

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács Elnökétől

H-2890 Tata, Kossuth tér 1. Tel.☎(36) (34) 588-611 Fax: (36) (34)586-480 E-mail: kisterseg@tata.hu

Ikt.: IV/ 3-19 /2022.

ELŐTERJESZTÉS a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2022. május 26-ai ülésére

Tárgy: Tájékoztató a Társulás és a Társuláshoz tartozó önkormányzatok 2021. évi ellenőrzéseiről

Előterjesztő: Michl József Társulási Tanács Elnöke

Előadó: dr. Horváth József Tatai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Zsebőkne Horváth Anna belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Társulási Tanács!

A társulásnál és a társulás által fenntartott intézményeknél, valamint a társuláshoz tartozó önkormányzatoknál és intézményeiknél az ellenőrzéseket a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el. A belső ellenőrök feladatellátásának feltételei biztosítottak. A belső ellenőrök a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkeznek, valamint a regisztrált belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

Az ellenőrzések az éves ellenőrzési tervek alapján történtek meg. Minden ellenőrzésről írásban jelentés készült. Az ellenőrzött területek vezetői az ellenőrzés során folyamatos egyeztetéssel és a belső ellenőrzési jelentések átvételével szereztek tudomást az ellenőrzések megállapításairól.

I/ A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2021. évi belső ellenőrzési tervét a 6/2021.(II.4.) számú határozat tartalmazza. A határozat 1./ pontja a Társulás, 2./ pontja a társulás által fenntartott intézmények éves ellenőrzési tervét hagyta jóvá.

A tervezett ellenőrzések száma a társulásnál 1 db, intézmények saját belső ellenőrzése összesen 2 db. A tervezett ellenőrzések megvalósultak.

I/1. A Társulásnál tervezett ellenőrzés volt

- a belső szabályzatok ellenőrzése.

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet , valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet a működésre és a gazdálkodásra vonatkozóan több belső szabályzat elkészítésének kötelezettségét írja elő.

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás a jogszabályokban előírt belső szabályzatokkal rendelkezik, azok tartalmában kisebb hiányosságok állapíthatók meg. Több szabályzat tartalmaz általános, a megnevezett szervezetre vonatkozóan nem releváns szabályokat is. A szabályzatok szükséges aktualizálása csak részben történt meg. Az ellenőrzésre átadott szabályzatok nem tartalmazták a megismerési nyilatkozatot.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a meglévő szabályzatok

- teljeskörű felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása szükséges, továbbá
- a jogszabály által előírt ellenőrzési nyomvonalat el kell készíteni.

A hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készült, amelynek végrehajtási ideje 2022. március 31. volt. Az intézkedési terv végrehajtása és annak utóellenőrzése megtörtént.

A szabályzatok felülvizsgálata, átdolgozása, aktualizálása megtörtént, a szükséges aláírásokat valamint a megismerési nyilatkozatokat tartalmazzák.

I/2. A társulás által fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzése

I/2/1. A Tatai Kistérségi Időskorúak Otthona 2021. évi ellenőrzési terve az intézmény igazgatója által meghatározott feladatot,

- a személyi térítési díjak ellenőrzését tartalmazta.

Az ellenőrzés megállapításai szerint a személyi térítési díjak megállapításának folyamata, dokumentálása megfelelő.

Alapja az intézményi térítési díj, megállapítása a lakók jövedelmi helyzetére vonatkozóan a nyugdíj összegének igazolása alapján történt. A fizetendő összegek megállapításánál a 80%-os jövedelemkorlátot figyelembe vették. A befizetések megtörténtek, a vizsgált esetekben fizetési elmaradás nem volt.

A térítési díjból fennálló hátralékok hónapról hónapra változnak, nagyságrendjük azonban nem számottevő és nem tartós.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedés nem volt szükséges.

I/2/2. A társulás által fenntartott költségvetési szerv, a Szociális Alapellátó Intézmény 2021. évi ellenőrzési terve az intézmény igazgatója által meghatározott feladatként

- a hajléktalan ellátás feladatellátásának ellenőrzését tartalmazta.

A Szociális Alapellátó Intézmény szervezeti egységeként működő Nappali Melegedő és Éjjeli Menedékhely feladatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el. A működéshez szükséges dokumentumokkal rendelkeznek, a tevékenységet alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően dokumentálják.

Az ellenőrzés megállapításai alapján konkrét intézkedés nem szükséges.

II./ A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a 6/2021.(II.4.) számú határozat 3. pontjával tudomásul vette a **társult önkormányzatok belső ellenőrzésére** vonatkozó 2021. évi összesített ellenőrzési tervet, amely a települési önkormányzatok ellenőrzési terveiről szóló határozatok alapján készült.

A társulás településeinek összevont éves ellenőrzési terve 28 ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett ellenőrzések közül 27 db ellenőrzés valósult meg, 1 db ellenőrzés 2022. évre átütemezésre került.

Az ellenőrzések önkormányzatonként a következők szerint valósultak meg:

Tata:

Tata Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve Tata Város Önkormányzatára, a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalra valamint Tata város költségvetési szerveire és gazdasági társaságaira vonatkozóan 10 db ellenőrzést tartalmazott.

2021. évben nem tervezett ellenőrzésre nem került sor, a tervezett ellenőrzések mindegyike megvalósult.

A tervezett és megvalósult ellenőrzések a következők voltak:

1./ Az Önkormányzat által **fenntartott költségvetési szervek** esetében

- a Kuny Domokos Múzeumnál, valamint
- az Egészségügyi Alapellátó Intézménynél került sor átfogó pénzügyi ellenőrzésre;
- az Intézmények Gazdasági Hivatalánál a 2020. évi költségvetési beszámolók irányítószervi ellenőrzése, valamint
- a közérdekű adatok kötelező közzétételének utóellenőrzése történt meg.

2./ Az önkormányzat többségi tulajdonú **gazdasági társaságait** érintően

- a Tatai Városkapu Zrt.-nél a veszélyhelyzet idején alkalmazott nyitvatartás és arról a látogatók tájékoztatására, valamint
- a Tatai Városgazda Nonprofit Kft.-nél az önkormányzati bérlakások lakbérbeszedésére vonatkozóan történt ellenőrzés.

3./ A **Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál** mint költségvetési szervnél lefolytatott ellenőrzések voltak:

- a munkaidő nyilvántartás és a home office adminisztráció ellenőrzése,
- a leltározás dokumentációjának utólagos ellenőrzése,
- a kintlevőségek kezelésének ellenőrzése,
- a közérdekű adatok kötelező közzétételének utóellenőrzése.

Baj:

Az önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve 1 ellenőrzést tartalmazott:

- a közérdekű adatok kötelező közzétételének ellenőrzését.

Az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzatra, a polgármesteri hivatalra, a nemzetiségi önkormányzatra, valamint a fenntartása alatt álló általános iskolára és óvodára.

A nevezett ellenőrzés megvalósult.

Dunaalmás:

Az önkormányzat ellenőrzési terve 1 ellenőrzést tartalmazott, a Kék Duna Óvodában a munkaidő nyilvántartás ellenőrzését.

Az intézményben történt személyi változás miatt Dunaalmás polgármestere az ellenőrzés elhalasztásáról és 2022. évre való átütemezéséről rendelkezett.

Dunaalmás községet érintette ezen kívül 2021. évben a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál a közérdekű adatok kötelező közzétételének tervezett ellenőrzése.

Dunaszentmiklós:

Dunaszentmiklós Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve alapján az önkormányzatnál a leltározás gyakorlatának utólagos ellenőrzésére került sor.

Dunaszentmiklós községet érintette ezen kívül 2021. évben a Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál a közérdekű adatok kötelező közzétételének tervezett ellenőrzése.

Kocs:

Kocs Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve alapján a házipénztári pénzkezelés utólagos ellenőrzésére került sor. Az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzatra és költségvetési szerveire.

Naszály:

Naszály Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve 2 feladatot tartalmazott:

- a 2020. évi állami támogatások mutatószámainak ellenőrzését, valamint
- a Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde intézményre vonatkozóan az intézményi dokumentumok meglétének és vezetésének ellenőrzését.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak.

Neszmély:

Neszmély Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve az eszköznyilvántartás és leltározás ellenőrzését tartalmazta az önkormányzatra és a Cseperedő Óvodára vonatkozóan.

A tervezett ellenőrzés megvalósult.

A Tatai Közös Önkormányzati Hivatalnál ellenőrzésre került a közérdekű adatok közzététele, amely Neszmély Község Önkormányzatára és a Neszmélyi Kirendeltségre is kiterjedt.

Szomód:

Szomód Község Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve 2 ellenőrzést tartalmazott,

- Szomód Község Önkormányzatára és a Szomódi Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a belső szabályzatok, valamint a
- Szomódi Százszorszép Óvodára vonatkozóan a belső szabályzatok ellenőrzését.

A tervezett ellenőrzések megtörténtek.

Tardos:

Az ellenőrzési tervek Tardos Község Önkormányzatára, a Tardosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra, a Tardosi Közös Önkormányzati Hivatalra valamint a Tardosi Hétszínvirág Óvodára vonatkozóan összesen 5 ellenőrzést tartalmaztak.

A tervezett ellenőrzések megvalósultak.

Tardos Község Önkormányzatánál

- a 2020. évi állami támogatás elszámolásához szükséges mutatószámok megállapításának és elszámolásának ellenőrzése, valamint
- a térítési díjak nyilvántartásának, beszédésének az ellenőrzése történt meg.

A Tardosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat határozata alapján a nemzetiségi önkormányzatnál a feladatalapú támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzésére került sor.

A Tardosi Közös Önkormányzati Hivatalnál a munkaidő nyilvántartás ellenőrzésére került sor.

A Hétszínvirág Óvodában a dolgozók besorolása, besorolási bérek megállapítása került ellenőrzésre.

Vértestolna:

Az ellenőrzési tervek Vértestolna Község Önkormányzatára, a Vértestolnai Katicabogár Német Nemzetiségi Óvodára, valamint a Vértestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan összesen 4 ellenőrzést tartalmaztak.

A tervezett ellenőrzések teljesültek.

Vértestolna Község Önkormányzatánál

- a 2020. évi állami támogatás elszámolásához szükséges mutatószámok megállapításának és elszámolásának ellenőrzése, valamint
- a térítési díjak nyilvántartásának, beszédésének az ellenőrzése történt meg.

A Vértestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzat határozata alapján a nemzetiségi önkormányzatnál a feladatalapú támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzésére került sor.

A Vértestolnai Katicabogár Német Nemzetiségi Óvodában a dolgozók besorolása, besorolási bérek megállapítása került ellenőrzésre.

Az önkormányzati ellenőrzésekre vonatkozó belső ellenőrzési jelentéseket a polgármesterek/jegyzők/kirendeltségvezetők átvették, a szükséges intézkedésről helyileg gondoskodtak.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések csak kisebb hiányosságokat tártak fel, a feladatellátás szabályossága, színvonala az elmúlt évek alatt számottevően javult.

Kérjük a 2021. évi belső ellenőrzésekről szóló tájékoztató szíves elfogadását.

Tata, 2022. május 18.



Határozati javaslat:

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanácsának/2022.(.....) határozata a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2021. évi belső ellenőrzéseiről szóló tájékoztató elfogadásáról

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanácsának a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet 1. §-a alapján – a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben – döntése az alábbi:

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a társulás és a társuláshoz tartozó önkormányzatok 2021. évi belső ellenőrzéseiről szóló tájékoztatót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Michl József társulási tanács elnöke