

Előterjesztő: Bertóthyiné Csige Tünde jegyző

Készítette: Bertóthyiné Csige Tünde jegyző/ Moldovánné Vastag Ibolya gazdasági irodavezető

Véleményezte: Pénzügyi Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

LÉTAVÉRTES VÁRSOI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐTESTÜLETÉNEK 2022. ÁPRILIS 28-ÁN MEGTARTÁSRA KERÜLŐ ÜLÉSÉRE BESZÁMOLÓ A 2021. ÉVI PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSEKRŐL

2021-ben önkormányzatunknál az alábbi ellenőrzésekre került:

- **Magyar Államkincstár** Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló önkormányzat által igényelt fejezetből származó támogatásai igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat

Vizsgált költségvetési szerv: Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde

Ideje: 2021.06.30-2021.07.21.

Módszere: dokumentumalapú vizsgálat, az önkormányzat EBR42 informatikai rendszerben szereplő 2021. végi májusi felmérés adatai, valamint a vizsgált költségvetési szerv alapító okirata.

Megállapítások: Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57. §-a szerinti vizsgálatot a 2021. évi költségvetési törvény előzőekben részletezett jogcímén elvégezte, melynek során az évközi módosításban foglalt adatokhoz képest eltérés nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem került sor.

- **Magyar Államkincstár** az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásait 2020. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése

Vizsgált költségvetési szervek: Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde, Városi Könyvtár és Művelődési Ház

Ideje: 2021.09.28.-2021.10.15.

Módszere: dokumentum alapú vizsgálat,

- az önkormányzat fenntartásában lévő óvoda vizsgált időszakra vonatkozó érvényes alapító okirata,
- a köznevelés információs rendszere (KIR) statisztikai adatbázisban 2019. október 1-re, valamint 2020. október 1-re szereplő adatok
- A KIR személyi nyilvántartásába bejelentett alkalmazottak és gyermekek jegyzéke a 2020. évre vonatkozóan,
- az önkormányzat 2019. évi beszámolójának felülvizsgálatáról készült HAJ-ÁHI/500-3/2020. számú jegyzőkönyv
- az önkormányzat 2021. évi igénylésének felülvizsgálatáról készült HAJ-ÁHI/1121-2/2021. számú jegyzőkönyv
- a gyermekétkeztetés esetében a feladatot ellátó intézmény vizsgált időszakra érvényes alapító okirata

- a szociális feladat és a bölcsődei feladat vonatkozásában a feladatot ellátó intézmények szolgáltatói nyilvántartásban szereplő adatai a 2020 évre vonatkozóan
- A „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről „ rendszerben tárolt 2020 évi adatok
- Az önkormányzatnak az EBR42 informatikai rendszerben szereplő „2020. évi elszámolás felmérés” adatlapjai
- Az önkormányzatnak a KGR -K11 informatikai rendszerben szereplő 2020. évi beszámolójának űrlapja, valamint
- Az önkormányzat által igénybe vett kiegészítő és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolásai

Megállapítás:

Az Igazgatóság az önkormányzat 2020. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg. Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az önkormányzat 2020. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az önkormányzat 2020. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel, javítás nélkül elfogadja és a felülvizsgálatot lezárja. Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy 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.

➤ **Állami Számvevőszék**

Tárgya: A Hajdú-Bihar megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése-az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 178 intézmény

Ellenőrzött szervek: Család- és Gyermekjóléti szolgálat, Városi Könyvtár és Művelődési Ház, Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde

A jelentés az Állami számvevőszék hivatalos honlapján elérhető.

Megállapítások: Mindhárom intézmény esetében az ÁSZ jelen ellenőrzés keretében nem tárt fel kockázatot az ellenőrzött alapvető integritási kontrolok kiépítése területén. Mindhárom esetben a vizsgálattal feltárt kockázati besorolás „alacsony” minősítésű, s egyetlen intézménynél sem tártak fel szabályszerűségi hibát.

- **A Magyar Államkincstár** által 2019.07.01.-és 2020.12.31. között lezajlott ellenőrzésének **utóellenőrzésére** 2021-ben került sor. Az ellenőrzés valamennyi intézmény, a nemzetiségi önkormányzatokat és a Derecske-Létavértes Kistérségi Társulást is érintette.

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht. és az Szt, az Áhsz , a 38/2013. NGM. rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Vizsgált év: 2019.

Módszere: alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés helyszíni vizsgálat, könyviteli zárlati folyamat során rögzített adatszolgáltatásokban szereplő

adatok összehasonlító elemzése, mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése, belső kontroll rendszer módszertana, statisztikai mintavételes vizsgálat.

Az utóellenőrzés által javasolt intézkedéseket maradéktalanul teljesítettük, melyet az ellenőrző szerv elfogadott.

Az ellenőrzés kritikus hibát egyetlen intézményben sem tárt fel, az utóellenőrzés megállapításai az alábbiak voltak.

Család és Gyermekjóléti Szolgálat:

<u>Az utóellenőrzés által javasolt intézkedések:</u>	határidő	felelős	Végrehajtás
A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges: A "szóbeli kötelezettségvállalás alapján" bélyegző lenyomat használata, a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően.	2021. november 30.	Kulcs Istvánné intézményvezető, Bertóthné Csige Tünde jegyző	Határidőben végrehajtott.

Közös Önkormányzati Hivatal

<u>Az utóellenőrzés által javasolt intézkedések:</u>	határidő	felelős	Végrehajtás
A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, a Közös Hivatal belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságok meghatározása.	2021. november 30.	Bertóthné Csige Tünde jegyző	Határidőben végrehajtott.

Városi Könyvtár és Művelődési Ház:

<u>Az utóellenőrzés által javasolt intézkedések:</u>	határidő	felelős	Végrehajtás
Az SZMSZ felülvizsgálata az Ávr. 13. § (1) bekezdés c), g) pontjaiban és a 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, és a kormányzati funkcióra vonatkozóan a 15/2019. PM rendeletben előírtak betartása.	2021. november 30.	Pappné Szabó Mária intézményvezető	Határidőben megtörtént.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges: Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.	2021. november 30.	(felelős: Bertóthyiné Csige Tünde jegyző, Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó)	Határidőben megtörtént.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése a Könyvtárra vonatkozóan. Az Info tv. 32-34 §, és 37. § (1), (2) bekezdésében meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzététele.	2021. november 30.	Kelemen Péter aljegyző	Határidőben megtörtént.

Gyermeksziget Óvoda-bölcsőde

<u>Az utóellenőrzés által javasolt intézkedések:</u>	határidő	felelős	Végrehajtás
A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2021. november 30.	Harmati Zoltánné intézményvezet	Határidőben végrehajtott.
A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges: Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az írásbeli kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.	2021. november 30	Harmati Zoltánné intézményvezető, Holczapfelné Elek Katalin pü. előadó	Határidőben végrehajtott.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.	2021. november 30	Bertóthyiné Csige Tünde jegyző)	Határidőben végrehajtott.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése az Óvodára vonatkozóan. Az Info tv. 32-34 §, és 37. § (1), (2) bekezdésében meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok teljes körű közzététele.	2021. november 30	Kelemen Péter aljegyző)	Határidőben végrehajtott.
Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre.	2021. november 30	Mázló Lajosné gazd.ir.ügyintéző	Határidőben megtörtént.
A térítési díjak túlfizetéséből eredő összegnek az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történő, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások közötti kimutatása a mérlegben.	2021. november 30	Mázló Lajosné gazd. ügyintéző)	Határidőben megtörtént.
Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 26.§ (11a) bekezdés c)	2021. november 30	Mázló Lajosné gazd. ügyintéző)	Határidőben megtörtént.

pontjában foglalt előírások betartása a könyvvizetés során.			
A 2019. évi térítési díjak túlfizetéséből eredő összeg elszámolásának javítása az Áhsz. 54/B. § alapján.	2021. november 30	Mázló Lajosné gazd. ügyintéző	Határidőben megtörtént.

Városi Önkormányzat

<u>Az utóellenőrzés által javasolt intézkedések:</u>	határidő	felelős	Végrehajtás
A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.	2021. november 30.	Bertóthné Csige Tünde jegyző	Határidőben végrehajtott.
A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata, az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó sajátosságok meghatározása.	2021. november 30.	Bertóthné Csige Tünde jegyző)	Határidőben végrehajtott.
Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a személyi juttatások és járulékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint	2021. november 30.	Papp Ernőné pü. előadó	Határidőben végrehajtott.

megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre.			
Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	2021. november 30.	Papp Ernőné pü. előadó	Határidőben megtörtént.

Roma és Román Nemzetiségi Önkormányzat

<u>Az utóellenőrzés által javasolt intézkedések:</u>	<i>határidő</i>	<i>felelős</i>	<i>Végrehajtás</i>
A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó sajátosságok, konkrét eljárások, feladatok és a belső ellenőrzési vezető meghatározásával történő kiegészítése.	2021. november 30.	Bertóthyné Csige Tünde jegyző	Határidőben végrehajtva.
A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítése.	2021. november 30.	Bertóthyné Csige Tünde jegyző	Határidőben végrehajtva.
Az Szt. 165. §-ában és az Áhsz 52. §-ában a számviteli	2021. november 30.	Szászné Rizán Erika pénztáros, Holczapfelné Elek Katalin pü.előadó,	Határidőben végrehajtva.

bizonylatokra vonatkozóan meghatározott előírások, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvének betartása.		Mázló Lajosné gazd. ügyintéző)	
<u>Az utóellenőrzés által javasolt intézkedések:</u>	határidő	felelős	Végrehajtás
A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, a Román Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó sajátosságok, konkrét eljárások, feladatok és a belső ellenőrzési vezető meghatározásával történő kiegészítése.	2021. november 30.	Bertóthyné Csige Tünde	Határidőben megtörtént.
A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítése.	2021. november 30.	Bertóthyné Csige Tünde	2021. december 1. napján megtörtént.
Az Szt. 165. §-ában és az Áhsz 52. §-ában a számviteli bizonylatokra vonatkozóan meghatározott előírások, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvének betartása.	2021. november 30.	Szászné Rizán Erika Mázló Lajosné Holczapfelné Elek Katalin	Határidőben megtörtént.

Derecske Létavértes Kistérségi Társulás

<u>Az utóellenőrzés által javasolt intézkedések:</u>	határidő	felelős	Végrehajtás
A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírások figyelembe vételével ellenőrzési nyomvonal elkészítése a Társulásra vonatkozóan.	2021. november 30. 2021. november 30.	Bertóthyné Csige Tünde jegyző	Határidőben megtörtént
A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események	2021. november 30.	Bertóthyné Csige	Határidőben megtörtént

elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása		Tünde jegyző	
Az Info tv. 32-34. §-aiban, valamint a 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése.	2021. november 30.	Kelemen Péter aljegyző	Határidőben megtörtént
Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést biztosító monitoring rendszer kialakítása és működtetése a Bkr. 10. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően.	2021. november 30.	Bertóthné Csige Tünde jegyző	Határidőben megtörtént
A Bkr. 17. § (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, a Társulásra vonatkozó sajátosságok, konkrét eljárások, feladatok és a belső ellenőrzési vezető meghatározásával történő kiegészítése.	2021. november 30.	Bertóthné Csige Tünde jegyző	Határidőben megtörtént
Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása és működtetése.	2021. november 30.	Bertóthné Csige Tünde jegyző	Határidőben megtörtént.
A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítése.	2021. november 30.	Bertóthné Csige Tünde jegyző	Határidőben megtörtént.
Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kiadások teljesítésének a nyilvántartásba vétele a megküldött könyvelési értesítők alapján.	2021. november 30.	Mázló Lajosné gazd. ügyintéző	Határidőben megtörtént.

Létavértes, 2022. 04. 22.


Bertóthné Csige Tünde
jegyző

