

ELŐTERJESZTÉS

a Térségi Társulás 2022. május 24-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről

Előterjesztő: Fehérné dr. Bodó Mariann

Az előterjesztést megtárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Előkészítő szervezeti egység (név, szignó): Polgármesteri Hivatal – Belső Ellenőrzés
Készítették (ügyintéző neve, szignó): Tóth Piroska, Grundtner Gábor – belső ellenőrök
Pénzügyi fedezetet igényel/ <u>nem igényel</u> , igazolás:
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas:
Fehérné dr. Bodó Mariann jegyző

A napirendet **nyilvános ülésen** javasolt tárgyalni, a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulás és Intézményei (*KESZI, CSGYK*) belső kontrollrendszerének egyik eleme a függetlenített belső ellenőrzés. Ennek jogi alapjai

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (**új Áht.**)
- az államháztartási törv. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rend. (**Ávr.**)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törv. (**Mötv.**)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (**Bkr.**)
- a Szervezeti és a Működési Szabályzatok (**SZMSZ**)
- Belső ellenőrzési kézikönyv

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-a, a hazai és nemzetközi belső kontroll standardok és az államháztartásért felelős miniszter közzétett módszertani útmutatói figyelembe vételével készült.

I./ A belső ellenőrzés tevékenységének bemutatása:

A belső ellenőrzés feladata:

- az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal,
- az önkormányzati intézmények
- a Mosonmagyaróvár Térségi Társulás és intézményei,
- a Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és Gazdasági Társasága
- a nemzetiségi önkormányzatok,
- az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok
- az önkormányzati költségvetéséből juttatott céljellégű támogatások felhasználásának

ellenőrzése.

Az ellenőrzések eljárásrendje:

- megbízólevél és ellenőrzési program alapján az ellenőrzések végrehajtása, jelentés-tervezet készítése
- a jelentés-tervezet egyeztetése az ellenőrzöttekkel; a lezárt jelentésre észrevételi lehetőség biztosítása, szükség szerint záró/egyeztető megbeszélés tartása
- az ellenőrzöttek részéről Intézkedési terv készítése az ellenőrzési jelentésben javasolt intézkedésekre → ennek jegyző általi jóváhagyása a belső ellenőr javaslata alapján
- az Intézkedési terv végrehajtását a Belső Ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri, ellenőrzi. Ennek módjai: igazoló jelentés bekérése; végrehajtást igazoló dokumentáció bekérése; utóellenőrzés.

A belső ellenőrzéseink során

- kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártunk fel, fegyelmi eljárás megindítására, kezdeményezésére nem került sor,

büntető-, szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tapasztaltunk.

II. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás elnökének 11/2020. (XI. 25.) határozatával jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési tervben foglalt 3 db ellenőrzésből valamennyit lezártunk. Soron kívül ellenőrzést nem folytattunk. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei elvégezték a 2021. év lezárásával kapcsolatos feladatokat.

Az ellenőrzési terv szerinti 2021. évi ellenőrzések:

1. Mosonmagyaróvári Térségi Társulás: 2021. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése
2. Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény: munkába járás és kiküldetések ellenőrzése
3. Család-és Gyermekjóléti Központ: munkaruha és cafetéria juttatás ellenőrzése

1. / Mosonmagyaróvári Térségi Társulás: 2021. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

A költségvetés összeállításánál figyelembe vették az Áht., Ávr. előírásait. A tervezés során megalapozott számítási anyag alapján alakították ki mind a bevételi, mind a kiadási előirányzatokat. Ezeket a jegyző, illetve az általa felhatalmazott személy az Intézményvezetőkkel egyeztetve, az egyeztetés eredményét írásban dokumentálta. A költségvetés összeállításakor törekedtek a vonatkozó jogszabályi előírások betartására, azonban nem teljes körűen készültek el az Áht. 23-26 §-aiban előírt kimutatások. A Hivatal Pénzügyi Osztálya az elfogadott költségvetést a Magyar Államkincstár részére határidőben továbbította, melynek adatai a határozatban elfogadott kiemelt előirányzatokkal megegyeznek. Az ellenőrzés megkezdéséig költségvetés módosítás nem történt.

2./ Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény: munkába járás és kiküldetések ellenőrzése

A munkába járás, kiküldetések tervezése a korábbi évek teljesítési adatai alapján történt. A bejárók részére a munkáltató a törvényes keretek között utólag, havonta és átutalással téríti a munkába járás költségeit. A saját gépjárművel munkába járók tettek nyilatkozatot, de ebben nem szerepel minden, a 39/2010. (II.26.) Korm. rendeletben foglalt tartalmi kellék. Szükséges ezen nyilatkozatok kiegészítése a munkavállalók részéről. Megállapodást is kell kötni a munkavállalókkal, mely szerint a gépjármű használatával kapcsolatban bekövetkezett személyi és/vagy dologi kár esetén a használatra jogosult nem támaszthat kártérítési igényt a munkáltatóval szemben. Szükséges külön kiküldetési szabályzat készítése, továbbá a kiküldetések előtt azok írásban történő elrendeléséről gondoskodni kell.

3./ Család-és Gyermekjóléti Központ: munkaruha és cafetéria juttatás ellenőrzése

Mindkét ellenőrzött terület megfelelően szabályozott. A gyakorlati alkalmazás során érvényt szereznek a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak is.

A munkaruházati juttatás az Intézményben munkakörfűggő. A dolgozók a ruházatot általában 2 év kihordási időre kapják. A kiadott munkaruházatról megfelelő és egyértelmű, dolgozónkénti analitikus nyilvántartást (*karton*) vezetnek.

A CSGYK-nál mindkét vizsgált évben 135 ezer Ft/fő a cafetéria juttatás, melynek formája a SZÉP kártyára utalt feltöltés. A juttatások számfejtése a nyilatkozattételt időben követi. A dolgozók a cafetéria nyilatkozataikkal együtt adatkezelési nyilatkozatot is tesznek.

Az Intézményvezető számára megfontolásra javasoltuk a szabályzat módosítását, melynek értelmében: amennyiben a dolgozó lép ki és legkésőbb az utolsó munkában töltött napon cafetéria nyilatkozatát nem teszi meg, abban az esetben a juttatásra való jogosultságát elveszíti.

III./ Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések tartalmával a vezetők egyetértettek, azokra észrevételt nem tettek. A belső ellenőrzési jelentések javaslatai alapján megfelelő intézkedési terveket készítettek. A szükséges intézkedéseket a vezetők végrehajtották, amelyről beszámolót, tájékoztatót készítettek, továbbá a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében győződik meg azok végrehajtásáról.

Általánosságban elmondható, hogy az intézkedések eredménnyel jártak az operatív feladat ellátása során és hasznosulnak.

Összességében a Társulásnál és Intézményeinél a belső ellenőrzés betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepét.

Kérem a Társulási Tanácstól a határozati javaslat elfogadását.

Mosonmagyaróvár, 2022. március 29.

Fehérné dr. Bodó Mariann s.k.
jegyző

Határozati javaslat

..../2022. (V.) TT. határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és Intézményei 11/2020. (XI. 25.) elnöki határozattal elfogadott belső ellenőrzési tervben nevesített 2021. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.