

Perkáta Község Önkormányzatának 2015. 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 a Pénzügyminisztérium 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 Perkáta Község Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2015. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 2 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére egy esetben került sor.

A tervezett ellenőrzések között a szociális normatívák alátámasztottsága, valamint a leltározási tevékenység szerepelt, míg rendkívüli ellenőrzés keretében az üzemanyagok felhasználásának dokumentáltsága szerepelt.

① Szociális normatívákkal kapcsolatosan:

A Fejér Megyei Kormányhivatal FEC/01/865-19/2013.szám alatt adta ki Határozatát, mely szerint a Perkáta Szociális Központ családsegítés, étkeztetés, házi segítségnyújtás (eng.létszám 18 fő), valamint nappali ellátás (idősek klubja eng.létszám 30 férőhely) szolgáltatások nyújtására jogosult.

Az ellenőrzés során a szociális étkeztetés adagjait az igénybevétel jellege és az átvétel módja szerint is egyeztetjük. A két adat nem egyezik meg egymással, s eltér a Tevadmin rendszerben rögzítettől.

A hiányosságok egy része visszavezethető lehet az előző dolgozók és vezetők tevékenységére, így az ellenőrzés az eltérést okát feltárni nem tudta.

② Leltározással kapcsolatosan:

A Polgármesteri Hivatal saját belső szabályzatként 8/2015.07.01. szám alatt adta ki az „Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata”-t, mely hatályos mind az Önkormányzatokra, mind a helyi Önkormányzat által alapított többi költségvetési szervezetre is.

A Perkáta Általános Művelődési vezetője 2015.XI.26-án saját hatáskörben Leltározási utasítást adott ki az ÁMK-ra vonatkozóan. Ebben kerültek a leltározásban részt vevők kijelölésre, valamint ez alapján készültek el a megbízólevelek is.

A leltározás után 2016.I.22-én készítették jegyzőkönyvet annak zárásáról.

A Polgármesteri Hivatal esetén Jegyző úr ún. Leltározási ütemtervet adott ki, 2015.XII.14. dátummal.

A leltározás során felvett dokumentációt az ellenőrzés során bemutatták.

A leltározással kapcsolatos megállapításaim a következők:

- a leltárhiányért fennálló felelősség tekintetében a dolgozókkal megkötött megállapodásokat bemutatni nem tudták.
- több leltározási körzetben a felelős elszámoló volt egyben a leltározás kijelölt vezetője is.
- az önkormányzat gépeinek fel nem használt üzemanyaga nem került készletként megállapításra az év végével.
- a leltárfelvételi ívek nem kerültek sorszámozásra és nyilvántartásra.

③ Üzemanyag elszámolással kapcsolatosan:

A szabályozás elvileg megfelel a biztonságos és valós elszámolás lehetőségének.

A 2015. évi adatlapok alapján megállapítható, hogy év végén volt zárókészlet, de az leltározás hiányában nem került beállításra a mérlegbe.

1. A bemutatott üzemanyag elszámolási lapok kitöltése hiányos és nem folyamatos.
2. Azok megőrzése nem biztosított.
3. A kitöltött adatlapok és a feldolgozott adatok nem egyeznek meg egymással, azaz előfordul utólagos adatrögzítés a lapokon.

Mivel valószínűsíthető a gépüzemórák utólagos beírása, valamint nem különíthető el júliusi és év végi zárókészlet hiányában a tényleges felhasznált mennyiség, így nem tudtuk a gépek egy üzemóra jutó fogyasztását elemezni.

A napi üzemanyag készlet megállapíthatatlan volt, elszámolási lap hiányában csak azt tudták bemutatni, hogy mi található bent, de mennyiség csak tényleges rovanccsal lett volna megállapítható.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

A belső ellenőrzést hátráltató körülmény nem volt, a vizsgálatba bevont dolgozók maradéktalanul segítették a belső ellenőrzés végrehajtását.

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 egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat az aa.) pontban részletesen ismertetem.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A két – egyébként az Önkormányzat által elfogadott belső ellenőrzési tervben szereplő – ellenőrzést nem tartom elegendőnek arra, hogy az Önkormányzat teljes belső kontrollrendszeréről megfelelő bizonyosságot nyújtó képet alkossak.

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 készített Intézkedési tervek értékelése azok végrehajtása után történik meg.

Székesfehérvár, 2017. február 15.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)