

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mánfa Község Önkormányzat 2019. évi belső
ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Mánfa Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során nem került sor.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2019. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Mánfa Község Önkormányzatára vonatkozóan egy vizsgálatot tervezett. Erre előzetesen 5 ellenőri nap került tervezésre.

Mánfa Község Önkormányzat által nyújtott egyes szociális támogatások megalapozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosítottak az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében.

2019. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

Tervtől való eltérés indokai

Az előzetesen tervezett ellenőrzés lefolytatásra került, annak célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Mánfa Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, továbbképzési kötelezettségét 2019-ben teljesítette.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Mánfa Község Önkormányzat által nyújtott egyes szociális támogatások megalapozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Mánfa Község Önkormányzat által a helyi szociális rendelet alapján nyújtott egyes szociális ellátások nyújtása megalapozott-e, a jogszabályi előírásokat érvényesítik-e a támogatási döntések meghozatala során, a vezetett nyilvántartások és dokumentumok köre megfelelő-e.

Kiemelt megállapítások:

Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt kötelezettség, illetve biztosított lehetőség alapján megalkotta Szociális rendeletét, így megteremtve a települési ellátások, valamint a szociális és gyermekvédelmi szolgáltatások helyi keretrendszerét, meghatározva az egyes lehetséges támogatási formák jogosultsági feltételeit, azok eljárási szabályait.

A Szociális rendeletben meghatározásra kerültek az egyes támogatási formák igénylésének és jogosultságot megalapozó feltételei, részletesen rögzítve az egyes részletszabályokat, jövedelmi és egyéb mutatókat, melyeket a támogatásról való döntés során figyelembe szükséges venni.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Szociális rendelet rendelkezései a jogszabályi helyek előírásaival nem ellentétesek, a helyi szabályozás egyértelmű eljárásrendet rögzít a támogatási formák kapcsán.

A pénzbeli települési támogatások és természetbeni települési támogatások 2018. évben történt nyújtása az átadott dokumentáció alapján szabályosan történt. A belső ellenőrzés részére átadott dokumentáció alapján a kérelmezők számára megítélt minden támogatás esetében a Szociális rendelet előírásait érvényesítve hoztak döntést, vagyis jogszerűen járt a támogatás.

A szociális étkeztetés igénybevételére jogosultak, vagyis a szociálisan rászorultak körét a Szociális rendelet a Szocvtv. vonatkozó előírásaihoz képest tágabban határozza meg.

Az ellenőrzés álláspontja szerint az önköltségszámítási dokumentumban egyértelműen rögzíteni szükséges a szállítást érintő költségek mértékét, ez alapján pedig a Szociális rendeletben az étkeztetési díjak kiszállítással és kiszállítás nélküli összegét is elkülönítve kell szerepeltetni.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Szociális rendeletnek az étkeztetés kapcsán rögzített rendelkezései megfelelőnek értékelhetők, a helyi keretrendszer és eljárásrend meglétét biztosítják, az Önkormányzat eleget tett a Szocvtv. által előírt rendeletalkotási kötelezettségének.

Az Önkormányzat által a 2018. évben biztosított szociális étkeztetés ellátotti listáján minden kérelmező esetében megállapítható az étkeztetési ellátás kezdetének és megszűnésének pontos időpontja, miként rögzítésre került a jogosultság jogcíme is. A vizsgált ellátotti dokumentációkban megtalálható volt az ellátás iránti kérelem formanyomtatványa, a kérelmek mindegyik igénylő vonatkozásában tartalmazták a szükséges információk körét. Az átadott ellátotti dokumentáció alapján megállapítható, hogy a szociális rászorultság vizsgálatát mind az öt ellátott esetében megalapozó dokumentum birtokában hajtották végre, a megalapozó dokumentumok alapján a szociális rászorultság feltételei mindegyik esetben alátámasztottnak tekinthetők. Az öt ellátotti anyag mindegyikében megtalálható volt a kérelmező által benyújtott jövedelemnyilatkozat. Az öt ellátotti dokumentáció mindegyikében megtalálható volt önálló dokumentumként az érintett önkormányzat polgármestere által kiadott határozat. Az ellenőrzés során átadott ellátotti dokumentáció mindegyikében megtalálható volt a megkötött megállapodás, azt az ellátott és az Önkormányzat polgármestere kötötte. Mindezek alapján megállapítható, hogy az ellátottak jogosultak voltak a szociális étkeztetés igénybevételére.

Az SZCSM rendelet I. 20. § (2) c) pontjának megfelelően az ellátást nyújtónak (önkormányzatoknak) az étkeztetés kapcsán igénybevételi naplót kell vezetnie, amelyben nyilvántartja az ellátásra jogosultak általi tényleges igénybevételt.

Az SZCSM rendelet I. alapján az étkeztetés kapcsán igénybevételi naplót kell vezetnie, amelyben nyilvántartja az ellátásra jogosultak általi tényleges igénybevételt. Az SZCSM rendelet I. szerinti igénybevételi napló adattartalmát 2018 során biztosították, ugyanakkor a kitöltési szabályait nem maradéktalanul követték.

Az étkeztetés adagszámait az önkormányzatoknak a központilag biztosított rendszerben (KENYSZI) napi szinten jelenteniük kell, az ott jelentett adagszámok alapozzák meg ugyanis a központi költségvetési törvény alapján a szociális étkeztetéshez nyújtott támogatás mértékét. A KENYSZI-ben 2018 során jelentett igénybevételek száma és az ellenőrzés által megállapított adagszámok megegyeznek.

A támogatás számításakor az adagszámot, vagyis az 5 030 adagot kell elosztani 251-gyel, az így kapott 20-as feladatmutatóból számszerűsíthető a ténylegesen járó támogatás. A Magyar Államkincstár felé történő év végi elszámolás során helyesen 20-as mutató került jelentésre.

Az ellenőrzés során nem került átadásra önálló dokumentumként a szociális étkeztetés biztosításának 2018. évi végrehajtása kapcsán készült megvalósítási beszámoló, miként az azt elfogadó képviselő-testületi határozat sem.

Javaslatok az Önkormányzat részére:

Az ellenőrzés álláspontja szerint az önköltségszámítási dokumentumban egyértelműen rögzíteni szükséges a szállítást érintő költségek mértékét, ez alapján pedig a Szociális rendeletben az étkeztetési díjak kiszállítással és kiszállítással nélküli összegét is elkülönítve kell szerepeltetni, javasolt ennek vizsgálata és a Szociális rendelet módosítása.

A szociális étkeztetés tárgyevi megvalósítása kapcsán javasolt, hogy a Hivatal készítsen szöveges és számszaki beszámolót az Önkormányzat képviselő-testület számára. A beszámolóban kerüljön bemutatásra a tárgyévben a szociális étkeztetést igénybe vevők számának alakulása, a szolgáltatás biztosításának módja, az esetlegesen felmerült ellátotti panaszok és azok kezelése, a szociális étkeztetés érintő kiadások és bevételek alakulása, mindez önkormányzatonkénti bontásban. A tárgyevi beszámoló elfogadásáról az önkormányzat képviselő-testülete határozatban döntsön.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyevi ellenőrzés során.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók részben elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya). A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére részben figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben tapasztalható hiányosságok. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekedni szükséges. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működése terén hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közzétételi kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket részben nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség terhelte a gazdálkodási feladatokat ellátó Komlói Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységeit. Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat fejlesztésre vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2020. február 13.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető