlenséget nem szüntették meg, az ellenőrzés ideje alatt megbeszéltük az Elnök asszonnyal, hogy saját maga részére történő kifizetéseket nem utalványozhat, szabályozni kell, hogy ilyen esetekben a helyettese utalványozzon.
- A bankkártya használat nincs szabályozva, így nincs biztosítva a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírása, mely szerint a pénzügyi ellenjegyzésnek/fedezetvizsgálatnak meg kell előznie a tényleges kifizetést. A jelenlegi gyakorlat szerint a Polgármesteri Hivatal kijelölt dolgozója, csak utólag értesül a bankkártyás vásárlásokról.
- A 2019. évi vizsgálat során súlyos problémaként került megállapításra, hogy az üzemanyag fogyasztások nincsenek dokumentálva. Pótlólag elkészítették az útnyilvántartásokat. Az ellenőrzés ideje alatt átadásra került az Adó és Pénzügyi Osztály kijelölt dolgozója részére dokumentum, mely alapján 3 db gépjárművet használatra átadott egy német cég a Német Nemzetiségi

Önkormányzat részére, ezen gépjárművekkel utaztak a programokra, és ezen gépjárművekre történt az üzemanyag elszámolás.

Az étel és ital számlák esetében pótlólag rávezették a felhasználási célokat.

A negyedik ellenőrzés során az Önkormányzat által nyújtott támogatások szabályszerűségét, valamint a „kapott” támogatások elszámolását vizsgálta az ellenőrzés. A főbb megállapítások, javaslatok az alábbiak voltak:

Az ellenőrzött szervezeti egység: Kerepesi Önkormányzat, Kerepes Város Polgármesteri Hivatala, az ellenőrzés típusa pedig szabályszerűségi volt.

A vizsgálat összegző megállapítása az alábbi volt:

Kerepes Város költségvetése terhére nyújtott támogatásokat minden esetben a Képviselő-testület hagyta jóvá, jogosulatlanul kiutalt támogatást az ellenőrzés nem észlelt. A támogatások egy részét pályázat alapján ítélte oda a testület, ezekben az esetekben az elszámoltatás is megtörtént. Felhívta az ellenőrzés a figyelmet, hogy még körültekintőbben járjanak el az elszámoltatás során, mert a belső ellenőrzés több problémát is észlelt a Képviselő-testület által már elfogadott elszámolásokban. Javasolta továbbá az ellenőrzés, hogy a támogatási szerződésekhez csatoljanak elszámolási útmutatót, mely segíti, hogy minden támogatott egységes elvek mellett nyújthassa be az elszámolását. A további években vizsgálni javasolta az ellenőrzés azt is, hogy a támogatott cél és a pénzügyi bizonylatok összhangja biztosított-e, mert a támogatottak egy részénél ez is problémát okozott.

A nem pályázatos támogatások elszámoltatása nem történt meg, felhívta az ellenőrzés a figyelmet, hogy ez jogsértő, mivel támogatás csak elszámolási kötelezettséggel nyújtható az önkormányzat forrásai terhére.

A Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft részére 50.528.750,- Ft támogatást utaltak át, melynek elszámolása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg. (A Kft. utóvizsgálata során a belső ellenőrzés vizsgálta a támogatás terhére történő kifizetéseket, ezt az ellenőrzési jelentés tartalmazza.)

A pályázatos támogatások elszámolásának ellenőrzése megtörtént, de a próbaszerű belső ellenőrzés során hiányosságokat észlelt az ellenőrzés és felhívta a figyelmet a szigorúbb elszámoltatásra.

Javasolta az ellenőrzés, hogy támogatások elszámoltatását segítené, ha egységes táblázat kitöltésére köteleznék a pályázókat, valamint felhívnák a figyelmet arra, hogy csak a támogatott céllal szorosan összefüggő kiadások számolhatók el. Az elszámoltatás során a jogszabályi előírások betartását szigorúan ellenőrizni kell. Pl. üzemanyag, autópálya matrica stb.

A vizsgált időszakban a helyszínen nem történt ellenőrzés a támogatásban részesült szerveknél, de a szakmai beszámolók alapján feltételezhető, hogy a támogatott rendezvények, célok megvalósultak.

A civil pályázati kiírás megtalálható az Önkormányzat internetes felületén, azonban a pályázat eredményét már nem tették közzé. Ugyancsak nem található a nem pályázat alapján – egyedi határozattal – nyújtott támogatások listája az Önkormányzat honlapján.

A vizsgált időszakban három nagyobb volumenű pályázati forrásból megvalósítandó projekt indult, illetve fejeződött be az Önkormányzatnál.

- 2018. augusztus 3-án miniszteri döntés született a Kerepesi Meseliget Napközi Otthonos Óvoda felújításának támogatására. A projekt sikeresen zárult, a támogatói szerződésben szereplő határidőre – 2020. február 28. – benyújtották az elszámolást. Az elszámolás körültekintően, pontosan történt.
- Kevésbé volt sikeres a VEKOP-6-2-2-15-2016-00006-os uniós forrásból nyert pályázat „sorsa”. A pályázatot két másik pályázóval nyújtották be konzorciumi partnerségben 2016. július 27-én. 2017. február 21-én megkötötték a támogatói szerződést, a projekt 100%-os intenzitású lett volna, tehát nem igényelt volna önkormányzati forrásokat.

Az Önkormányzat részéről a projekt nem volt megfelelően átgondolt, illetve nem voltak meg azok a tárgyi feltételek, amelyek a pályázatban szerepeltek. Pl. nem rendelkeztek bérlakással, amit komfortosítani tudtak volna. Ennek pótlására 10 millió Ft értékben vásároltak 1 db lakó ingatlant. Erre igénybe vették a projektben lakások komfortosítására rendelkezésre álló összeget, azonban a támogatási szerződés ilyen irányú módosítása nem történt meg.

Elkészültek a tervei egy közösségi háznak, melynek a tetőterében kapna helyet a szolgálati lakás. (Ez szintén nem állt rendelkezésre.)

A projekt időbeli elhúzódása, valamint az, hogy a tervezésnél nem vették figyelembe a rendelkezésre álló pénzügyi keretet azt eredményezte, hogy nem tudott elindulni a közösségi ház és a szolgálati lakás építése.

A 103.775.256,- Ft-os projektből a Projektgazdát/Kerepesi Önkormányzat 53.475.000,- Ft illette meg. Az ellenőrzés időpontjában – 2020. augusztus 13. – a projektszámla egyenlege 48.707.000,- Ft volt. Kifizetésre került a tervezési díj egy része – az engedélyezési terv és a kiviteli terv –, a 400.000,- Ft + ÁFA tanulmánytervet önkormányzati forrásból fedezték. Továbbá erről a számláról megtérítették a vásárolt ingatlan egy részét 2 millió Ft-ot. (A támogatói szerződésen ez az összeg 2 db lakás komfortosítására lett biztosítva.

Nehezen értelmezhető, hogy a projektmenedzseri díjat a Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft. kapta – 2,5 millió Ft –, de a feladat ellátására Kerepes Város volt Polgármestere kötött szerződést a Pro Régióval 2019. május 10-én, melynek a fedezete nem állt rendelkezésre. Problémát jelent az is, hogy gyakorlatilag nem volt a projektnek menedzsere, nem voltak tagok/felelősök, akik az előkészítéstől követték volna a projektet és a szükséges korrekciókat/módosításokat kezdeményezték volna.

A projekt befejezési határideje 2020.szeptember 30. lett volna.

- Az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt az Alföldi utca aszfaltburkolatának felújítása hazai pályázati forrás terhére.

6 cégnek küldtek ki ajánlati felhívást, a 2020.06.11-i bontási jegyzőkönyv tanúsága szerint 5 pályázó nyújtott be ajánlatot. A pályázat „nyitott” volt, az a vállalkozás is nyújthatott be ajánlatot, aki nem kapott meghívást, de ezzel a lehetőséggel nem éltek más cégek.

A második fordulón 2 cég versenyzett, a korábbi fordulóhoz képest 824.163,- Ft + ÁFA összeggel kedvezőbb ajánlat érkezett, ezzel a Céggel a szerződést megkötötték.

A beszerzési folyamatot vizsgálva a belső ellenőrzés két javaslattal él a jövőbeni hasonló beszerzések vonatkozásában:

1. A garanciális kötelezettségek biztosítása érdekében célszerű minden esetben „jótéjesítési garanciát” kérni. Ez két féle módon oldható meg, a végszámlából visszatartásra kerül 5 % a garanciaidő végéig, vagy jótéjesítési bankgaranciát hoz a kivitelező, melynek terhére elvégezhetőek a garanciális javítások.
2. A pályázati kiíráshoz célszerű szerződés tervezetet csatolni és kérni, hogy a pályázó nyilatkozzon, hogy elfogadja a szerződéses feltételeket. Ezzel elkerülhető, hogy a nyertes ajánlattevővel kelljen egyeztetni a szerződésről, illetve, ha a pályázók csatolják a saját szerződés-tervezetüket, nehezebb az objektív összehasonlítás.

Az ötödik vizsgálat a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. tevékenységéről szóló 1/2019. számú ellenőrzési jelentésében foglaltak hasznosulásának ellenőrzése volt.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

Az ellenőrzés összefoglalóan az alábbiakat állapította meg:

A 2019. évi vizsgálat alapján kiadott intézkedési tervben foglaltakat túlnyomó részben végrehajtották a felelős személyek határidőre, de néhány feladat tekintetében ez elmaradt.

A Kft.gazdasági helyzete nem stabil, az elmúlt év veszteséges volt,csökkent a saját tőke összege, elmaradtak a minimális fejlesztések, nem adtak be pályázatokat, hogy megújíthassák a gépparkot. Mivel az Önkormányzat költségvetése nem teszi lehetővé, hogy jelentős mértékben növeljék a támogatás összegét, **javaslatot tett a belső ellenőrzés, hogy a Kft. Felügyelő Bizottsága tárgyalja meg, hogyan lehetséges a Kft. gazdálkodásának stabilizálása, és tegye meg javaslatait az Önkormányzat, mint tulajdonos felé.**

Az intézkedési tervben foglaltak jórészt teljesültek, de továbbra is problémaként/hiányossággként értékelte az ellenőrzés az alábbiakat:

Nem történt meg még a „Közhasznúsági szerződés” felülvizsgálata és nem került aláírásra a 2019. márciusában készített „Üzemeltetési szerződés”, így változatlanul nem teljeskörűen

szabályozott a Kft. működése, nem egyértelműek az elvárások, a számonkérések, a támogatási összeg meghatározásnak metodikája.

Nem történt előrelépés a támogatások elszámoltatása tekintetében. Nem készült támogatói szerződés, melyben meghatározták volna az elszámolás módját, formáját. A Kft. dokumentálta a támogatás terhére történő kiadásokat, valamennyi számláról másolatot készít, a dolgozók napi tevékenységét is rögzítik.

Az elszámolások próbaszerű ellenőrzése során az alábbiakat állapította meg a belső ellenőrzés:

- Az elszámoláshoz csatolt dokumentumokból nem lehet követni/megállapítani, hogy az elszámolt bérek és járulékok a közhasznú feladatok érdekében merültek fel, vagy a vállalkozási tevékenység során történő munkavégzés is egészben vagy részben a támogatás terhére van elszámolva. Ezt az elszámolási dokumentumokban megfelelően el kell különíteni.
- Közpénzből büntetést nem lehet fizetni, ezt a felelősnek kellett volna befizetni (autópálya matrica nélkül közlekedtek).
 - Több esetben kiküldetési rendelvény alapján saját személygépkocsi használatot fizettek ki. A kiküldetési rendelvényekről hiányzik az utazás céljának feltüntetése.
 - Általános hiányosság, hogy a bizonylatokból/számlákból nem pontosan lehet megismerni a vásárlás célját. Mivel a támogatással el kell számolni, célszerű a bizonylatokra rávezetni, hogy milyen célból történt a vásárlás, illetve rendszeres kifizetésnél hivatkozni kell a szerződés iktatószámára

Mivel nem történt meg a Közhasznúsági szerződés pontosítása, és változatlanul nem szabályozott megfelelően, hogy mely munkákat számolják el a támogatás terhére, illetve mely munkákat számlázzák le és milyen költségelemeket hárítanak át az Önkormányzatra, így az ÁFA törvénynek való megfeleltetés dokumentálása sem teljeskörű.

Változatlanul nincs egyértelműen szabályozva, hogy az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és az Intézmények által rendelt munkák esetében a bér és járulék a támogatás terhére van elszámolva és a dologi kiadásokat számlázzák le.

Az intézkedési terv 4. pontjában előírtakat csak részben teljesítette az Ügyvezető. Figyelemmel kísérte a vállalkozási tevékenységből származó bevételeket, azonban erről a Polgármestert és az Adó és Pénzügyi Osztály vezetőjét írásban nem tájékoztatta. **A korábbi évekhez képest jelentősen csökkent a nem önkormányzati munkák aránya, melyek nyereségtartalmából lehetett volna fedezni a közhasznú tevékenységeket. 2018-ban 48,5 millió Ft-folyt be külső munkákból 42,8 milliós támogatás mellett. 2019. évben összesen 27,2 millió Ft-ot tudtak teljesíteni a 10 fő munkavállalóval. Különösen a DPMV felé történő munkavégzés csökkent. A lakossági megrendelések nyereségtartalma megfelelő, a probléma az, hogy kevés ilyen jellegű munkát végeztek. Az Önkormányzati támogatás 50,9 millió Ft volt, melyből 44,2 milliót a bérekre és a járulékokra költöttek. Az Ügyvezető szóban többször jelezte, hogy növelni szükséges a támogatás összegét, azonban annak írásos nyoma nincs, hogy jelezte volna a Tulajdonos felé, hogy veszteséges lesz a Kft. éves tevékenysége, mert nem sikerül teljesíteni a tervezett mennyiségű munkát a külső megrendelők felé.**

A Kft 2019. évi tevékenységét vizsgálva az alábbiakat állapíthatjuk meg:

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évhez képest 22,8 millió Ft-tal – 35,4%-kal – csökkent, ezt a 15,8%-os támogatás növekedés és a dologi kiadásoknál jelentkező

megtakarítások nem tudták kompenzálni, a Cég vesztesége 8,3 millió Ft. A Cég elvesztette saját tőkéjének 23,6 %-át.

Évek óta nem fejlesztik a gépparkot, az értékcsökkenés elszámolása miatt folyamatosan csökken a Kft. vagyona. Az Eszközök/Források összege 2,7 millió Ft-tal csökkent, a kötelezettségek 5,9 millió Ft-tal nőttek.

Gépbeszerzésekre kiírt pályázatokon nem indultak. (A pályázati feltételek között általában szerepel, az a kitétel, hogy ne legyen veszteséges a pályázó.)

A hatodik vizsgálat tárgyja/célja: A pandémia hatásának vizsgálata Kerepes Város 2020. évi költségvetésére, különös tekintettel a gyermekélelmezéssel kapcsolatos állami támogatás csökkenésére volt.

A pandémiával összefüggő legszükségesebb előirányzat módosításokat a 2020. augusztus 28-i Képviselő-testületi ülésre előterjesztették, biztosítva költségvetés egyensúlyát.

2020. szeptember 3-án a szakértői tevékenység keretében Polgármester úr és Jegyző asszony részére javaslatokat tettem további módosítások szükségességére.

Ezek közül a költségvetést jelentősen érintő terület a gyermekétkeztetés bevételeinek és kiadásainak áttekintése, mivel a tervezetthez képest a teljesítési adatok jelentős csökkenést mutattak, ami a költségvetés egyensúlyát is befolyásolja.

Ez alapján sor került ennek a területnek az átvizsgálására, célvizsgálat keretében.

1. Napközi Otthonos Óvodánál az alábbiakat észlelte az ellenőrzés:

Az ellátottak által befizetett összeg 2020. szeptember 30-ig 2.403.250,- Ft volt. Az év végéig elvárt/tervezett bevétel 6.305.512,- Ft, ezért csökkenteni szükséges a tervszámot.

A kiadási oldalon a „vásárolt élelem” rovaton már csökkentésre került az előirányzat 33 millióról 29,5 millióra. A szeptember 30-i teljesítés 14,6 millió Ft. Javasolta az ellenőrzés, hogy tovább csökkentsék az előirányzatot.

Megfigyelhető, hogy magas az ingyen étkezők száma, illetve, hogy folyamatosan növekedett az elmúlt évekhez képest, mely a bevételi elmaradást ez is okozza. (A bevételek teljesítése 38%-os, az élelmezési kiadás teljesítése pedig 44%-os volt, ami azt mutatta, hogy a tervezetthez képest is nagyobb arányú volt a kedvezményesen étkezők száma.)

Az óvodai étkezők számának csökkenése miatt, kisebb összegű állami támogatás tudtak igénybe venni, amivel szemben nem áll kiadási megtakarítás. Ennek oka, hogy a számított létszám miatt, kisebb a bértámogatás, miközben bér megtakarítás ezzel összefüggésben nem jelentkezett.

A normatíva felmérésből megállapítható, hogy összesítve a három intézményfajtát – iskolai étkezés, óvodai étkezés, bölcsődei étkezés – az étkezésben résztvevők átlaga 200 fővel csökkent az előzetes számításokhoz viszonyítva, ami miatt 3,53 fővel kevesebb étkezést segítő létszám vehető figyelembe. Ez összességében 7.766.000,- Ft normatív támogatás visszavonással járt december hó folyamán.

A Bölcsőde az SZMSZ-e szerint 56 férőhelyes, de a jogszabályi előírások miatt – a rendelkezésre álló terület nagysága – csak 52 fős lehet az intézmény. *Javasolta az*

ellenőrzés, hogy ezt a módosítást az SZMSZ-en vezessék át. A normatívát megalapozó felmérésnél 42 fővel számoltak, a tényleges igénybevétel kisebb volt, ami 2.209.500,- Ft támogatáscsökkenést eredményezett.

Az intézmény létszáma 14 fő jelenleg. A kötelező szakmai létszám 10 fő lenne, az engedélyezett létszám 11. Célszerű folyamatosan figyelemmel kísérni a kihasználtságot, és vizsgálni a plusz 1 fő indokoltságát.

Az óvodához hasonlóan sok gyermek nem fizet a szolgáltatásokért, vagy csökkentett összeget fizet.

Az iskolai étkeztetésekkel összefüggésben

javasolta az ellenőrzés, hogy a várható bevételi kiesésre forrást biztosítsanak a soron következő rendeletmódosítás során, mert egyéb esetben a kiadási oldalon fennáll a túlköltekezés lehetősége.

A hetedik vizsgálat sorára 2020. évben kiadott intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt. Ez a nyomon követési tevékenység rendkívül fontos, mert ez mutatja meg a belső ellenőrzés hatékonyságát.

A Jegyző a belső ellenőrzésekről készült jelentésekben foglaltak hasznosulása érdekében intézkedési tervet készített valamennyi ellenőrzési jelentés átvételét követően, azt átadta az érintett felelősök részére a tájékoztatása szerint. A jövőben ezt célszerű írásban is dokumentálni, a felelősök írják alá az átvétel tényét. Megállapítható, hogy a jelentésekben foglaltak túlnyomó részben hasznosultak, a hibákat kijavították, illetve az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt a hibák kijavítása. Néhány esetben nem vagy nem teljes mértékben történt meg az intézkedések végrehajtása.

A belső ellenőrzés az alábbi területeken javasolta, hogy további lépésekre kerüljön sor a hatékonyság javítása érdekében:

- Az Intézményeknél és a Nemzetiségi Önkormányzatoknál fordult elő, hogy pénzügyi fedezet igazolás nélkül történtek kötelezettségvállalások
- Selejtezések, leltározások jogszabályszerű végrehajtása, 2020. évi mérleg valamennyi sorának megfelelő analitikus alátámasztása.
- Vagyonkataszter folyamatos vezetése, egyeztetés a földhivatali adatbázissal
- Az Intézményekkel kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálata, aktualizálása, a gazdálkodási szabályzat Intézmények gazdálkodására vonatkozó részének elkészítése
- Nyújtott támogatások pontos elszámoltatása, közzététele, nyilvánosság biztosítása
- A Városüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának stabilizálása, a közhasznúsági szerződés pontosítása, elszámoltatás
- A Kft. önköltség számítási szabályzatának felülvizsgálata.

A nyolcadik vizsgálata pénzügyi elszámolások és azok alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése, a gazdálkodási szabályzatnak történő megfeleltetése, továbbá a 2020. évi leltározás előkészületeinek ellenőrzése volt.

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatoknak megfelelő-e a gazdálkodás a vizsgált költségvetési szerveknél, továbbá

megtették-e a szükséges előkészületeket annak érdekében, hogy leltárral tudják alátámasztani a 2020. évi mérleg eszközök és források sorait.

Az ellenőrzés során összefoglalóan az alábbiakat tapasztalta a belső ellenőrzés:

A 2020. októberi bizonylatok áttekintése alapján megállapítható volt, hogy *hasznosultak a korábbi ellenőrzések tapasztalatai, egyre kevesebb probléma merül fel a bevételek és kiadások dokumentálása, számvitelben történő rögzítése terén.* A belső ellenőrzés felhívta a Jegyző asszony figyelmét, hogy a selejtezéseket 2020. évben célszerű elvégezni és lezárni, hogy kellő idő álljon rendelkezésre a tárgyi eszköz nyilvántartásból történő kivezetésre. Ugyancsak felhívja a figyelmet, hogy a Leltározási Szabályzat alapján adja ki az utasítást a Polgármesteri Hivatalban történő leltározás elvégzésére, annak érdekében, hogy ne ismétlődjön meg az elmúlt évek hiányossága, amikor is nem tudták a vagyonmérleg eszköz oldalát leltárral alátámasztani.

Az utasítás kiadása előtt át kell tekinteni a selejtezési-, leltározási-, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatát. (Az elmúlt években több esetben rendeltek külső szolgáltatótól szabályzat készítéseket, de több esetben elmaradt a „testre szabás”, illetve a hatályba léptetés.)

Ugyancsak *javasolta az ellenőrzés*, hogytekintsék át és szükség esetén aktualizálni kell a számvitel politikát pl. a tekintetben hogyan történik a követelések/adóhátralékok értékelése a mérlegben.

Ezen túlmenően fontosnak tartotta az ellenőrzés hangsúlyozni, hogy a zárással foglalkozó kollégák ismerjék az Áhsz. (4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet), valamint a saját szabályzatok tartalmát, a sikeres 2020. évi zárás érdekében.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az Önkormányzat vezetése, a Jegyző asszony, a Polgármesteri Hivatal munkatársai és az Intézmények Vezetői is valamennyi a vizsgálatához szükséges dokumentumot és információt rendelkezésre bocsátottak.

A Német Nemzetiségi Önkormányzat részéről is történt előrelépés, az utóvizsgálat során sokkorábban hiányzó dokumentumot pótolta, ami szükséges volt ahhoz, hogy a belső ellenőrzés megtudjon győződni arról, hogy a közpénzek felhasználása jogszerűen történik.


3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Jegyző asszonnyal és a Pénzügyi Osztály vezetőjével rendszeresen megbeszéltük az aktuális feladatokat.

A feladatot megbízási szerződéssel látja el a belső ellenőr.

A feladat ellátásához szükséges végzettséggel, gyakorlattal, regisztrációval rendelkezem, a továbbképzési kötelezettségemnek eleget tettem. A Bkr. 25 §-ában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

Kerepes, 2020. február 1.


Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr