



POLGÁRDI VÁROS POLGÁRMESTERE

Polgárdi, Batthyány u. 132.

Tel/Fax.: 06-22/576-230

E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

46/2020.(VI.16.) Polgármesteri Határozat

a 2019. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadásáról

Polgárdi Város Polgármestereként a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm. rendelet 1.§-a alapján alkalmazandó, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva, a Gerlang Ellenőrzési Iroda Kft. által végzett, Polgárdi Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló 1. melléklet szerinti éves ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem és elfogadom.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Kmf.

Nyikos László
polgármester



The official seal is circular with the text "Polgárdi Város Polgármestere" around the perimeter. In the center is the coat of arms of Polgárdi. Below the coat of arms is the number "5".

Polgárdi Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Polgárdi Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2019. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 3 ellenőrzés végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

1.) normatíva alátámasztottság ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya annak megállapítása volt, hogy a Polgárdi Város Önkormányzat költségvetési szerveinél a 2018. évi normatíva igénylések jogszerűsége megalapozott-e

Az ellenőrzés során az igényelhető normatívák alátámasztását bizonyító iratok ellenőrzését az intézményekben végeztem.

Azok a fenti adatoknak megfelelően, a helyszínen bemutatásra kerültek, az ellenőrzési jelentésbe az általam elfogadhatónak minősített adagszámok rögzítésre, majd a Polgárdi Polgármesteri Hivatal részére átadásra kerültek.

2.) Polgárdi Város Eszterlánc Napközi Otthonos Óvodánál a költségvetési gazdálkodás elemző vizsgálata 2016-2018. évekre

A belső ellenőrzéshez Polgárdi Város Polgármesteri Hivatalának pénzügyi egysége biztosította a vizsgált évekre vonatkozóan az óvodai és önkormányzati jóváhagyott költségvetéseket, az elfogadott zárszámadási beszámolókat, továbbá az óvodai neveléssel és gyermekétkeztetéssel összefüggően az államháztartási normatív támogatások igénybe vett összegeit.

Az óvodában kerültek bemutatásra a dolgozói és gyermek létszámok nyilvántartásai a beérkező számlák nyilvántartása, valamint az egyéb kimutatások.

A 2016. évben az óvoda összesen 131.460 ezer Ft-ot használt fel. Az eredeti költségvetési előirányzati összeg 137.410 ezer Ft, mely azt jelenti, hogy az óvoda a vizsgált évben a jóváhagyott keretének 94,5 %-át használta fel.

A költségnemek év végi alakulása:

2016.	eFt	megoszl
személyi kifiz.	101405	77,14
dologi kiadások	29989	22,81
egyéb kiadások	66	0,05
összes kiadás	131460	100

A fenti táblázat a megoszlás oszlopban %-os arányban mutatja a költségnemek arányát a beszámolóban.

Az államháztartási törvény, illetve annak végrehajtási rendelet szerint a költségvetési szerv vezetője az adott költségvetési szerv kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörének gyakorlója.

A bértömeg és ahhoz tartozó járulékok kifizetése az adott létszám és munkaköri bérbesorolás alapján történik, így az óvoda vezetése arra minimális hatással van. A dologi kiadások között szerepel a gyermekek részére vásárolt élelmiszer és a közüzemi díjak. Ezek levonása után 12.704 ezer Ft az az Áfa-t is tartalmazó dologi kiadások összege, melynek felhasználása ténylegesen a költségvetési szerv vezetőjének hatáskörében van. Ez a teljes költségvetés 9,6 %-a.

A tárgyévben az óvoda finanszírozása következőképpen alakult:

2016.	eFt	megoszl
kalk.normatív tám.	111285	83,62
saját finanszírozás	1882	1,41
önkorm-i támogatás	19911	14,96
összes bevétel	133078	100

A fenti táblázat a megoszlás oszlopban %-os arányban mutatja a finanszírozás arányát a beszámolóban finanszírozók szerint.

A tárgyévi költségvetési törvény mellékleteiben rögzített normatív támogatások alapján az óvoda költségfelhasználásának 83,6 %-át az államháztartás biztosította az önkormányzat részére.

A minimális, 1,4 %-os saját finanszírozás az előző évi maradvány igénybevételét, illetve működési bevételt jelent. Utóbbi a gyermekétkeztetés térítési díjaiból adódik, mely – a szülői nyilatkozatok alapján – nem az intézmény által befolyásolható tétel.

Az önkormányzat a tárgyévben 19.911 ezer Ft-ot kellett az intézmény költségvetéséhez hozzátegyen, mely az éves össz költség 15 %-át teszi ki.

Tárgyévben a tervezett 2.794 ezer Ft értékű felújítás elmaradt, de 65 ezer Ft értékű tárgyi eszköz beszerzésre került sor.

A 2017. évben az óvoda összesen 155:892 ezer Ft-ot használt fel. Az eredeti költségvetési előirányzati összeg 142.618 ezer Ft, mely azt jelenti, hogy az óvoda a vizsgált évben a jóváhagyott keretét 8,2 %-al túllépte.

A költségnemek év végi alakulása:

2017.	eFt	megoszl
személyi kifiz.	114954	73,74
dologi kiadások	36172	23,20
egyéb kiadások	4766	3,06
összes kiadás	155892	100

A fenti táblázat a megoszlás oszlopban %-os arányban mutatja a költségnemek arányát a beszámolóban.

Az államháztartási törvény, illetve annak végrehajtási rendelet szerint a költségvetési szerv vezetője az adott költségvetési szerv kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörének gyakorlója.

A bértömeg és ahhoz tartozó járulékok kifizetése az adott létszám és munkaköri bérbesorolás alapján történik, így az óvoda vezetése arra minimális hatással van. A dologi kiadások között szerepel a gyermekek részére vásárolt élelmiszer és a közüzemi díjak. Ezek levonása után 12.973 ezer Ft az az Áfa-t is tartalmazó dologi kiadások összege, melynek felhasználása ténylegesen a költségvetési szerv vezetőjének hatáskörében van. Ez a teljes költségvetés 8,3 %-a.

A túllépések elemzése:

- a bértömeg megemelkedését részletesen lentebb, a bérgazdálkodás elemzése részben rögzítem. A tervezett bértömeghez tartozóan 3,7 millió Ft-os túllépés mutatkozik, de ebből 3,4 millió Ft-tal megemelkedett pedagógus bérkiegészítés normatív emelkedés tartozik, azaz ennek túlnyomó részét az állam finanszírozta.
- számszakilag 2,7 millió Ft-tal emelkedett meg a gyermekétkeztetésben a vásárolt élelmiszer nettó költsége, azt növelte tovább ennek Áfa tartalma.
- a tervezett 2 millió Ft-os ingatlan felújítás 2.742 ezer Ft-tal került túllépésre, mely 50 ezer Ft-tal maradt alatta az előző évben tervezett, de akkor elmaradt összegnek.

A tárgyévben az óvoda finanszírozása következőképpen alakult:

2017.	eFt	megoszl
kalk.normatív tám.	115926	73,71
saját finanszírozás	2420	1,54
önkorm-i támogatás	38937	24,76
összes bevétel	157283	100

A fenti táblázat a megoszlás oszlopban %-os arányban mutatja a finanszírozás arányát a beszámolóban finanszírozók szerint.

A tárgyévi költségvetési törvény mellékleteiben rögzített normatív támogatások alapján az óvoda költségfelhasználásának 73,7 %-át az államháztartás biztosította az önkormányzat részére.

A minimális, 1,5 %-os saját finanszírozás az előző évi maradvány igénybevétele, illetve működési bevételt jelent. Utóbbi a gyermekétkeztetés térítési

díjaiból adódik, mely – a szülői nyilatkozatok alapján – nem az intézmény által befolyásolható tétel.

Az önkormányzat a tárgyévben 38.937 ezer Ft-ot kellett az intézmény költségvetéséhez hozzátegyen, mely az éves össz költség 25 %-át teszi ki.

A vizsgált időszakban jelentősen megnövekedett a tervezetthez képest az önkormányzati finanszírozás. Ennek okai között szerepel a gyermek étkeztetés normatíva igénylésének hibája, mely korábbi belső ellenőrzési megállapítás is volt, valamint 2,7 millió Ft többlet felújítási költség (e két elem össz hatása 11 millió Ft). A következő évben ez visszaesett a 2016. évi szintre.

A 2018. évben az óvoda összesen 146.810 ezer Ft-ot használt fel. Az eredeti költségvetési előirányzati összeg 144.025 ezer Ft, mely azt jelenti, hogy az óvoda a vizsgált évben a jóváhagyott keretét 1,9 %-al lépte túl, mely 2.785 ezer Ft-ot jelent.

A költségnemek év végi alakulása:

2018.	eFt	megoszl
személyi kifiz.	112450	76,60
dologi kiadások	34172	23,28
egyéb kiadások	188	0,13
összes kiadás	146810	100

A fenti táblázat a megoszlás oszlopban %-os. arányban mutatja a költségnemek arányát a beszámolóban.

Az államháztartási törvény, illetve annak végrehajtási rendelet szerint a költségvetési szerv vezetője az adott költségvetési szerv kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörének gyakorlója.

A bértömeg és ahhoz tartozó járulékok kifizetése az adott létszám és munkaköri bérbesorolás alapján történik, így az óvoda vezetése arra minimális hatással van. A dologi kiadások között szerepel a gyermekek részére vásárolt élelmiszer és a közüzemi díjak. Ezek levonása után 12.368 ezer Ft az az Áfa-t is tartalmazó dologi kiadások összege, melynek felhasználása ténylegesen a költségvetési szerv vezetőjének hatáskörében van. Ez a teljes költségvetés 8,4 %-a.

A 2.785 ezer Ft túllépésből 1.933 ezer Ft a személyi juttatás soron, további 625 ezer Ft és ennek Áfa tartalma pedig a vásárolt élelmiszer soron jelentkezik.

A tárgyévben az óvoda finanszírozása következőképpen alakult:

2018.	eFt	megoszl
kalk.normatív tám.	125874	84,78
saját finanszírozás	3350	2,26
önkorm-i támogatás	19251	12,97
összes bevétel	148475	100

A fenti táblázat a megoszlás oszlopban %-os arányban mutatja a finanszírozás arányát a beszámolóban finanszírozók szerint.

A tárgyévi költségvetési törvény mellékletében rögzített normatív támogatások alapján az óvoda költségfelhasználásának 84,8 %-át az államháztartás biztosította az önkormányzat részére.

A minimális, 2,3 %-os saját finanszírozás az előző évi maradvány igénybevétele, illetve működési bevétel jelent. Utóbbi a gyermekétkeztetés térítési díjaiból adódik, mely – a szülői nyilatkozatok alapján – nem az intézmény által befolyásolható tétel.

Az önkormányzat a tárgyévben 19.251 ezer Ft-ot kellett az intézmény költségvetéséhez hozzátegyen, mely az éves össz költség 13 %-át teszi ki. Ez összegszerűen még a 2016. évi szinttől is elmarad.

Tárgyévben a tervezett 618 ezer Ft értékű felújítás elmaradt, de 189 ezer Ft értékű tárgyi eszköz beszerzésre került sor.

Létszám és bérgazdálkodás alakulása:

A vizsgált 3 éves időszakban az óvoda főállású pedagógus létszáma csökkenő tendenciát mutat, melyet a folyamatos álláshirdetések mellett sem képesek feltölteni.

2016. novemberől kezdődően indult meg a létszám fogyása, jelenleg 3 fő óvodapedagógus hiány van, melyet a fenntartó engedélyével 2 fő létszámon felüli pedagógiai asszisztens foglalkoztatásával próbálnak meg ideiglenesen pótolni.

A vizsgált időszakban a bértömeg elemzése során megállapítható, hogy 2017. évben volt jelentős túllépés a tervezett előirányzathoz képest.

Ennek oka a pedagógus életpályamodellben rögzített minősítés során került átsorolásra a pedagógus I-ből II. besorolásba, mely béremelkedést okozott. Ennek hatását a pedagógus bérkiegészítő normatíva központilag biztosította.

A 2017-es évtől kimutatható a személyi jellegű kiadások során történő alultervezés (ez igaz a következő évek költségvetéseire is).

Létszám arányos költség alakulások:

Az adott évi gyermeklétszám alakulását a havi tényadatok SNI-s korrekcióval figyelembe vett átlagolással határoztuk meg.

	kalkulát gyermeklétszám (fő)	1 főre jutó finanszírozás	
		állami normatíva.	önkormányzati költség ezer Ft/gyermek
2016.	169,9	773,7	117,2
2017.	170,1	916,5	228,9
2018.	183	802,2	105,2

A fenti elemzés szerint a költségvetési szerv gazdálkodása megfelelő volt.

A gazdálkodás egyes feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el, melyről 2016. évben írásos Munkamegosztási megállapodás született, melyet Polgárdi Város Képviselő-testülete 41/2016.(III.31.) szám alatt jóváhagyott.

Az ellenőrzés során hiányosságot, eltérést nem tártam fel.

3.) Intézmények készlet és anyaggazdálkodásának vizsgálata

Az anyaggazdálkodás ellenőrzése során vizsgáltuk annak szabályozását.

A vonatkozó szabályozásként a Beszerzési, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat (továbbiakban: Bagesz) került bemutatásra, mely 2017. június 1-től lépett hatályba.

A szabályozás értelmében nincs az intézményeknek anyagkészlete. A beszerzett anyagok értéke egyből anyagköltséggént került elszámolásra. Az év végi beszámolóban egyik szervezetnél sincs készletérték.

A Bagesz 3. Eszközgazdálkodás fejezet 13. pontja szerint „az Önkormányzati tulajdonú robbanó motoros eszközök használatra az Önkormányzat tulajdonában álló vállalkozásnak kerültek átadásra, így azok üzemanyag elszámolásának és készletezésének szabályozása ott történik meg”.

Az Önkormányzat 2018. év végi eszköznyilvántartásában és leltárjában szerepel 2 db Peugeot típusú jármű, mely nem került átadásra más szervezet részére. Így ezen járművek esetén az év végi üzemanyagkészletet fel kellett volna mérni és készletértékbe átkönyvelni annak számított értékét.

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (továbbiakban: Leltár szabályzat) 2016.04.01-től hatályos, azt jegyzői utasításként adták ki.

A vizsgált időszak leltározásához a szabályzatban előírt, s annak 2. számú mellékletében bemutatott Leltározási utasítás kiadására 2019.02.26-án került sor. Ezek kiadása az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal kis- és nagyértékű eszközeleltár felvételére szóló rendelkezésként történt.

A leltározással kapcsolatban bemutatásra került Megbízólevelek alapján két fő került leltározóként megbízásra az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal leltárfelvételéhez.

A fenti két egység leltározásával kapcsolatosan az alábbiakat rögzíttem:

- a leltárkörzetek a leltározás során nem kerültek feltüntetésre, így nem azonosítható be, hogy mely helyiségek kerültek felleltározásra.
- a felvételi íveken (és egyéb elrendelésben) nem szerepel, hogy kit számoltatnak el (felelősségi körök meghatározása).
- a fordulónapi (pl.: házipénztári pénzkészlet) leltározásba bevonandó tételek nem szerepeltették az elrendelésben.
- a házipénztári pénzkészletek leltározása nem a Leltár szabályzatban előírt formátummal történt meg.

Fentiekén túl bemutatásra került ugyanezen leltározó személyek által az intézményekben felvett leltárfelvételi ívek.

Ezek sem tartalmazzák az elszámoltatott személy nevét és aláírását, valamint a leltározási hely egyetlen dolgozója sem volt jelen ezen felvételeknél.

A továbbiakban ellenőrzésre került az Óvoda 2018. évben beszerzett kisértékű tárgyi eszközeinek állományba vétele, valamint az év végi felvételi íven történő szerepeltetése. Ezt rendben találtam, az Óvoda és a Hivatal Pénzügyi Osztálya által megadott adatok egyeznek.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az előző fejezetben rögzítettem. Előzőek alapján az alábbiakat javasoltam:

- a Bagesz módosítása az üzemanyagok év végi készletértékének meghatározásával.
- a Leltározási utasítás teljes körű és időben történő kiadása a következő leltározás esetén.
- a következő leltározás előtt a felelősségi körök meghatározása és jogszabályi nyilatkozatok rendezése.
- a vizsgált folyamatokhoz a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben meghatározott ellenőrzési nyomvonalak elkészítése.

A fentiek miatt javasoltam intézkedési terv készítését.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket szerződés keretében megbízott vállalkozó belső ellenőr végezte. A megbízott belső ellenőr rendelkezik PM általi regisztrációval.

A vizsgálatot végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinhetett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzés végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzési jelentésben nem került sor ilyen jellegű javaslat tételre.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma.

Javasolom, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban Intézkedési terv az „Intézmények készlet és anyaggazdálkodásának vizsgálata” című ellenőrzés során tett megállapításokhoz készült 2019. június 24-én, melyet a belső ellenőr részére bemutattak.

Az intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollja nem volt ellenőrzés tárgya.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)