

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:.....

Ellenőrzés száma: 2020./2.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Az önkormányzat 2018. évi adóigazgatási rendszere működésének
ellenőrzése**

Létavértes, 2020. június 21.

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:...../2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos
(az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: Annak megítélése, hogy az Önkormányzat 2018. évi adóigazgatási rendszere szabályszerűen, kontrolláltan működött-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: Az önkormányzat adóigazgatás rendszere

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerűség ellenőrzés, dokumentáció ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:

Dokumentum alapú, szabályszerűségi ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2018. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2020. február 11.

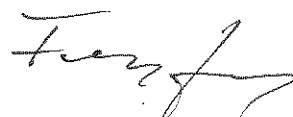
VIZSGÁLATVEZETŐ (KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 4. munkanap

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ
VEZETŐ NEVE, BEOSZTÁSA:**

Bertóthné Csige Tünde jegyző



Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. A hivatal az önkormányzat adóigazgatási tevékenységét alapvetően a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az önkormányzat helyi adókról szóló rendelete alapján végzi.
A jogszabályok által előírt helyi adóztatási tevékenységnek a jelentőségét az adja, hogy az ez irányú adóbevételek alapvető forrását jelentik az önkormányzatok saját bevételeinek és mint ilyen bevételek az Önkormányzati önként vállalt feladatok és fejlesztések forrását biztosíthatják.
Ugyanilyen fontos cél, hogy a helyi adóztatási tevékenységen keresztül is ösztönzést kapjanak a vállalkozások a tevékenységük fejlesztéséhez, illetve az adóalanyoknak ne fűződjön érdeke az adók eltítkolásához.
Ezért nem mindegy, hogy milyen hatékonysággal segíti az adóztatási tevékenység ezen célok elkérését. Erre *a további pontok vizsgálati eredményei világítanak rá.* A vizsgálati jelentéshez csatolt adóigazgatási táblázat adatai részletesen is jellemzik a tevékenységet.
2. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokból megállapítható, hogy az **adókkal kapcsolatos nyilvántartásokat jól vezetik**, ami fontos feltétele a „korrekt, pontos” adóztatási tevékenységnek.
3. *Az önkormányzat 2018. évre hatályos adórendelete a 11/2013. (X.1.) és a 12./2013. (X.1.) számú Önkormányzati rendeletek.* Ez a több éven át változatlan helyi **adózási rendszer** biztonságot jelent a kiszámíthatóság szempontjából, de egyben arra is rávilágít, hogy a **környezeti feltételek változása miatt lassan szükségessé válhat generális megújítása.**
4. Az Polgármesteri Hivatal az adóztatási tevékenységet szakmailag megfelelően képzett, a szakmában hosszú (1,5, 21, 36 év) gyakorlati idővel rendelkező munkatársak látják el, ami alapján elmondható, hogy **a tevékenység végzésének humán feltételei folyamatosan is formailag és gyakorlati ismeretek birtoklásában is adott.**
5. A magánszemélyek kommunális adója az adótárgyak (2570) és az adókivetés összegét tekintve is gyakorlatilag előző évi szintű – 13 68 eFt. Az összes befizetés azonban az előző évhez viszonyítva 1,8 %-kal csökkent. A névértéken mért hátralék összege 54 %-kal növekedett. A hátralékok dokumentáltan elszámolt értékvesztése 25 %-kal nőtt. Ezzel együtt a követelések nettó értéke szinten maradt. Tekintettel az adótárgyak nagy számára – az egy adótárgyra jutó nettó követelésérték 1 060 Ft – nem tekinthető értékben számottevőnek. A dokumentáltan, a számviteli mérlegben elszámolt értékvesztés eredményeképpen reális - behajtható követelést jelent.
Alapvetően más a helyzetértékelés, amennyiben a hátralék bruttó összegének egy adótárgyra jutó összegét vizsgáljuk –ami 3 520 Ft – *adótárgyanként 8 hónapi hátralékot jelent. Ez rossz adófizetési morálra utal.*
6. A helyi iparüzési adó adókivetése az előző évhez viszonyítva 7 %-kal növekedett, az adóalanyok száma 3 %-kal növekedett. Az összes befizetés az előző évhez

viszonyítva 25 %-kal növekedett. A névértéken mért hátralék összege 54 %-kal növekedett. A hátralékok dokumentáltan elszámolt értékvesztése 2 %-kal csökkent. Ezzel együtt a követelések nettó értéke 140 %-kal növekedett. Az egy adózóra jutó nettó követelésérték 14300 Ft ami nem tekinthető jelentősnek.

A dokumentáltan, a számviteli mérlegben elszámolt értékvesztés eredményeképpen reális - behajtható követelést is jelent.

Az összes Bruttó hátralék értékének egy adózóra jutó összege 22800 Ft – ami 1,8 havi adóhátralékot jelent. **Ennél az adónemnél ez az arány jó adófizetési morált reprezentál. A hátralékok nagyarányú értékvesztése néhány adózóhoz kapcsolódik.**

7. A gépjárműadó az adókiivetése az előző évhez viszonyítva 7,7 %-kal növekedett. Az adóalanyok száma ugyanezen időszak alatt 32 %-kal csökkent. Az összes befizetés az előző évhez viszonyítva 25 %-kal növekedett. A névértéken mért hátralék összege 117 %-kal növekedett. A hátralékok dokumentáltan elszámolt értékvesztése 4,2 %-kal csökkent. Ezzel együtt a követelések nettó értéke 115 %-kal növekedett. Az egy adózóra jutó nettó követelésérték 2 510 Ft ami nem – gépjárműadóról lévén szó - nem tekinthető jelentősnek.

A dokumentáltan, a számviteli mérlegben elszámolt értékvesztés eredményeképpen reális - behajtható követelést is jelent.

Az összes Bruttó hátralék értékének egy adózóra jutó összege 5 674 Ft – ami 3,2 havi adóhátralékot jelent.

Ennél az adónemnél ez a hátralék arány rossz adómorált tükröz. Ezt a hátralékot viszont a legkönnyeb – a jellege miatt (foglalások forgalmi engedély bevonások révén) – behajtani.

8. Az összes adónem és a pótlékok vonatkozásában 216 707 eFt kivetési érték mellett, az összes adóhátralék (53 315 eFt) 61,7 %-kal növekedett. *A Bruttó adóhiány értéke majdnem 53 millió forint–feltétlenül szükségesnek tartom tételes felülvizsgálatát, részben az esetleg elmulasztott intézkedések tanulságának levonása, részben a reálisan behajtható adótartozások behajtásának céljából.*

9. Általános hiányosságként állapítható meg, hogy a helyi iparüzési adó megállapítása vonatkozásában *nem kezdeményeztek adóellenőrzéseket, nem alkalmaztak hatékonyan adóbírságokat..*

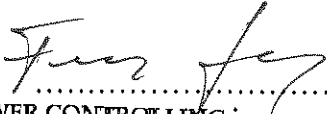
Az összes adóhiány behajtására kezdeményezett behajtások számát és a behajtások összes adóhiányhoz viszonyított eredményességét elégségesnek még nem ítéltjük.

10. A felmerült hibákkal kapcsolatban tény - szerűen állítható, hogy viszonylag jól működik a szakterületi kontrollrendszer. 2018. évben viszont nem volt elégséges a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés végrehajtási hatékonysága, szabályozottsága.

11. ***Összegezve az ellenőrzés tapasztalatait – megállapítható, hogy a Létavérsesi Közös Önkormányzati Hivatalnál az Önkormányzat adóigazgatási tevékenység végzése***

formailag és tartalmilag is elfogadható színvonalat mutat. Az adóigazgatással kapcsolatos nyilvántartások, elszámolási többnyire rendben megtörténnek. Az adóhiányok behajtásának intenzitása viszont még nem elégséges.

12. *A szakterületen a kontrollszabályozás az ellenőrzés időpontjában ellenőrzés időszakában már megvalósult, de a kockázatkezelési feladatok végzése még nem elég aktív.*


.....
FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Főv. u. 22.
Reg. szám: 5115184
Adószám: 25146484-00
Vezető
Helyettesítő
E-mail: 18203071-06024890-40010017

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Létavértes, 2020. június 21.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Létavértes Város Önkormányzat
adóigazgatási adatai

Érték adatok: eFt-ban

Sor- szám	Adónem	Adóév	Adótárgyak száma db	Összes adókiivetés	Összes befizetés	Összes hátralék	Összes túlfizetés	Hátralékok érték- vesztése	Követelések nettó értéke	Megjegyzés
1.	Magánszemélyek	2017. év	2665	12.614.164	13.036.711	7.854.352	183.183	5.049.334	2.729.018	
2.	kommunális	2018. év	2570	13.768.627	12.806.491	9.048.835	238.363	6.315.734	2.725.901	
3.	adója	Változási %								
4.	Helyi	2017. év	841	91.705.884	99.187.590	15.771.194	13.947.058	9.416.879	6.310.862	
5.	iparüzési	2018. év	1057	159.971.476	123.808.548	24.148.571	13.457.268	9.024.146	15.124.425	
6.	adó	Változási %								
7.	Földbérbeadásból	2017. év	2		84.535		0 2.695	0	0	
8.	számazó	2018. év	5	2111	1114		0 362129	0	0	
9.	jövedelem	Változási %								
10.	Gépjármű	2017. év	2887	38.413.841	39.117.756	8.564.704	537.758	6.236.582	2.170.897	
11.	adó	2018. év	1967	42.119.794	41.600.795	11.160.082	343.624	6.222.971	4.937.111	
12.		Változási %								
13.	Összes Talajterhelési díj	2017. év	8		104.400		0	0	0	
14.	egyéb Talajterhelési díj	2018. év	4	136.674	70.200	64.800	0	0	64800	
15.	adók	Változási %								
16.	Pótlékok + bírságok	2017. év	0	561.488	341.227	8.493.816	31.347	7.536.488	956.328	
17.		2018. év	2199	706.551	419.814	8.892.504	60.616	7.889.692	1.002.812	
18.		Változási %								
19.		2017. év	6403	143.295.377	151.872.219	32.976.066	14.702.041	28.239.283	12.166.905	
20.	Összesen	2018. év	7802	216.705.233	178.706.962	53.314.792	14.462.000	29.452.543	23.855.049	
21.		Változási %								

adóügyi üi.

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:.....

Ellenőrzés száma:2019./ felügyeleti szervi

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Létavértesi Városi Könyvtár és Művelődési Ház

felügyeleti szervi ellenőrzése

Létavértes, 2020. június 21.



Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:...../2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Farkas Lajos (az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI: annak megállapítása, hogy az önkormányzat intézménye, működése, a jogszabályoknak megfelelő-e?

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG: Létavértesi Városi Könyvtár és Művelődési Ház

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: Az intézményi működés felügyeleti szervi

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Pénzügyi, szabályszerűségi, felügyeleti szervi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK: Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR: Az Államháztartásról 2011. évi CXCV. tv. és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. r.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2018. év

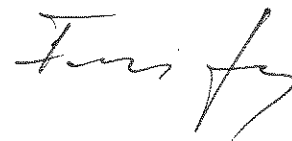
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE: 2020. február 11.

VIZSGÁLATVEZETŐ(KÜLSŐ SZAKÉRTŐ): Farkas Lajos

ELLENŐR(ASSZISZTENS): -

IDŐIGÉNY: 15. munkanap

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ Vezetők neve, beosztása: Pappné Szabó Mária
Intézményvezető



Az ellenőrzés részletes megállapításai

I. Bevezetés

A Létavértesi Városi Könyvtár és Művelődési Ház gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő, előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező jogi személy. Az intézmény pénzügyi – gazdálkodási tevékenységét a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal látja el/biztosítja.

Az alapító okirat ezen kitételénél fogva az ellenőrzésünk szempontjából be kellett vonni az ellenőrzésbe a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi, gazdálkodási, könyvelési tevékenységét végző köztisztviselőinek ez irányú tevékenységét is.

Az intézmény működtetése önkormányzati intézmény keretében történik – a intézmény felügyeleti szerve Létavértesi Város Önkormányzat.

II. Az intézményi működés szabályozottsága

Az intézmény alapítói okirata naprakészen karbantartott. Az utolsó módosítás dátuma: 2018. 09.15. A végrehajtott alapítói okirat módosítások, tartalmukban megfelelnek a jogszabályi követelményeknek.

Az intézmény jól szerkesztett, az intézményi feladatok teljes körére kiterjedő szervezeti-működési szabályzattal rendelkezik. Az intézmény SZMSZ. módosítása 2018. szeptember 21.-től hatályos.

A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal látja el a Létavértesi Városi Könyvtár és Művelődési Ház pénzügyi-, számviteli és gazdálkodási feladatait.

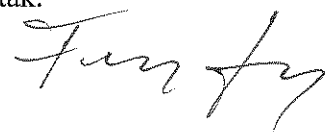
Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. § (5) (5a) bekezdése előírja, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a kijelölt költségvetési szerv a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzíti. A megállapodás jóváhagyására az alapító önkormányzat, a közreműködő közös hivatal és az intézmény vezetése jogosult.

A megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy az egyes költségvetési szerveknek mi a feladata az intézmény működtetésével, költségvetésének tervezésével, az előirányzatok módosításával és felhasználásával, adatszolgáltatással (gazdálkodással), vagyon használatával, pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatban.

A részletes, a gazdálkodás minden területére kiterjedő együttműködési megállapodást 2017. január 1.-én léptették hatályba. Ennek keretében a Létavértesi Közös önkormányzati Hivatal Szabályzatainak hatályát kiterjesztették a Városi Könyvtár és Művelődési Ház – ra is.

Az intézményre is vonatkozó érvényes belső ellenőrzési kézikönyvvel, kontroll szabályzattal, a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó szabályzattal rendelkeznek, 2017. január 1.-i aktualizálási időponttal.

A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik, az ÁVR által kötelezően előírt szabályzatokkal, melyeket szükség szerint 2017. ében már aktualizáltak.



A szabályzatok jelenleg is hatályosak, tartalmuk vonatkozásában megfelelnek a jogszabályi követelményeknek. A szabályzatok hatálya kiterjed az intézményre is.

A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik – minden - a Számviteli törvény által kötelezően előírt szabályzattal. A szabályzatok utolsó aktualizálása 2018. január 1.-i. Az intézményekkel kötött együttműködési megállapodás alapján, ezen szabályzatok előírásait – helyesen – egységesen kiterjesztették az intézményre is.

Az intézményi működéshez kapcsolódó információs rendszer sokrétűen, jól szervezett és jól működik úgy a stratégiai, mint a napi – operatív teendők vonatkozásában.

Az intézményi adminisztratív teendőket segítő számítógép állomány megfelelő. Az intézmény dolgozóinak munkáját számítógéppel felszerelt munkahelyeken biztosítják.

III. A 2018. évi intézményi költségvetés tervezése

Az intézményi költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez rendelkezésemre bocsátották az intézmény könyvelésben rögzített elemi költségvetését és az ahhoz kapcsolódóan mentett számítási „dokumentumokat”.

A tervekészítés során a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal és az intézmény közötti egyeztetések megtörténtek.

Általánosan megállapítható, hogy a tervezéshez felhasználták – helyesen - kiindulási alapként a bázis adatokat. Ez nyilvánvalóan jól megalapozta mind a személyi juttatások, járulékok, továbbá a dologi kiadások és az egyéb kiadások, a tervszámait.

A személyi juttatások és a kötött felhasználású feladatalapú/társulási tagi támogatások igényléséhez, elszámolásához szükséges intézményi alapadatok, jól áttekinthetően részletes tervezési számítási dokumentációval rendelkezésre álltak - állnak.

A személyi juttatások tervadatait részletes dokumentáció támasztja alá (személyi besorolások, kötelező fejlesztések, pótlékok számbavétele személyenként és összesítve, stb.).

A munkaköri leírások a személyi kinevezési okmányokkal szinkronban elkészültek, a dolgozók által aláírással tudomásul vettek.

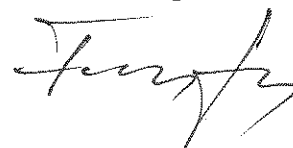
A járulékokat a jogszabályok alapján tervezték.

A dologi kiadásokat részletesen, - bázis alapon tervezték. A tervezési és a bázisadatokból gazdaságos költségvetési gazdálkodásra lehet következtetni. Az előző évi teljesítési adatokhoz viszonyítva csak a minimálisan, az intézményi többlet feladatokat részletesen számszerűsítve várható kiadás növekedéseket tervezték.

A kötött felhasználású támogatások tervezési, számítási módját, *jól dokumentálták.*”

A tervezés gyakorlati megvalósítását megfelelőnek lehet ítélni.

Az elkészített intézményi költségvetést az önkormányzati költségvetés részeként költségvetése keretében az önkormányzat képviselő testülete jóváhagyta.



IV. Évközi gazdálkodás jellemzői

Az évközi határozatmódosításokat 2018. évben a Magyar Államkincstári adatszolgáltatással egyezően, hajtották végre alkalommal. A rendelet módosítások a központi költségvetési előirányzatok módosulása és a képviselő testület döntéseinek megfelelően történt.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a közös hivatalban vezetik.

2018. évben a tárgyév I-III. negyedéről az intézmény részletes szakmai és gazdálkodási beszámolót készített.

Az intézményi eszköz nyilvántartási kartonok 2018. év végi – leltárak dokumentációja rendezett, jól áttekinthető. Ezen dokumentumok nyilvántartási értékei megegyeznek a főkönyvi adatok egyenlegeivel. Az eszköz nyilvántartásnak részben képezi összetevőit a befektetett eszköz állomány. Ez ugyanis nagy részben az önkormányzatok nyilvántartásában szerepel. Az intézmény csak „0 -ra” leírt gép, berendezés, felszerelés állománnyal rendelkezik.

Az intézményben 2018. évben közbeszerzési törvény alá eső beszerzés nem történt.

A tárgyévben selejtezést, csak az elhasználódott könyvek állományából hajtottak végre.

Az év folyamán az intézmény szakmai munkájához kötődő számos pályázatban nyertek kisebb támogatási összegeket.

A Magyar Államkincstárnak határidőre megküldték az évközi I-III. n. - évi adatszolgáltatásokat.

Az intézmény 2018. I-IX. havi költségvetési kiadásai és bevételei időarányos felhasználást – realizálást - tudatos gazdálkodást tükröznek

Az intézményben 2018. évben szabálytalansági eljárás lefolytatására – az intézmény vezetés nyilatkozata szerint - nem volt szükség. Valójában *a szabálytalanságok kezelésére vonatkozóan előírt szabályzat szerinti nyilvántartás vezetését nem tudták bemutatni.*

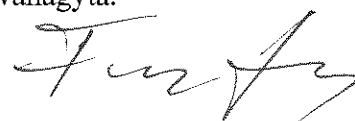
V. Év végi beszámolók jellemzői

Az intézményi beszámolót 2018. évre vonatkozóan rendben elkészítették.

A 2017. évi intézményi beszámoló minden mérlegsorához részletes leltárt készítettek. A leltáradatok jól áttekinthetőek szakmailag megalapozottak.

A beszámoló adatai egyeznek a főkönyvi kivonat adataival is. A beszámolók és a zárszámadás költségvetési gazdálkodásra vonatkozó adatai tervszerű, tudatos gazdálkodást tükröznek.

A beszámolót és a zárszámadást az önkormányzat képviselő testülete jóváhagyta.



A beszámolóhoz nem csatolták az intézmény vezetőjének - a kontroll rendszer működtetésével kapcsolatos – nyilatkozatát.

VI. 2018. V. havi bank és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzésének tapasztalatai

Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének értékeléséhez tételesen ellenőriztem az intézmény 2018. május havi pénztárbizonylatok kezelését, a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés rendszerének gyakorlati alkalmazását.

Minden pénztárbizonylat a saját szabályzatukba foglaltaknak megfelelően dokumentálja a gazdasági eseményeket.

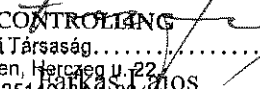
Ugyanezen célból ellenőriztem a 2018. május havi időszak bankbizonylatainak kezelését.
Minden bankbizonylat a saját szabályzatukba foglaltaknak megfelelően dokumentálja a gazdasági eseményeket.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelően az ÁSP könyvelőprogram keretében jól áttekinthetően nyilvántartott.

Összegezve - a Létavértesi Városi Könyvtár és Művelődési Ház belső ellenőrzés által vizsgált jogi, gazdálkodási, pénzügyi feltételrendszere és működése egy jól szervezett, jól irányított intézmény képét mutatja.

Az intézmény gazdálkodásának további szervezeti, működési, javítása érdekében javaslom minél hamarabb elkészíteni az intézményre vonatkozó kontroll szabályzat szerint kötelező szabálytalanságok kezelésére vonatkozó nyilvántartást és a kontrollszabályzatok teljes körű alkalmazását.

Létavértes, 2020 . június 21.


FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság.....
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Adószám: 25148464-2-09-0105
Reg. szám: 5015184
vizsgálatvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Létavértes, 2020. június 21.

.....
aláírás**

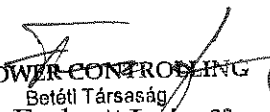
*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Iktatószám:

Készült: 2 eredeti példányban
példányonként 6 oldal terjedelemben

2019. évi
Éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés


FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
Készítette: Turkay János
Adószám: 25146484-1-09
Tervező ellenőr
Tervező cég adósz.: 14201370-06011899-30010017

Jóváhagyta: Bertóthné Csige Tünde
jegyző

Debrecen, 2020. június 21.

Létavértes, 2020. június 22.

Vezetői összefoglaló

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáról készített jelentésünket, illetve az összefoglaló ellenőri jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint állítottuk össze.

A jelentés képet ad a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal és a hivatalhoz tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2019. éves ellenőrzési terv keretében végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedéseket, illetve azok megvalósítását. Egy ellenőrzési feladatot – az üzemi gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos - az eü. vészhelyzet személyi érintkezéseket érintő akadályoztatása miatt elhalasztottuk a 2020. évi ellenőrzési programhoz.

Az ellenőrzések lebonyolításán túl az ellenőr folyamatos tanácsadói tevékenységet végzett szóbeli kérések alapján.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések célkitűzéseit.

Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 39. §- ban foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a vizsgált területeken előforduló hiányosságokat az érintett területi vezetőkkel, beosztottakkal megtárgyaltuk, a megszüntetésükre intézkedéseket hoztunk.

2019. évben olyan mérvű szabálytalanságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, melyek büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tettek volna szükségessé.



Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.XII. 31.) Kormányrendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalának belső ellenőrzését 2015. február 1.-től vállalkozási szerződés keretében a FB POWER CONTROLLING Betéti Társaság (4031 Debrecen, Herczeg utca 22. sz., Irodai címe: 4025 Debrecen, Piac u. 7-9. sz. V./38.), cégjegyzék száma: 09-06-015991 látja el, - A cégen belül személy szerint Farkas Lajos, aki ez irányú tevékenységét az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása az önkormányzat jegyzője által megfogalmazott kockázatos területek, tevékenységek figyelembevételével történt.

A közös hivatal felé korlátlanul rendelkezésre álló vállalkozói belső ellenőri kapacitást, a finanszírozási lehetőségeik alapján kötötték le.


A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el, az NGM útmutató alapján.

Az ellenőr személyében független, objektív ellenőrzési és számviteli tanácsadói tevékenységével segítette Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalának szabályszerű működését.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa)

A 2019. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az egyeztetések során a az éves ellenőrzési tervben az önkormányzati képviselő testület által legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésre kötött vállalkozói szerződésben továbbá rögzítésre került a tanácsadói tevékenység annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési terv készítésére nem került sor. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végzett, külön írásbeli megbízás nélkül.



Éves összefoglaló ellenőri jelentés

Az elvégzett ellenőrzésekről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célkitűzéseit. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 39.§-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben a jelentésbe beépítésre kerültek.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy világos, egyértelmű és lényegre törők legyenek, melyek alapján a későbbi ellenőrzések során a teljesítések megítélése egyértelmű lehessen.

A javaslatok megfogalmazása során a belső ellenőr figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedés megfogalmazására.

A 2019. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Megállapítások	Javasolt intézkedések
Az önkormányzati adóigazgatási rendszer működésének ellenőrzése	Az önk.-i adóigazgatási rendszer működés jogszerűsége	Pénzügyi adatok értékelése.	Formailag, tartalmilag elfogadható színvonalú feladat ellátás. A kintlévőség behajtása kevésbé jó.	A kontrollszab. előírásait teljes körűen be kell tartani
Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési Ház felügyeleti szervi	Annak megállapítása, hogy az intézmény működése jogszerű-e?	Dokumentáció alapú ellenőrzés	Jól szervezett, szabályozott működésű intézet	Kontroll szabályzatok teljes körű alkalmazása

Az ellenőrzések során az ellenőrzött munkatársak konstruktív közreműködése segítette az ellenőrzés végrehajtását, a megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek, úgy nyerték el végső formájukat.

A belső ellenőrzés humánerőforrás – ellátottsága

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalánál megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő belső ellenőr van. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.



A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége Bkr.18-19. §-a alapján

A belső ellenőr megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. Munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. A belső ellenőr az önkormányzatnál operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

Összeférhetlenségi esetek Bkr. 20. §-a alapján

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr tevékenységét a Bkr. 25. §-ban foglalt ellenőrzési jogok semmiféle akadályoztatása nem korlátozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat azonban nem mindig kapta meg időben. Az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési szerződés szerinti teljesítést alapvetően nem akadályozta semmilyen tényező.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A szerződéses belső ellenőr nem látja el a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Ezért a jegyző nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, szabályosabban végzett és eredményesebb munkát.

A tanácsadói tevékenység bemutatása

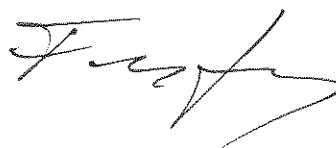
Konkrét külön írásbeli felkérés nem volt tanácsadói tevékenység elvégzésére. Szóbeli felkérés több alkalommal történt elsősorban az önkormányzat számviteli rendszerének működtetésével kapcsolatban.



**A belső kontrollrendszer működésének értékelés az ellenőrzési tapasztalatok alapján
(Bkr. 48. § b)**

A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalnál elvégzett ellenőrzések tapasztalata alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

1. *A belső szabályozottság*, a szabályzatok szintjén jól megoldott. A szabályzatokat az érintettek ismerik, alkalmazzák. A szabályzatokat rendszeresen karbantartják.
2. *A kontrollkörnyezet*, a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi kihatással járó gazdálkodási szabályzatban jól szabályozott és jól működik.
3. *A kontrolltevékenységek kialakítása* a Kontrollszabályzatok és a Belső ellenőrzési kézikönyvet aktualizálták. A munkaköri leírások szintjén a munkamegosztás biztosított, a feladatvégzés folyamatos, de a kockázati rendszerre épülő kontrollkörnyezet még nem teljes körűen szabályozott.
4. *Az információ és a kommunikáció* a vezetők és a beosztottak között folyamatos. Az iktatási rendszer megfelelő.
5. *A monitoring (nyomon követési) rendszer* működése a rendszeresen tartott intézményvezetői és munkatársi megbeszélések keretében valósul meg. A belső ellenőrzés monitoring rendszeréről majd csak az ez irányú ellenőrzési feladatok eredményeként lehet közreműködés kapcsán nyilatkozni.
6. *Intézkedési terv* készítésére nem volt szükség.



NYILATKOZAT

- A) Alulírott Bertóthyiné Csige Tünde a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően.....2019.....évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
 - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
 - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
 - az intézményi számviteli rendről,
 - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
 - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Kormányrendelet szerinti

NYILATKOZAT

A) Alulírott Bertóthyne Csige Tünde a Létavértes Városi Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

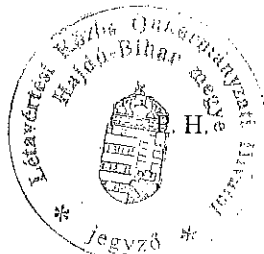
Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Létavértes, 2020. április 20.



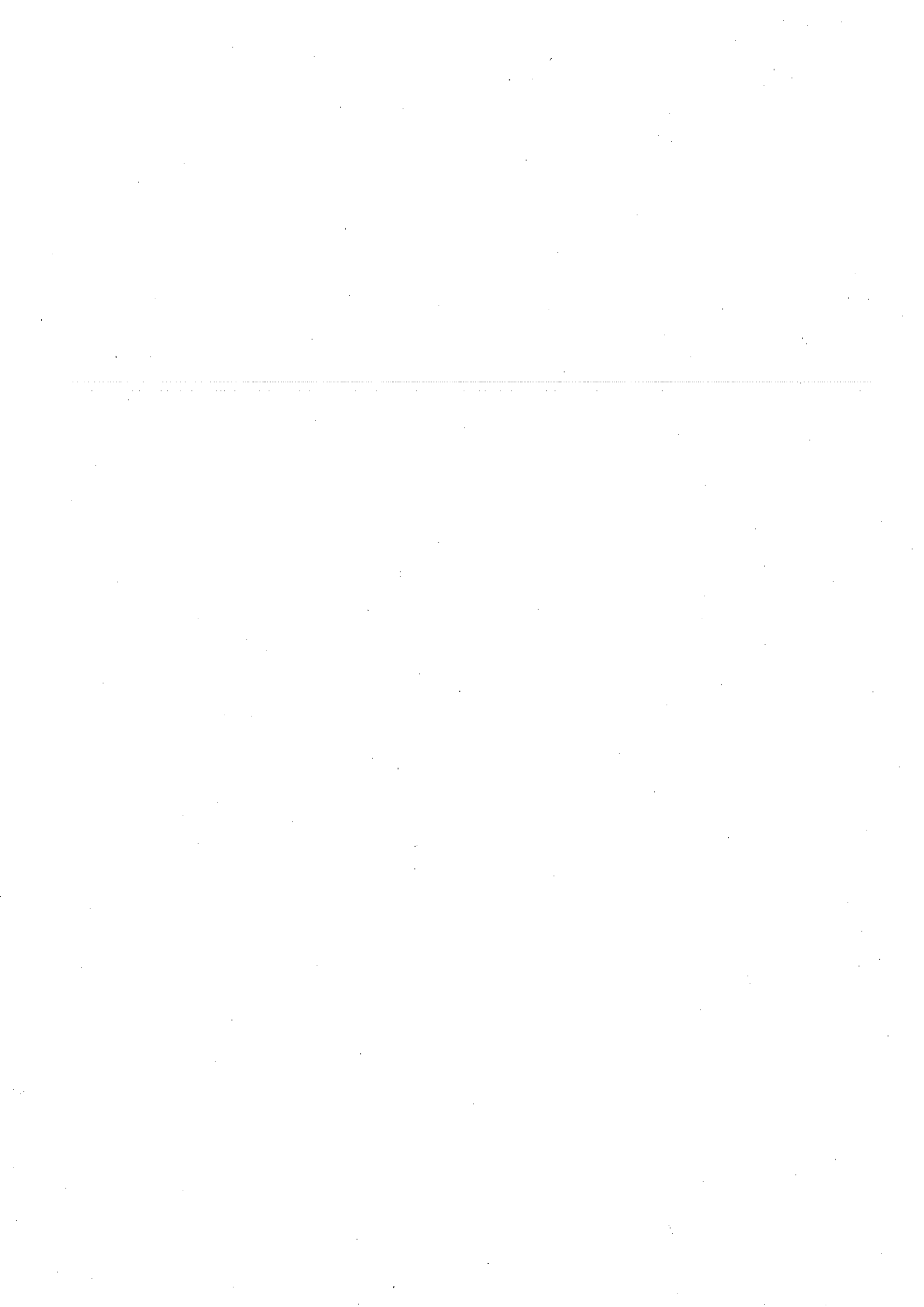
[Handwritten signature]
 aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás



Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



**MM Magyar
Államkincstár**

Magyar Államkincstár

Hajdú-Bihar Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: HAJ-ÁHI/523-6/2019.

Ügyintéző: Nagyné dr. Kóti Renáta

Telefonszám: 52/516-298

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2019. november 19. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Létavértes Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)

4281 Létavértes, Kossuth utca 4.

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

Létavértesi Család-és Gyermekjóléti Szolgálat

4281 Létavértes, Rózsa u. 1-3.

Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-Bölcsőde

4281 Létavértes, Debreceni utca 1.

Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési Ház

4281 Létavértes, Rózsa u. 1.

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2019.09.26. és 2019.11.19. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Nagyné dr. Kóti Renáta felülvizsgálati referens

dr. Bartáné dr. Droppa Ibolya felülvizsgálati referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat fenntartásában lévő óvoda vizsgált időszakra érvényes alapító okirata,
- a Köznevelés Információs Rendszere (a továbbiakban: KIR) statisztikai adatbázisban 2017. október 1-jére, valamint 2018. október 1-jére szereplő adatok,
- a KIR személyi nyilvántartásába bejelentett alkalmazottak és gyermekek jegyzéke a 2018. évre vonatkozóan,
- a Létavértesi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és a Létavértesi Gyermeksziget Óvoda és Bölcsőde intézmény bölcsőde intézményegységének vizsgált időszakra érvényes működési engedélyei, valamint a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő adataik,

4026 Debrecen, Hatvan u. 15. ☒ 4002 Debrecen, Pf. 112 ☎ (52) 516-200, 📠 (52) 516-231

e-mail: ahi.haj@allamkincstar.gov.hu

Hivatali kapu: MAKPER – KRID szám: 434024334

Dj

KR DJ

- a „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről” (a továbbiakban: KENYSZI) rendszerben tárolt 2018. évi adatok,
- a 2019. évi támogatások igénylésének megalapozottságára irányuló helyszíni ellenőrzéséről készült HAJ-ÁHI/326-9/2019. számú jegyzőkönyv és HAJ-ÁHI/326-11/2019. számú határozat megállapításai,
- az Önkormányzatnak az Ebr42 informatikai rendszerben szereplő „2018. évi elszámolás felmérés” adatlapjai,
- az Önkormányzatnak a KGR K11 informatikai rendszerben szereplő 2018. évi beszámolójának űrlapjai, valamint
- az Önkormányzat által 2018. évben igénybe vett kiegészítő-és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolásai.

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a HAJ-ÁHI/523-1/2019. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- A támogatások felhasználásának vizsgálatához a könyvelési programból kinyomtatott, az Önkormányzat és költségvetési szervei által 2018. évben a kiadások és bevételek könyvelésére használt kormányzati funkciókra lekért „Pénzforgalmi info – COFOG szerinti bontás” elnevezésű nyomtatványok, melyek a fenti számú, 2019. szeptember 26-án kibocsátott végzésre válaszként 2019. október 22-én érkeztek az Igazgatóságra.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2018. évi elszámolása esetében a 11/A.-11/K. űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi alapján végezte el.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: 2018. évi Kvtv.) 2. melléklet II.1. pont – Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása- 4 hó

Jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklet 19. sor

- Az Önkormányzat a 2018. évi elszámolás felmérésben 2018. év 4 hónapjára vonatkozóan 19 főt szerepeltette az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők számánál.

A KIR személyi nyilvántartásába bejelentett alkalmazottak jegyzéke alapján megállapításra került, hogy a **dajka munkakörben** foglalkoztatottak havonta figyelembe vehető átlagos létszáma eltér az Önkormányzat elszámolásában szereplő adattól:

Pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő nevének kezdőbetűi	Jogviszony		Munka-kör	Napi munkaidő	Hónap				Figyelembe vehető ténylegesen foglalkoztatott segítő átlagos létszáma
	kezdete	vége			9	10	11	12	
K.L.-né	2017.07.01		dajka	8	30	31	30	31	
M.J.-né	1993.01.01		dajka	8	30	31	30	31	
P.-né Sz.E.	2012.10.01		dajka	8	30	31	30	31	
P.L.-né	2007.01.01		dajka	8	30	31	30	31	
P.-né K.T.	2011.09.08		dajka	8	30	31	30	31	
P.Gy.-né	1994.02.01		dajka	8	30	31	30	31	
Sz.D.-né	2002.06.01		dajka	8	30	31	30	31	
Sz.M.-né	1993.11.01		dajka	8	30	31	30	31	
Sz.-né K.Sz.	2014.02.03		dajka	8	30	31	30	31	
L.J.-né	1987.03.02		dajka	8	30	31	30	31	
Sz.D.D.	2014.09.01		dajka	8	30	31	30	31	
V.-né Sz.A.	2018.09.01		dajka	8	30	31	30	31	
Sz.Z.-né	1986.11.03	2018.09.14	dajka	8	14	0	0	0	
P.A.-né	2014.01.06	2018.09.30	dajka	8	30	0	0	0	
K.L.F.-né	2018.10.01		dajka	8	0	31	30	31	
Sz.V.	2018.10.01		dajka	8	0	31	30	31	
Összesen óraszám (napok száma*napi munkaidő):					3232	3472	3360	3472	
Havonta figyelembe vehető átlagos létszám (Összesen óraszám/összesen napok száma/teljes napi munkaidő):					13,5	14,0	14,0	14,0	13,9(=55,5/4)

A 2018. évi Kvtv. 2. melléklet II.1.b) pontja alapján: „A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik száma – beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is – az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján foglalkoztatott - létszám, de legfeljebb

- 2018. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítőik – teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma,

- 2018. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítőik – teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma,

egy tizedesre kerekítve. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik létszámának meghatározásakor a Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógus asszisztens csak azon intézményeknél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítők – teljes munkaidőre átszámított - egy tízedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

- Figyelembe véve, hogy az Igazgatóság elfogadja 4 fő pedagógiai asszisztens és 1 fő óvodatitkár létszámát, az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők száma 2018. év első 8 hónapjában: $13,9+4+1=18,9$ fő.

Eltérés az Igazgatóság megállapítása és a 2018. évi beszámoló között: $(18,9-19) = -0,1$ fő.

Köznevelési feladatok összesen

Jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete 29. sor

A 2018. évi beszámoló 11/C. űrlapján szereplő „Tényleges támogatás” összege 188 841 803 Ft. A fentiek szerint részletezett **eltérések alapján** az Önkormányzatot tényleges megillető támogatás összege 188 768 303 Ft. **Eltérés az Igazgatóság megállapítása és a 2016. évi beszámoló között: -73 500 Ft.**

A 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III.7. pont – Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása

Jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklet 42-44. sor

- Az Igazgatóság 2019. május 6-án a 2019. évi támogatások igénylésének megalapozottságára irányuló helyszíni ellenőrzést végzett a bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím vonatkozásában.

A helyszíni ellenőrzés során a KENYSZI rendszer adatai, és a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 2. számú melléklete szerinti kimutatás alapján megállapításra került, hogy

- 2018. évben nem állapították meg helyesen az ellátottak számát: nem vették figyelembe,

- a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. md) pontját, mely szerint amennyiben a gyermek első alkalommal (beszoktatás első napja) vagy az igénybevétel utolsó hónapjában nem egész hónapra jelenik meg beíratottként az intézményben és a napi nyilvántartásban, akkor a támogatás – III.7. pontban előírt legfeljebb 10 napos hiányzási határérték figyelmen kívül hagyásával – a ténylegesen igénybe vett napok száma alapján jár, feltéve, hogy ezeken a napokon a gyermek jogviszonyban is állt az intézménnyel. Fentiek alapján összesen 52 fő ellátotti létszám nem vehető figyelembe.
- a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 7. aa) pontjában foglaltakat, miszerint csak a *nyitvatartási napokon* vehetők figyelembe a 10 napnál többet nem hiányzó gyermekek. A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy 2018. december hónapban a bölcsőde 15 napot volt nyitva, az elszámolás során azonban a hónap munkanapjai (19 nap) szerint számolták az ellátotti létszámot, így összesen 104 fő ellátotti létszám nem vehető figyelembe.

A bölcsődei ellátottak 2018. évre elismert létszáma a fentiek alapján: $(1\ 456/230) = 6,3$ fő. Az Önkormányzat elszámolásában 7,0 fő szerepelt.

Az ellátottak számában megállapított fenti eltérés a szakmai dolgozók számított létszámban és a támogatás összegében **változást nem eredményez.**

7

KR 01

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett, az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában szerepelő jogcímekeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest az előzőekben részletezett eltéréseket állapította meg.

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, mely észrevételt jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva kell elektronikus úton benyújtani – ügyfélkapun/hivatali kapun keresztül a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen megtalálható *ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek* elnevezésű űrlap igénybevételével – a Magyar Államkincstár **MAKPER Hivatali Kapujára (KRID: 434024334)**.

Amennyiben az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy a jegyzőkönyvben foglaltakra:

- észrevételt nem kíván tenni, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadja, az Igazgatóság az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdése, valamint 104. § (1) bekezdés e) pontja és (3) bekezdése szerint eljárást indít.
- észrevételt kíván tenni, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait nem, vagy csak részben fogadja el, az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy az Ákr. előzőekben hivatkozott előírásai alapján eljárást indít.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal a vizsgált 2018. évi elszámolás tekintetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azaz egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, és ezáltal a vizsgált 2018. évi elszámolás tekintetében a felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti eljárást lefolytatja. Az Igazgatóság az eljárást az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított legkésőbb 8. napon megindítja, melyről az Önkormányzatot (az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján) értesítenie kell, kivéve, ha az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján az Igazgatóság az eljárás megindítását követő nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő (az eljárás megindítása napját is figyelembe véve számított) 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és / vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő és / vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az

Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

Az Igazgatóság felülvizsgálata az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2018. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az Ákr. 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

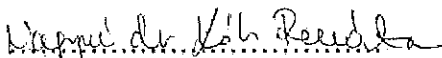
Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése, 98-99. §-a, 100. § (1) bekezdése és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

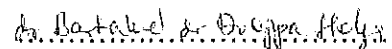
Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1-2. oldalán kerültek részletezésre.

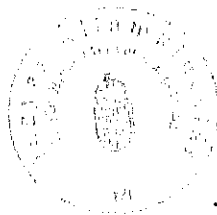
kmf


Igazgatóság részéről:


Nagyné dr. Kóti Renáta
felülvizsgálati referens


dr. Bartáné dr. Droppa Ibolya
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




Biró Attiláné
irodavezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a HAJ-ÁHI/523-6/2019. sz. jegyzőkönyvhöz)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Iráttár, nyomtatásban

1. sz. melléklet a HAJ-ÁHU/523-6/2019. sz. jegyzőkönyvhez

2018. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Ktvv. év	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
				4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2018	2.m.I.a.-V.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	111 614 600		0	111 614 600		0	0	
2	2018	2.m.I.1.b.-V.	Település-üzemeltetéshez kaps. feladatellátás tám. - beszámítás után	0	53 014 040		0	53 014 040		0	0	
3	2018	2.m.I.1.c.-V.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	20 212 200		0	20 212 200		0	0	
4	2018	2.m.I.1.d.-V.	Lakott kültüreltel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	0	158 100		0	158 100		0	0	
5	2018	2.m.V.1.1.kieg.	1.1. jogcímelvező kapcsolódó kiegészítés	0	36 999 788		0	36 999 788		0	0	
6	2018	2.m.I.1.-V.	1.1.-V.- Önkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)		221 998 728	221 998 728		221 998 728	221 998 728		0	0
7	2018	2.m.I.3	1.3. Hatalátlehetősek fenntartásának támogatása	466 095	932 190	932 190	466 095	932 190	932 190	0	0	0
8	2018	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapedagógusok ellátás létszáma	26,9	79 247 400		26,9	79 247 400		0	0	
9	2018	2.m.II.1.1.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	316	0		316	0		0	0	
10	2018	2.m.II.1. V.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakeret, adódó létszántöbblet (2.m.Kieg.sz.4. a)	1,31	0		1,31	0		0	0	
11	2018	2.m.II.1. V.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevel. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	3	0		3	0		0	0	

12	2018	2.m.II.1. VI.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.t.v. elismer. vezetőlétszám köl. nev. óraszám össz.	54	0		54	0	0	0
13	2018	2.m.II.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.t.v. 2.m. szajnt	19	27 930 000		19	27 930 000	0	0
14	2018	2.m.II.1. (1) 2	Óvodapedagógusok elismert létszáma	26,4	38 887 200		26,4	38 887 200	0	0
15	2018	2.m.II.1. L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	306	0		306	0	0	0
16	2018	2.m.II.1. VK 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órarendv. adódó létszámbővítet. 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,63	0		1,63	0	0	0
17	2018	2.m.II.1. V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.t.v. elismerhető vez. létszám (vezetői, vezetőkh.)	4	0		4	0	0	0
18	2018	2.m.II.1. VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.t.v. elismer. vezetőlétszám köl. nev. óraszám össz.	76	0		76	0	0	0
19	2018	2.m.II.1. (2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.t.v. 2.m. szajnt	19	13 965 000		19,9	13 691 500	-0,1	-73 500
20	2018	2.m.II.2. (1) 1	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	310	16 884 667		310	16 884 667	0	0
21	2018	2.m.II.2. (2) 1.	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	305	0		305	0	0	0
22	2018	2.m.II.2. (4) 1	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	4	0		4	0	0	0
23	2018	2.m.II.2. (5) 1	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	1	0		1	0	0	0
24	2018	2.m.II.2. (1) 2	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	303	8 251 700		303	8 251 700	0	0
25	2018	2.m.II.2. (2) 2	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	300	0		300	0	0	0
26	2018	2.m.II.2. (4) 2	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	3	0		3	0	0	0
27	2018	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapítók - Ped.II.kat. sonolt óvodapedagógusok kiegészítő lám.(min.2016.12.31-ig)	5,5	2 205 500		5,5	2 205 500	0	0

28	2018	2.m.II.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat sorolt óvodapedagógusok kiegészítő (2018.jár.1-1.áls.)	4	1 470 336		4	1 470 336		0	0	
29	2018	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen		188 841 803	188 841 803		188 768 303	188 768 303		-73 500	
30	2018	2.m.III.3.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	5 440 000		0	5 440 000		0	0	
31	2018	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.		5 440 000	5 440 000		5 440 000	5 440 000		0	0
32	2018	2.m.III.5.a)	Gyermek élk. - Fitneszprogramok szemp. elismert dolgozók befizetése	16,43	31 217 000		16,43	31 217 000		0	0	
33	2018	2.m.III.5.a)	Bölcsőde, minél bölcsőde	5	0		5	0		0	0	
34	2018	2.m.III.5.a)	Óvoda	224	0		224	0		0	0	
35	2018	2.m.III.5.a)	Általános iskola	483	0		483	0		0	0	
36	2018	2.m.III.5.a)	Ékeztetettek száma összesen	712	0		712	0		0	0	
37	2018	2.m.III.5.a)	Ékeztetettek száma kollégisták nélkül	712	0		712	0		0	0	
38	2018	2.m.III.5.a)	Feladatellátási helyek száma	5	0		5	0		0	0	
39	2018	2.m.III.5.b	Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása	0	65 374 650		0	65 374 650		0	0	
40	2018	2.m.III.5. a), b)	III.5. a) és b) intézményi gyermekékeztetés támogatása		96 591 650	96 591 650		96 591 650	96 591 650		0	0
41	2018	2.m.III.6.	III.6. Rászoruló gyermekek szüneti ékeztetésének támogatása	21 352	12 170 640	12 170 640		12 170 640	12 170 640		0	0
42	2018	III.7.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók befizetése	0,5	2 209 500		0,5	2 209 500		0	0	
43	2018	III.7.a (2)	Bölcsődei deklák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók befizetése	0,8	2 394 400		0,8	2 394 400		0	0	
44	2018	2.m.III.7.	III.7. Bölcsőde, minél bölcsőde támogatása		4 603 900	4 603 900		4 603 900	4 603 900		0	0
45	2018	3.m.II.2.a)	Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása		30 000 000	30 000 000		30 000 000	30 000 000		0	0

46	2018 2.m. IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtár és köznevelődési feladatainak támogatása	9 058 060	9 058 060	9 058 060	9 058 060	0	0	
47	2018 2.m. IV.1.ŋ)	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségűvelő támogatása	73 884	73 884	73 884	73 884	0	0	
48	2018 2.m. I.5.	A 2017. évről áthúzódó bérekompensáció támogatása	539 484	539 484	539 484	539 484	0	0	
49	2018 2.m. III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék	5 960 159	5 960 159	5 960 159	5 960 159	0	0	
50	2018 2.m. III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	62 881 000	62 881 000	62 881 000	62 881 000	0	0	
51	2018 2.m. I.6.	Polgármesteri illetmény támogatása	1 756 400	1 756 400	1 756 400	1 756 400	0	0	
52	2018 2.m. IV.3	Kulturális illetménypótlék	1 244 727	1 244 727	1 244 727	1 244 727	0	0	
53	2018 1.m.IX.	29. cím Az önkormányzati ASP rendszer működtetésének támogatása	975 600	975 600	975 600	975 600	0	0	
54	2018 1.m.IX.	47. cím A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi bérekompensációja	4 907 766	4 907 766	4 907 766	4 907 766	0	0	
55	2018 1.m.IX.	81.cím Téli rezsiútsókk. ben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtéstől elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.	8 244 000	8 244 000	8 244 000	8 244 000	0	0	
56	2017 1.m.IX.	Előző évi 53. A helyi közbiztonság javításának támogatása	300 000	300 000	300 000	300 000	0	0	
Összesen:							-73 500		

110 21