

Éves ellenőrzési jelentés

Szervezet neve	Óbarok Község Önkormányzat – Mányi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés végző	Active Audit Bt.
Szervezet vezetője	Hopka Rita jegyző

Társaságunk, az Active Audit Bt. megbízási szerződés alapján vállalta a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről, valamint az Állami Számvevőszék módszertana, illetve a Számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai alapján a belső ellenőri feladatok ellátását.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A.) tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az előzetesen elkészített/egyeztetett éves ellenőrzési terv alapján a 2019. évre tervezett vizsgálatok a következők voltak:

Ellenőrzés megnevezése	Státusz	Intézkedési terv
Településtámogatások ellenőrzése	Elvégezve 2019. évben	Az ellenőrzés nem tett javaslatot
5 millió Ft feletti vállalkozói szerződések szabályszerűségének vizsgálata	Elvégezve 2019. évben	Folyamatban
Közfoglalkoztatással kapcsolatos nyilvántartások, ezek alapján a támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése.	Elvégezve 2019. évben	Folyamatban
Beruházások lebonyolításának szabályszerűsége	Elvégezve 2019. évben	Az ellenőrzés nem tett javaslatot

A 2019. évi belső ellenőrzés során a szabályszerűségi vizsgálatok mellett előtérbe kerültek a pénzügyi vizsgálatok.

A pénzügyi ellenőrzés során az adott szervezet(ek) pénzügyi elszámolásait, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásokat ellenőriztük.

Az ellenőrzésünk során azonban törekedtünk arra is, hogy a vizsgálat során tudomásunkra jutott egyéb hiányosságokra (rendszerbeli, hatékonyságjavító) is felhívjuk a figyelmet.

A 2019. évi ellenőrzési tervben rögzített vizsgálati program teljesült.

B.) Ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az elvégzett ellenőrzések során tett észrevételek az ellenőrzési jelentésekben rögzítésre kerültek. Az egyes vizsgálatok főbb megállapításai a következők:

1.) 5 millió Ft feletti vállalkozói szerződések szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a hatályos jogszabályi előírások alapján a Kötelezettségvállalási szabályzat jogszabályi előírásnak megfelelőségét, valamint az 5 millió Ft feletti kiadásokhoz kapcsolódó szerződéseket, megrendeléseket, kifizetési bizonylatokat, utalványrendeleteket.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzat rendelkezésre áll.

A szabályzat alapján a helyi önkormányzat nevében a polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

A szabályzat a pénzügyi ellenjegyzőre vonatkozó előírásokat az Áht. rendelkezései alapján tartalmazza.

Megállapítottuk, hogy a szabályzat összeférhetetlenségre vonatkozó előírásai összhangban vannak a jogszabályi előírásokkal.

Megállapítottuk, hogy az aláírásmintákról készített kimutatás naprakész.

A kötelezettségvállalási szabályzat mintáját képezi a keretgazdák listáját szakfeladatonként. A melléklet megnevezése szerint az ott feltüntetett személyek jogosultak szerződéskötésre, megrendelésre, előirányzat átcsoportosítás kezdeményezésre, teljesítésigazolásra. Az ellenőrzés javasolta, hogy vizsgálják felül a szabályzat 1. számú mellékletének szükségességét.

A vizsgálat során ellenőriztük az 5.000.000 Ft feletti, valamint jelentős összegű kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumokat (szerződéseket, teljesítésigazolásokat stb.)

Megállapítottuk, hogy a kiválasztott beszerzések vonatkozásában az ajánlatkérés minden esetben megtörtént. Az ajánlatok alapján a legkedvezőbb ajánlattevő került kiválasztásra. A szerződéskötést, teljesítésigazolást az arra jogosultak végezték.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

2.) Településtámogatások ellenőrzése

Ellenőrzésünk keretében a települési támogatásról szóló helyi rendelet alapján folyósított támogatások igénylésének, megítélésének, folyósításának rendszerét vizsgáltuk.

Óbarok Község Önkormányzat Képviselő-testülete a települési támogatásra vonatkozó előírásokat a 15/2017. (X.20.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta.

Az 1993. évi III. törvény 132 § (4) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően szabályozták a települési támogatás keretében nyújtott ellátások jogosultsági feltételeit, valamint az ellátások megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint felhasználása ellenőrzésének szabályait.

A helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az egyes támogatások megítélésének folyamatát.

Az ellenőrzés alapján megállapítottuk, hogy a támogatások megítélése a helyi rendeletben rögzítetteknek megfelelően történt.

A pénzügyi ellenőrzés keretében a jogszabályi előírásokban rögzített kormányzati funkció, valamint kiadási rovatot vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a kormányzati funkció, valamint a kiadási rovat a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

3.) Közfoglalkoztatás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzatok által szervezett közfoglalkoztatás a törvényi előírásoknak megfelelő-e, a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazási iratainak kezelése, munkaügyi nyilvántartásának vezetése szabályszerű-e.

Óbarok Község Önkormányzat 2018. évben kötött hatósági szerződést a Fejér Megyei Kormányhivatal Bicskei Járási Hivatal Munkaügyi kirendeltségével. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk a szerződéseket. Megállapítottuk, hogy a támogatási szerződésekhez kapcsolódó kérelmek benyújtásra kerültek.

Ellenőriztük 4 közfoglalkoztatott személyi anyagát. A közfoglalkoztatottak munkaügyi dokumentumait, alkalmazásukhoz szükséges igazolásait költségvetési évenként elkülönítetten bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

A kiválasztott közfoglalkoztatási szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, azonban azok pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. A közfoglalkoztatási szerződések fontos formai kelléke az aláírás dátuma. A kiválasztott közfoglalkoztatási szerződéseket nem látták el keltezéssel.

A hatályos Mtv. írja elő a munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó előírásokat. Az írásbeli tájékoztatók a helyszíni ellenőrzéskor rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkáltatói jogkört gyakorló polgármester, valamint a közfoglalkoztatott által aláírt munkaköri leírások a kiválasztott személyi anyagokban lefűzésre kerültek, helyesen.

A közfoglalkoztatottak bére a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően került megállapításra.

A helyszíni vizsgálat során értékeltük a vezetett jelenléti ívek eredeti példányait is, amelyeket rendszeresen vezettek. A tárgyhónapot követően a jelenléti ívek képezik a bérszámfejtés alapidokumentumát.

A közfoglalkoztatottakat a munka megkezdése előtt munka- és balesetvédelmi oktatásban részesítették.

2018. május hónapban Óbarok Község Önkormányzat 4 közfoglalkoztatottal kapcsolatosan nyújtott be elszámolást. Az ellenőrzés keretében egyeztettük az elszámolásokat, valamint az elszámolás alapjául szolgáló bérjegyzéseket. Az elszámolásban szerepeltetett, támogatás alapját képező besorolási bér megegyezett a bérjegyzéken szereplő adatokkal.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Korlátozottan megfelelő

4.) Beruházások ellenőrzése

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a beruházások teljesítése a költségvetéshez viszonyítva milyen arányban teljesült. A beruházásokhoz kapcsolódóan vizsgáltuk a szerződéseket, megrendeléseket, kifizetési bizonylatokat, utalványrendeleteket.

Az ellenőrzés keretében a jelentős összegű beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos bizonylatokat vizsgáltuk.

Az ellenőrzés során kiválasztottunk 2 beruházáshoz, valamint 1 felújításhoz kapcsolódó kiadás bizonylatait. Megállapítottuk, hogy minden kiválasztott esetben az árajánlatok bekérésére került sor.

Óbarok Község Önkormányzat Képviselő-testülete a beruházások, felújítások kivitelezésére megbízott vállalkozás kiválasztásáról minden esetben határozatban döntött.

A benyújtott árajánlatok közül a legalacsonyabb ellenértékű árajánlat került elfogadásra, helyesen.

A számlák az árajánlatban rögzítettekkel egyezően kerültek kiállításra. A számlák szakmai teljesítésigazolását a polgármester, valamint összeférhetetlenség fennállásakor az alpolgármester végezte el, helyesen.

Fentiek alapján a beruházások, valamint a felújítások kivitelezésére a legköltséghatékonyabb módon történt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

5.) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

A belső ellenőrzés elvégzésére a belső ellenőrzési kézikönyv alapján került sor. Ennek megfelelően a vizsgálat elvégzésekor szóban ismertettük az ellenőrzés megállapításait, melyet a belső ellenőrzési jelentésben, írásban is rögzítettünk. Felhívtuk a Hivatal és intézmények figyelmét a hiányosságok megszüntetésére, illetve a szabályszerű működés folytatásához szükséges intézkedések megtételére.

6.) A BELSŐ ELLENŐRZÉS JÖVŐBENI ELKÉPZELÉSEI, SRATÉGIAI TERVE, 2020. ÉVI MUNKATERVE

A következő év ellenőrzési programja a stratégiai terv alapján kerül kialakításra. A jövőbeni ellenőrzések során a gazdálkodás javítása érdekében folytathatóak a pénzügyi ellenőrzések, valamint az Intézmény pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzései.

A pénzügyi ellenőrzések során kerül sor az adott szervezet(ek) által végzett tevékenységek, és a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára. Azaz vizsgálandó, hogy egy adott tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások felhasználása gazdaságosan történt-e, költségének optimalizálása a megfelelő minőség biztosítása mellett történt-e.

A pénzügyi ellenőrzések mellett továbbra is sor kerül szabályszerűségi vizsgálatok elvégzésére és a korábbi vizsgálatok kapcsán készített intézkedési tervek nyomkövetésére.

Ellenőrzés megnevezése

1. Az Önkormányzatnál a szociális és gyermekjóléti támogatásokra vonatkozó nyilvántartások, ezek alapján a támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
 2. Térítési díjak megállapításának és beszedésének szabályszerűsége
 3. 2019. évi pályázati dokumentumok kezelése, elszámolása
-

Budapest, 2020. február 15.



Balaton Zoltán
Active Audit Bt.

Mányi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőrzés

Száma: Ób/01/2019.

JELENTÉS

5 millió Ft feletti vállalkozói szerződések szabályszerűségének vizsgálata

Az ellenőrzést:

A Mányi Közös Önkormányzati Hivatal Ób/01/2019. számú megbízólevele alapján a Active Audit Bt. – 2019. november hónapban – végezte.

Az ellenőrzött intézmény:

Óbarok Község Önkormányzat

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

Az Möt. (2011. évi CLXXXIX. törvény) 92. § (3) bekezdés, az Áht. (2011. évi CXCV. Törvény) 61. § (4), és a 70 §-ban foglalt előírások alapján.

Az ellenőrzés tárgya:

A nyertes vállalkozók kiválasztása szabályos volt-e, a kötelezettségvállalásokat az arra jogosultak végezték-e el, összeférhetlenségi szabályok, teljesítésigazolások vizsgálata.

Az ellenőrzött időszak:

2018. január 01- 2018. december 31-ig terjedő időszak.

A helyszíni ellenőrzés kezdete: 2019. november 04.

A helyszíni ellenőrzés vége: 2019. november 05.

Az ellenőrzés célja és feladata annak értékelése volt, hogy:

- Annak megállapítása, hogy a nyertes vállalkozók kiválasztása szabályos volt-e, a kötelezettségvállalásokat az arra jogosultak végezték-e el, összeférhetlenségi szabályok, teljesítésigazolások vizsgálata;
- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése szabályszerűségének vizsgálata és minősítése;
- a gazdálkodás gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének értékelése;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv vezetője részére, valamint az azok alapján meghatározott intézkedések megvalósításának figyelemmel kísérése.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata;
- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- a vonatkozó belső szabályzatok előírásainak tételes, tartalmi felülvizsgálata
- helyszíni ellenőrzés
- interjú.

A helyszíni ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:

Mészáros Kartal Polgármester

Hopka Rita Jegyző

A programnak megfelelően az ellenőrzés részletes megállapításait a I. fejezet, az összegző megállapításokat és javaslatokat a II. fejezet tartalmazza.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a hatályos jogszabályi előírások alapján a Kötelezettségvállalási szabályzat jogszabályi előírásnak megfelelőségét, valamint az 5 millió Ft feletti kiadásokhoz kapcsolódó szerződéseket, megrendeléseket, kifizetési bizonylatokat, utalványrendeleteket.

1. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról szóló szabályzat vizsgálata

A 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az Államháztartási Törvény végrehajtásáról 13 § (2) bekezdés a) pontja alapján:

A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.*

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzat rendelkezésre áll.

Az ellenőrzés időszakában hatályos szabályzatot 2012. február 20-án léptették életbe.

A szabályzat alapján a helyi önkormányzat nevében a polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

A kötelezettségvállalási szabályzat rögzíti, hogy mely esetekben nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás:

„Nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely:

- értéke a százezer Ft-ot nem éri el
- pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódik
- ÁHT 36 § (2) bekezdése szerint egyéb fizetési kötelezettségnek minősül.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a „nem írásbeli kötelezettségvállalásra” vonatkozó előírások összhangja nem biztosított az Áht. 37§ (1) bekezdésével. A hatályos Áht. 200.000 Ft alatti kötelezettségvállalások esetében engedélyezi, hogy nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.

A szabályzat a pénzügyi ellenjegyzőre vonatkozó előírásokat az Áht. rendelkezései alapján tartalmazza.

A szabályzat rögzíti a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó előírásokat is. A szabályzat szerint a nyilvántartásnak az alábbiakat kell tartalmaznia:

- kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését
- iktatószámát
- keltét
- kötelezettségvállaló nevét
- jogosult azonosító adatait
- kötelezettségvállalás tárgyát, összegét
- évek és előirányzatok szerinti megoszlását
- kifizetési határidőket
- teljesítési adatokat.

Az érvényesítésre, teljesítésigazolásra a szabályzatban rögzített előírások az Áht. valamint az Ávr. előírásaival összhangban vannak.

Az Ávr. 59 §-a nevesíti, hogy mely esetekben nem kell utalványozni:

a)* a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszédését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,

b)* a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,

c)* az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, és

d) a fedezetkezelői számláról, valamint - a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén - az építetői fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

Az ellenőrzés javasolja, hogy az Ávr. 53 §-ban rögzítetteknek megfelelően pontosítsák a „nem szükséges utalványozni” előírásait a szabályzatnak.

Az Ávr. 60 §-ra rögzíti az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat:

A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

(2)* *Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.*

Megállapítjuk, hogy a szabályzat összeférhetlenségre vonatkozó előírásai összhangban vannak a jogszabályi előírásokkal.

A szabályzat alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell vezetni. Megállapítjuk, hogy az aláírásmintákról készített kimutatás naprakész.

A kötelezettségvállalási szabályzat mintáját képezi a keretgazdák listáját szakfeladatonként. A melléklet megnevezése szerint az ott feltüntetett személyek jogosultak szerződéskötésre, megrendelésre, előirányzat átcsoportosítás kezdeményezésre, teljesítésigazolásra. A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartási számvitelről hatályba lépését követően a szakfeladatok használata már csak lehetőség. A szóbeli kapott információk alapján az általános (999000) szakfeladatot alkalmazzák. Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a szabályzat 1. számú mellékletének szükségességét.

2. Kötelezettségvállalások ellenőrzése

A helyszíni ellenőrzés során ellenőriztük Óbarok Község Önkormányzat kötelezettségvállalási dokumentumait. Az ellenőrzési terv alapján az 5.000.000 Ft feletti, dologi, valamint beruházási és felújítási kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásokat vizsgáltuk.

A helyszíni vizsgálat során a 2018. évi beszámoló adatai alapján az alábbi rovatokon több, mint 5.000.000 Ft kiadás történt (dologi, beruházás és felújítás):

Kiadási rovat	Megnevezés	Összeg
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	9.967.392 Ft
K337	Egyéb szolgáltatások	14.750.024 Ft
K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	7.976.528 Ft
K71	Ingatlanok felújítása	13.302.196 Ft

2018. költségvetési évben a K71 rovaton volt szerződés szerinti, egyösszegű, 5.000.000 Ft feletti összegű kifizetés. A többi, összességében 5.000.000 Ft-ot meghaladó kifizetés több, kisebb összegű kifizetésből tevődött össze.

a.) K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése

Óbarok Község Önkormányzat 4.980.000 Ft értékben kisteher-gépjárművet szerzett be. A gépjármű beszerzését megelőzően a Képviselő-testület határozatot hozott a vásárlás engedélyezéséről. A vásárlásra a fedezetet az általános tartalékból biztosították. A Képviselő-testület felhatalmazta a polgármestert a vásárlásra.

A határozat száma: 86/2018. (VIII.27.) számú Képviselő-testületi határozat. Az előterjesztés alapján 5.000.000 Ft került biztosításra a gépjármű vásárlására.

A vásárlást megelőzően 3 gépjármű megtekintésére került sor. A hasznaltauto.hu oldalról mindhárom gépjármű adatlapja kinyomtatásra került a kiválasztáshoz. A választás során műszaki adatok (futott km, műszaki állapot) figyelembevételével történt a Ford Tranzit megvásárlása.

A szakmai teljesítésigazolást a Polgármester végezte el, helyesen. A kiadási utalványrendeleten az arra jogosultak az érvényesítő, utalványozó, valamint kötelezettségvállaló jogkört nem végezték el.

b.) K71 Ingatlan felújítása

Óbarok Község Önkormányzat 28.453.522 Ft támogatást nyert az Óbarki Kisvakond Óvoda felújítására. A pályázat megvalósításához 5% önerő volt szükséges. A felújítási munkák elvégzésére 3 árajánlatot kértek be:

1. Burkolókirály Építőipari és Kereskedelmi Kft.	38.500.000 Ft
2. Dynamica építőipari és Szolgáltató Kft.	34.500.000 Ft
3. Vinica Építőipari Kft.	29.951.076 Ft

Az ajánlatok alapján a nyertes pályázó kiválasztásáról a Képviselő-testület döntött. Az ajánlatkérésben megjelölt szempontoknak és feltételeknek megfelelően a legkedvezőbb ajánlattevőt, a Vinicia Építőipari Kft-t hirdette ki nyertesként a Testület a 118/2018.

(IX.6.) számú határozattal. A Képviselő-testület felhatalmazta az Alpolgármestert a szerződés megkötésére.

Az összeférhetlenségi szabályok figyelembe vételével Óbarok Község Önkormányzat nevében a szerződést az Alpolgármester kötötte, 2018.10.15-én.

Szerződés alapján az első résszámla kifizetésére került sor 2018. költségvetési évben, melynek összege 10.000.000 Ft volt. A számla szakmai teljesítésigazolását az Alpolgármester végezte, az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével.

c.) K62 Ingatlan beszerzése

Óbarok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatot hozott a csatornahálózat kiépítése érdekében előzetesen tanulmányterv elkészítésére, agglomerációs felülvizsgálati dokumentáció összeállítására vonatkozóan.

A Polgármester előzetesen 3 ajánlatot kért be, melyek a következők:

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| - NOX Beruházó és Fővállalkozó Zrt. | 5.016.500 Ft |
| - Adam Lee Miller Kft. | 4.432.300 Ft |
| - Vituki Hungary Kft. | 5.334.000 Ft |

Az árajánlatokat a Képviselő-testületi előterjesztéshez mellékeltek. A Képviselő-testület a 95/2018. (IX.6.) számú Képviselő-testületi határozat alapján az Adam Lee Miller Kft-t jelölte ki, hogy elkészítse a szennyvízhálózat kiépítésére vonatkozó tanulmánytervet, valamint felhatalmazta a Polgármestert a szerződés megkötésére.

A számla az árajánlatban rögzítettekkel egyezően került kiállításra. A számla szakmai teljesítésigazolását a Polgármester elvégezte. Az érvényesítő, valamint utalványozó aláírása nem szerepel az utalványrendeleten.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a hatályos jogszabályi előírások alapján a Kötelezettségvállalási szabályzat jogszabályi előírásnak megfelelőségét, valamint az 5 millió Ft feletti kiadásokhoz kapcsolódó szerződéseket, megrendeléseket, kifizetési bizonylatokat, utalványrendeleteket.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzat rendelkezésre áll.

A szabályzat alapján a helyi önkormányzat nevében a polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

A kötelezettségvállalási szabályzat rögzíti, hogy mely esetekben nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a „nem írásbeli kötelezettségvállalásra” vonatkozó előírások összhangja nem biztosított az Áht. 37§ (1) bekezdésével. A hatályos Áht. 200.000 Ft alatti kötelezettségvállalások esetében engedélyezi, hogy nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás.

A szabályzat a pénzügyi ellenjegyzőre vonatkozó előírásokat az Áht. rendelkezései alapján tartalmazza.

Megállapítjuk, hogy a szabályzat összeférhetetlenségre vonatkozó előírásai összhangban vannak a jogszabályi előírásokkal.

A szabályzat alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell vezetni. Megállapítjuk, hogy az aláírásmintákról készített kimutatás naprakész.

A kötelezettségvállalási szabályzat mintáját képezi a keretgazdák listáját szakfeladatonként. A melléklet megnevezése szerint az ott feltüntetett személyek jogosultak szerződéskötésre, megrendelésre, előirányzat átcsoportosítás kezdeményezésre, teljesítésigazolásra. Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a szabályzat 1. számú mellékletének szükségességét.

A helyszíni vizsgálat során a 2018. évi beszámoló adatai alapján az alábbi rovatokon több, mint 5.000.000 Ft kiadás történt (dologi, beruházás és felújítás):

Kiadási rovat	Megnevezés	Összeg
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	9.967.392 Ft
K337	Egyéb szolgáltatások	14.750.024 Ft
K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	7.976.528 Ft
K71	Ingatlanok felújítása	13.302.196 Ft

A vizsgálat során ellenőriztük az 5.000.000 Ft feletti, valamint jelentős összegű kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumokat (szerződéseket, teljesítésigazolások stb.)

Megállapítjuk, hogy a kiválasztott beszerzések vonatkozásában az ajánlatkérés minden esetben megtörtént. Az ajánlatok alapján a legkedvezőbb ajánlattevő került kiválasztásra. A szerződéskötést, teljesítésigazolást az arra jogosultak végezték.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A kötelezettségvállalások jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetése érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

1.	Az ellenőrzés javasolja, hogy az Ávr. 53 §-ban rögzítetteknek megfelelően pontosítsák a „nem szükséges utalványozni” előírásait a kötelezettségvállalási szabályzatnak.
2.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a kötelezettségvállalási szabályzat 1. számú mellékletének szükségességét.

A belső ellenőrzés javasolja továbbá, hogy a jegyző a feltárt hiányosságok megszüntetésére készítsen Intézkedési tervet, és annak egy példányát 15 munkanapon belül küldje meg a Belső Ellenőrzési Vezető részére.

Budapest, 2019. december 23.

Balaton Zoltán
Active Audit Bt.

ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem. Egyidejűleg tudomásul veszem, hogy - a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése alapján – 8 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy az abban foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni. Amennyiben igen, azt a belső ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 30 munkanapon belül kell megküldeni az ellenőrzést végző csoport vezetője részére.

Mány, 2019. 01. 06.

.....
Jegyző



Mányi Közös Önkormányzati Hivatal

Belső Ellenőrzés

Száma: Ób/02/2019.

JELENTÉS

Az Önkormányzatnál a település ellátási feladatok ellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzést:

A Mányi Közös Önkormányzati Hivatal Ób/02/2019. számú megbízólevele alapján az Active-Audit Bt. – 2019. december hónapban – végezte.

Az ellenőrzött intézmény:

Óbarok Község Önkormányzat

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

Az Möt. (2011. évi CLXXXIX. törvény) 92. § (3) bekezdés, az Áht. (2011. évi CXCV. Törvény) 61. § (4), és a 70 §-ban foglalt előírások alapján.

Az ellenőrzés tárgya:

A 2018. évben hatályos települési támogatásokról szóló rendeletben rögzítettek érvényesülése.

Az ellenőrzött időszak:

2018. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete: 2019. december 10.

A helyszíni ellenőrzés vége: 2019. december 10.

Az ellenőrzés célja és feladata annak értékelése volt, hogy:

- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése szabályszerűségének vizsgálata és minősítése;
- a gazdálkodás gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének értékelése;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv vezetője részére, valamint az azok alapján meghatározott intézkedések megvalósításának figyelemmel kísérése;
- annak megállapítása, hogy 2018. évben hatályos települési támogatásokról szóló rendeletben rögzítettek érvényesültek-e.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata;
- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- a vonatkozó belső szabályozások előírásainak tételes, tartalmi felülvizsgálata.

A helyszíni ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:

Mészáros Kartal Polgármester (Óbarok)
Hopka Rita Jegyző

A programnak megfelelően az ellenőrzés részletes megállapításait a I. fejezet, az összegző megállapításokat és javaslatokat a II. fejezet tartalmazza.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzésünk keretében a települési támogatásról szóló helyi rendelet alapján folyósított támogatások igénylésének, megítélésének, folyósításának rendszerét vizsgáltuk.

1. Szabályozottság vizsgálata

A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszere 2015. március 1-től jelentős mértékben átalakult. Az állam és az önkormányzat segélyezéssel kapcsolatos feladatai élesen elválasztásra kerültek egymástól. A helyi önkormányzatok felelőssége növekedett a települési támogatások biztosításában.

A kötelezően nyújtandó ellátásokat 2015. március 1-től a járási hivatalok állapítják meg. Ezek az ellátások a következők: - aktív korúak ellátása, - időskorúak járadéka, - ápolási díj (alapösszegű, emelt összegű és kiemelt ápolási díj), - közgyógyellátás (alanyi és normatív formák), - egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság.

Egyéb támogatás biztosításáról a települési önkormányzatok döntenek. Az önkormányzatok által nyújtható támogatás neve egységesen települési támogatás, amelynek jogosultsági feltételeit, típusait az önkormányzatoknak kellett meghatározniuk.

Jelen ellenőrzés keretében a helyi rendelkezések alapján megalkotott, települési támogatásról szóló Képviselő-testületi rendelet alapján nyújtott támogatások szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálatát végeztük el.

Óbarok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a települési támogatásra vonatkozó előírásokat a 15/2017. (X.20.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta.

Az 1993. évi III. törvény 132. § (4) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően szabályozták a települési támogatás keretében nyújtott ellátások jogosultsági feltételeit, valamint az ellátások megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint felhasználása ellenőrzésének szabályait.

A Szociális törvény 45. § (1) bekezdése alapján:

- Települési támogatás keretében nyújtható támogatás különösen*
- a) a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez,*
 - b) a 18. életévét betöltött tartósan beteg hozzátartozójának az ápolását, gondozását végző személy részére,*
 - c) a gyógyszerkiadások viseléséhez,*
 - d) a lakhatási kiadásokhoz kapcsolódó hátralékot felhalmozó személyek részére.*

A települési támogatásról szóló rendeletben az alábbi támogatási formák kerültek rögzítésre:

1. Rendszeres pénzbeli támogatások formái:
- iskolakezdési támogatás

2. Rendkívüli pénzbeli támogatások formái:
- rendkívüli települési támogatás
- krízishelyzet megoldását segítő támogatás
- temetési támogatás

3. Rendszeres természetbeni támogatás:
- támogatott étkeztetés

4. Rendkívüli természetbeni támogatás:
- eseti gyógyszer-támogatás
- köztemetés

A Szoc. Tv. 45 § (3) bekezdése alapján a képviselő-testület a létfenntartást veszélyeztető rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére rendkívüli települési támogatást köteles nyújtani. A rendkívüli élethelyzetbe került személyeknek folyósítható támogatási formák a helyi rendeletben meghatározásra kerültek, helyesen.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a rendeletben szabályozott támogatási formák a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban kerültek rögzítésre.

2. Támogatások megítélésének folyamata

A helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az egyes támogatások megítélésének folyamatát.

a.) Rendkívüli települési támogatás

A helyi településtámogatási rendelet 9. §-a alapján a rendkívüli települési támogatás annak a személynek állapítható meg, akinek a családjában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíjminimum mindenkori legkisebb összegének 115%-át, egyedülálló esetén 150%-át.

A rendkívüli települési támogatás összege 1.000-5.000 Ft.

A helyszíni ellenőrzés során 6 ügyiratot választottunk ki rendkívüli települési támogatás jogcímén. Az ügyiratok iktatószámai:

Ó/281/2018

Ó/638/2018.

Ó/669/2018.

Ó/461/2018.

Ó/273/2018,

Ó/269/2018.

A rendkívüli települési támogatás minden kiválasztott esetben kérelemmel indult.

A 6 db kiválasztott kérelem egy esetben került elutasításra, mivel a kérelmező jövedelme meghaladta a minimálbér 150%-át. A kérelem elutasítása a helyi rendeletben rögzítetteknek megfelelően történt. A megítélt támogatások összege minden esetben megfelelt a rendeletben meghatározott intervallumban történt, helyesen. A megítélt támogatásokról határozatban döntöttek.

b.) Temetési támogatás

A helyi településtámogatási rendelet 18. §-a alapján temetési támogatás annak az eltemetett személynek állapítható meg, akinek a családjában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíjminimum mindenkori legkisebb összegének 300%-át.

A temetési támogatás összege 30.000 Ft.

A helyszíni ellenőrzés során 4 ügyiratot választottunk ki temetési támogatás jogcímén. Az ügyiratok iktatószámai:

Ó/272/2018.

Ó/275/2018.

Ó/270/2018.

Ó/208/2018.

Mindegyik ügyirat tartalmazta az igénylőlapot, a vagyonyilatkozatot, jövedelemnyilatkozatot/jövedelemigazolást, temetésről szóló számlát, valamint a Halotti anyakönyvi kivonatokat.

Az ellenőrzés alapján megállapítjuk, hogy a támogatások megítélése a helyi rendeletben rögzítetteknek megfelelően történt.

c.) Köztemetés

A helyi településtámogatási rendelet 20-21. §-a alapján kerültek meghatározásra a köztemetés feltételei.

A vizsgált időszakban 1 esetben került benyújtásra köztemetés iránti kérelem. A kérelem alapján a benyújtó részletekben történő visszafizetést vállalt. A köztemetésről határozatban rendelkeztek.

d.) Krízishelyzet megoldását segítő támogatás

A helyi településtámogatási rendelet 11-17. §-a rendelkezik a krízistámogatásról. A rendelet alapján krízishelyzet megoldását segítő támogatásra jogosult, akinek családja krízishelyzet miatt segítségre szorul, és vagyoni, jövedelmi és egyéb körülményeinek ismeretében vélelmezhető, hogy ezen élethelyzetét más módon nem tudja megoldani.

A krízishelyzet megoldását segítő támogatás összege legalább 1.000 Ft, maximum 30.000 Ft.

A helyszíni vizsgálat során 2 ügyiratot ellenőriztünk, melynek ügyiratszámai: Ó/268/2018, Ó/271/2018.

Megállapítjuk, hogy mindkét ügyirat tartalmazta az előírt igénylőlapot, vagyonyilatkozatot, valamint jövedelemigazolást. Mindkét ügyirat tartalmazta a krízishelyzet rövid leírását, amelyet a településtámogatási rendelet 12. § (3) bekezdése írt elő.

Az ügyiratok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kérelmek elbírálása, a támogatások megítélése a helyi településtámogatási rendelet előírásainak megfelelően történt.

3. Pénzügyi vizsgálat

A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletben kerültek meghatározásra az egyes kormányzati funkciók, amelyekre be kell sorolni az egyes kiadásokat.

Fenti rendelet 1. számú melléklete alapján a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción kell elszámolnia más funkcióba nem sorolt, egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátásokkal, támogatásokkal összefüggő kifizetések teljesítését.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2018. évi beszámoló 5/A űrlapja alapján a K48 egyéb nem intézményi ellátások rovaton az alábbi kiadások kerültek elszámolásra:

Egyéb, az önkormányzat rendeletében meghatározott juttatás: 1.533.212 Ft
- ebből köztemetés 262.240 Ft
- ebből települési támogatás 311.546 Ft
- ebből saját hatáskörben adott más juttatás 491.229 Ft

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a települési támogatások a jogszabályi előírásoknak megfelelő kormányzati funkción, valamint kiadási rovaton került elszámolásra.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzésünk keretében a települési támogatásról szóló helyi rendelet alapján folyósított támogatások igénylésének, megítélésének, folyósításának rendszerét vizsgáltuk.

A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszere 2015. március 1-től jelentős mértékben átalakult. Az állam és az önkormányzat segélyezéssel kapcsolatos feladatai élesen elválasztásra kerültek egymástól. A helyi önkormányzatok felelőssége növekedett a települési támogatások biztosításában.

A kötelezően nyújtandó ellátásokat 2015. március 1-től a járási hivatalok állapítják meg.

Egyéb támogatás biztosításáról a települési önkormányzatok döntenek. Az önkormányzatok által nyújtható támogatás neve egységesen települési támogatás, amelynek jogosultsági feltételeit, típusait az önkormányzatoknak kellett meghatározniuk.

Óbarok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a települési támogatásra vonatkozó előírásokat a 15/2017. (X.20.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta.

Az 1993. évi III. törvény 132. § (4) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően szabályozták a települési támogatás keretében nyújtott ellátások jogosultsági feltételeit, valamint az ellátások megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint felhasználása ellenőrzésének szabályait.

A települési támogatásról szóló rendeletben az alábbi támogatási formák kerültek rögzítésre:

1. Rendszeres pénzbeli támogatások formái:
 - iskolakezdési támogatás

2. Rendkívüli pénzbeli támogatások formái:
 - rendkívüli települési támogatás
 - krízishelyzet megoldását segítő támogatás
 - temetési támogatás

3. Rendszeres természetbeni támogatás:
 - támogatott étkeztetés

4. Rendkívüli természetbeni támogatás:

- eseti gyógyszer-támogatás
- köztemetés

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a rendeletben szabályozott támogatási formák a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban vannak.

A helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az egyes támogatások megítélésének folyamatát. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az igénylések, megítélések folyamatát az alábbi támogatási formák vonatkozásában:

- a.) Krízishelyzet megoldását segítő támogatás
- b.) Temetési támogatás
- c.) Rendkívüli települési támogatás
- d.) Köztemetés

Az ellenőrzés alapján megállapítjuk, hogy a támogatások megítélése a helyi rendeletben rögzítetteknek megfelelően történt.

A pénzügyi ellenőrzés keretében a jogszabályi előírásokban rögzített kormányzati funkció, valamint kiadási rovatot vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a kormányzati funkció, valamint a kiadási rovat a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A települési támogatások megítélésének, folyósításának javítása érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

Az ellenőrzés nem tesz javaslatot.

Budapest, 2019. december 23.



Balaton Zoltán
Active-Audit Bt.

ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem. Egyidejűleg tudomásul veszem, hogy - a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése alapján – 8 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy az abban foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni. Amennyiben igen, azt a belső ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül kell megküldeni az ellenőrzést végző csoport vezetője részére.

Mány, 2019. 20. 01. 06.

Jepka

.....
Jegyző



Mányi Közös Önkormányzati Hivatal

Belső Ellenőrzés

Száma: Ób/03/2019.

JELENTÉS

Közfoglalkoztatás ellenőrzése

Az ellenőrzést:

A Mányi Közös Önkormányzati Hivatal Ób/03/2019. számú megbízólevele alapján az Active Audit Bt. – 2019. november hónapban – végezte.

Az ellenőrzött intézmény:

Óbarok Község Önkormányzat

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

Az Möt. (2011. évi CLXXXIX. törvény) 92. § (3) bekezdés, az Áht. (2011. évi CXCV. Törvény) 61. § (4), és a 70 §-ban foglalt előírások alapján.

Az ellenőrzés tárgya:

Szerződések, együttműködési megállapodások, munkaügyi nyilvántartások, pénzügyi elszámolások.

Az ellenőrzött időszak:

2018. január 01- 2019. március 31-ig terjedő időszak.

A helyszíni ellenőrzés kezdete: 2019. november 27.

A helyszíni ellenőrzés vége: 2019. november 28.

Az ellenőrzés célja és feladata annak értékelése volt, hogy:

- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése szabályszerűségének vizsgálata és minősítése;
- a gazdálkodás gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének értékelése;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv vezetője részére, valamint az azok alapján meghatározott intézkedések megvalósításának figyelemmel kísérése;
- annak megállapítása, hogy az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás a törvényi előírásoknak megfelelő-e, a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazási iratainak kezelése, munkaügyi nyilvántartásának vezetése szabályszerű-e.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata;
- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- a vonatkozó belső szabályzatok előírásainak tételes, tartalmi felülvizsgálata.

A helyszíni ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:

Mészáros Kartal Polgármester (Óbarok)

Hopka Rita Jegyző

A programnak megfelelően az ellenőrzés részletes megállapításait a I. fejezet, az összegző megállapításokat és javaslatokat a II. fejezet tartalmazza.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Közfoglalkoztatási hatósági szerződések vizsgálata

A közfoglalkoztatás átalakítása következtében 2011. január 1-jétől megszűnt a közmunkaprogram, a közcélú munka és a közhasznú munkavégzés, melyeket az egységes közfoglalkoztatás rendszere váltott fel. A közfoglalkoztatás a munkaviszony egy speciális formája, támogatott „tranzitfoglalkoztatás”, amelynek célja, hogy a közfoglalkoztatott sikeresen vissza-, illetve bekerüljön az elsődleges munkaerő-piacra. A közfoglalkoztatás átmeneti munkalehetőséget biztosít azok számára, akiknek az önálló álláskeresése hosszú ideig eredménytelen. A változások a közfoglalkoztatás támogatási rendszerét és feltételeit is alapjaiban érintették. Elmondható, hogy a közfoglalkoztatás részben betölti a korábbi közmunkaprogramok szerepét és funkcióját, azonban semmiképpen nem említhető annak jogutódjaként.

A közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény alapján:

1. § (1) E törvény hatálya kiterjed a közfoglalkoztatóra és az általa közfoglalkoztatási jogviszony keretében foglalkoztatott természetes személyre (a továbbiakban: közfoglalkoztatott).

(2) Közfoglalkoztatási jogviszony olyan munkára létesíthető, amely*

a) e törvényben meghatározott feladat, továbbá törvény által előírt állami feladat vagy

b) a helyi önkormányzatokról szóló törvényben előírt kötelező vagy önként vállalt feladat, vagy

c) a nemzetiségek jogairól szóló törvényben előírt kötelező vagy önként vállalt feladat, vagy

d) a helyi vagy azon túlmutató közösségi - így különösen - egészségmegőrzési, szociális, nevelési, oktatási, kulturális, kulturális örökség megóvása, építészeti örökség védelmével összefüggő, természet-, környezet- és állatvédelmi, gyermek- és ifjúságvédelmi, a munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján folytatott sporttevékenység kivételével sport, közrend és közlekedésbiztonsági, ár- és belvízvédelmi célú, közforgalom számára megnyitott út, híd, alagút fejlesztéséhez, fenntartásához és üzemeltetéséhez kapcsolódó szükségletek kielégítését szolgáló feladat vagy*

e) a Kormány által meghatározott közösségi célok megvalósítását elősegítő feladat ellátására vagy a feladatellátás feltételeinek megteremtésére irányul, és annak ellátására törvény nem ír elő közalkalmazotti, rendvédelmi igazgatási szolgálati vagy honvédelmi

alkalmazotti jogviszonyt, közszolgálati, kormányzati szolgálati, vagy állami szolgálati jogviszonyt.

A közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII.31.) számú kormányrendelet alapján:

1. § A Nemzeti Foglalkoztatási Alap közfoglalkoztatási támogatások előirányzata (a továbbiakban: előirányzat) e rendelet szabályai szerint használható fel.*

2. § (1) Az előirányzat terhére támogatás nyújtható a közfoglalkoztatásról szóló törvényben meghatározott közfoglalkoztatók részére közfoglalkoztatási jogviszony létesítéséhez, továbbá vállalkozás részére a (2) bekezdés e) pontjában meghatározott foglalkoztatásra.*

(2) Az előirányzat terhére nyújtható támogatások:

a) rövid időtartamú közfoglalkoztatás támogatása;

b) hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása;

c) országos közfoglalkoztatási program támogatása;

d) közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás;

e) vállalkozás részére foglalkoztatást helyettesítő támogatásban (bérpótló juttatásban) részesülő személy foglalkoztatásához nyújtható támogatás;

f) speciális közfoglalkoztatási programok támogatása.*

A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás esetén támogatás nyújtható a 375/2010. (XII.31.) Korm. rendelet a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról alapján:

a) a foglalkoztatást helyettesítő támogatásra jogosult személy, vagy

b) a járási hivatal által kiközvetített álláskereső*

*c)-d)**

határozott idejű közfoglalkoztatási jogviszony keretében, napi 6-8 órás munkaidőben történő foglalkoztatására.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakon túl támogatás nyújtható*

a) a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól szóló törvény szerinti rehabilitációs ellátásban részesülő személy,

b) a menekültügyi őrizetben lévő személy kivételével kérelmének végleges elbírálásáig annak, aki menekültként, oltalmazottként vagy menedékesként történő elismerés iránti kérelmet nyújtott be, vagy*

c) annak a harmadik országbeli állampolgárnak, akinek az idegenrendészeti hatóság a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi II. törvény 62. § (1) bekezdés a), c), d), f) pont alapján kijelölt helyen való tartózkodását rendelte el,

d)* azon álláskereső személynek, akinek legalább negyven százalékos mértékű egészségkárosodását a rehabilitációs szakértői szerv megállapította, vagy aki vakok személyi járadékában részesül, vagy aki fogyatékosági támogatásban részesül határozott idejű közfoglalkoztatási jogviszony keretében, napi 4-8 órás munkaidőben történő foglalkoztatására.

(3)* A támogatás mértéke a közfoglalkoztatási bér és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó mértékének 100 százalékáig terjedhet. Amennyiben a közfoglalkoztató a Pftv. 8/A. § (1) bekezdése alapján a szociális hozzájárulási adóból kedvezményt vett igénybe, a támogatás alapja a közfoglalkoztatási bérnek és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adónak a Pftv. 8/A. § (1) bekezdése alapján kapott szociális hozzájárulási adó kedvezménnyel csökkentett összege. Ezen túlmenően támogatás nyújtható a járási hivatallal történő előzetes egyeztetés szerint a 3. § (4) bekezdésében meghatározott közvetlen költséghez, valamint a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program megvalósításához szükséges anyagköltséghez, amelyek összesített mértéke nem haladhatja meg a közfoglalkoztatási bérhez és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz megítélt támogatás 20 százalékát.

(3a)* A (3) bekezdésben foglaltakon túl támogatás nyújtható a polgármesteri hivatallal nem rendelkező települési önkormányzat közfoglalkoztató - ide nem értve a közös önkormányzati hivatalt működtető város önkormányzatát - részére a járási hivatallal történő előzetes egyeztetés szerint a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program megvalósításához szükséges szervezési költséghez, amelynek mértéke nem haladhatja meg a közfoglalkoztatási bérhez és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz megítélt támogatás 1,5 százalékát.

(4)* A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása esetén a 3. § (5) és (6) bekezdésében foglaltakat is alkalmazni kell azzal, hogy több közfoglalkoztatott foglalkoztatása után megállapított szervezési és anyagköltség is felhasználható összevontan.

(5)* A támogatási időszak az egyes közfoglalkoztatási programok tekintetében - a (6) bekezdésben foglalt kivétellel - legfeljebb 12 hónap lehet.

(6) A közfoglalkoztatónak a támogatási időszak befejeződését megelőző hatvanadik és huszonkettedik nap között benyújtott kérelmére a támogatási időszak egy alkalommal - a közfoglalkoztatotti létszám emelése nélkül - további legfeljebb 6 hónappal meghosszabbítható.*

Közfoglalkoztatási támogatás kérelemre nyújtható. A kérelmet a közfoglalkoztatónak a tervezett közfoglalkoztatás helye szerint illetékes járási hivatalhoz, több kormányhivatal illetékességi területén megvalósuló közfoglalkoztatás esetén a közfoglalkoztató székhelye szerint illetékes járási hivatalhoz kell benyújtani. **Megállapítjuk, hogy a támogatási szerződésekhez kapcsolódó kérelmek benyújtásra kerültek.**

Óbarok Község Önkormányzat 2018. évben több alkalommal, eltérő feladatokra kötött hatósági szerződést a Fejér Megyei Kormányhivatal Bicskei Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályával. A megkötött szerződések száma: 20704/26/00555 és 20704/26/00556.

A közfoglalkoztatási hatósági szerződések alapján folyósított támogatásokra vonatkozóan havonta elszámolást kell benyújtani a folyósító felé. Ezen elszámolásokat a támogató felé elektronikus úton nyújtották be, a megadott formanyomtatványon.

A kifizetési bizonylatokhoz minden esetben mellékeltek a bérjegyzéket. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a havi elszámolásokat rendszerezetten kezelik, azok adattartalma megfelelően alátámasztott. A hatósági szerződés időtartamának lejártát követően ügynevezett záróbeszámoló került benyújtásra, az előírásoknak megfelelően. Az alkalmazott gyakorlat helyes.

2. A közfoglalkoztatás részletes vizsgálata, foglalkoztatás dokumentumainak értékelése

A közfoglalkoztatási jogviszonyra a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény rendelkezéseit a Kftv.-ben meghatározott eltérésekkel kell alkalmazni.

(4) Közfoglalkoztatottként az a természetes személy foglalkoztatható, aki

a) a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.) rendelkezései szerint munkaviszonyt létesíthet, kivéve azt, aki 16. életévét nem töltötte be, valamint*

b) megfelel az alábbi feltételek valamelyikének:*

ba) a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (a továbbiakban: Flt.) szerinti álláskereső, ideértve azt az álláskeresőt is, akinek álláskeresőként való nyilvántartása a közfoglalkoztatási jogviszonya miatt szünetel (a továbbiakban együtt: álláskereső), vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló törvény szerinti rehabilitációs ellátásban részesül,

bb) a menekültügyi őrizetben lévő személy kivételével kérelmének jogerős elbírálásáig az, aki menekültként, oltalmazottként, vagy menedékesként történő elismerés iránti kérelmet nyújtott be, vagy

bc) olyan harmadik országbeli állampolgár, akinek az idegenrendészeti hatóság a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi II. törvény 62. § (1) bekezdés a), c), d), f) pontok alapján kijelölt helyen való tartózkodását rendelte el.

Vizsgáltuk a 2018-ban futó pályázatokban részt vevő közfoglalkoztatottak személyi anyagát.

A közfoglalkoztatottak munkaügyi dokumentumait, alkalmazásukhoz szükséges igazolásaikat támogatási szerződésenként elkülönítetten bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

A Munka Törvénykönyve szabályozza a munkaszerződésre vonatkozó előírásokat:

45. § (1) A munkaszerződésben a feleknek meg kell állapodniuk a munkavállaló alapbérében és munkakörében.

(2) A munkaviszony tartamát a munkaszerződésben kell meghatározni. Ennek hiányában a munkaviszony határozatlan időre jön létre.

(3) A munkavállaló munkahelyét a munkaszerződésben kell meghatározni. Ennek hiányában munkahelynek azt a helyet kell tekinteni, ahol munkáját szokás szerint végzi.*

(4) A munkaviszony - eltérő megállapodás hiányában - általános teljes napi munkaidőben történő foglalkoztatásra jön létre.

(5) A felek a munkaszerződésben a munkaviszony kezdetétől számított legfeljebb három hónapig terjedő próbaidőt köthetnek ki. Ennél rövidebb próbaidő kikötése esetén a felek a próbaidőt - legfeljebb egy alkalommal - meghosszabbíthatják. A próbaidő tartama a meghosszabbítása esetén sem haladhatja meg a három hónapot.

A kiválasztott közfoglalkoztatási szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, mivel a fenti információkat teljes körűen tartalmazták. A közfoglalkoztatási szerződések fontos formai kelléke az aláírás dátuma. A kiválasztott közfoglalkoztatási szerződéseken nem szerepel az aláírás dátuma. Az ellenőrzés javasolja, hogy keltezzék a közfoglalkoztatási szerződéseket.

A hatályos Mtv. írja elő a munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó előírásokat:

46. § (1) A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót

- a) a napi munkaidőről,
- b) az alaphéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról,
- c) a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés gyakoriságáról, a kifizetés napjáról,
- d) a munkakörbe tartozó feladatokról,
- e)* a szabadság mértékéről, számítási módjáról és kiadásának, valamint
- f) a munkáltatóra és a munkavállalóra irányadó felmondási idő megállapításának szabályairól, továbbá
- g) arról, hogy a munkáltató kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e, valamint
- h) a munkáltatói jogkör gyakorlójáról.

A korábbi belső ellenőrzések javaslatára a fenti adattartalmú írásbeli tájékoztatók helyszíni ellenőrzéskor rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkáltatói jogkört gyakorló polgármester, valamint a közfoglalkoztatott által aláírt munkaköri leírások a kiválasztott személyi anyagokban lefűzésre kerültek, helyesen. A közfoglalkoztatási szerződéseken a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. Az ellenőrzés javasolja a közfoglalkoztatási szerződések pénzügyi ellenjegyzését.

A közfoglalkoztatottak bére a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően került megállapításra.

A helyszíni vizsgálat során értékeltük a vezetett jelenléti ívek eredeti példányaikat is, amelyeket rendszeresen vezettek. A tárgyhónapot követően a jelenléti ívek képezik a bérszámfejtés alapidokumentumát. Megállapítottuk, hogy a jelenléti íveken a közfoglalkoztatottak szerepeltek, helyesen.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2018. évi balesetvédelmi, munkavédelmi, valamint a tűzvédelmi oktatási naplót. A közfoglalkoztatottakat a munka megkezdése előtt részesültek munka- és balesetvédelmi, valamint tűzvédelmi oktatásban.

A személyi anyagok vizsgálatával kapcsolatban megállapítjuk, hogy azok tartalmazták a szükséges dokumentumokat, a jelenléti ívek vezetése szabályos.

3. Pénzügyi elszámolások vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés során tételesen összevetettük 2018. május hónapra vonatkozó elszámolást.

2018. május hónapban Óbarok Község Önkormányzat 4 közfoglalkoztatottal kapcsolatosan nyújtott be elszámolást. Az ellenőrzés keretében egyeztettük az elszámolásokat, valamint az elszámolás alapjául szolgáló bérjegyzéseket. Az elszámolásban szerepeltetett, támogatás alapját képező besorolási bér megegyezett a bérjegyzéken szereplő adatokkal.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az **ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az önkormányzatok által szervezett közfoglalkoztatás a törvényi előírásoknak megfelelő-e, a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazási iratainak kezelése, munkaügyi nyilvántartásának vezetése szabályszerű-e.

Óbarok Község Önkormányzat 2018. évben kötött hatósági szerződést a Fejér Megyei Kormányhivatal Bicskei Járási Hivatal Munkaügyi kirendeltségével. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk a **szerződéseket**.

Közfoglalkoztatási támogatás **kérelemre** nyújtható. A kérelmet a közfoglalkoztatónak a tervezett közfoglalkoztatás helye szerint illetékes járási hivatalhoz, több kormányhivatal illetékességi területén megvalósuló közfoglalkoztatás esetén a közfoglalkoztató székhelye szerint illetékes járási hivatalhoz kell benyújtani. Megállapítottuk, hogy a támogatási szerződésekhez kapcsolódó kérelmek benyújtásra kerültek.

Ellenőriztük 4 **közfoglalkoztatott személyi anyagát**. A közfoglalkoztatottak **munkaügyi dokumentumait**, alkalmazásukhoz szükséges igazolásukat költségvetési évenként elkülönítetten bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

A kiválasztott közfoglalkoztatási szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, azonban azok pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. A közfoglalkoztatási szerződések fontos formai kelléke az aláírás dátuma. A kiválasztott közfoglalkoztatási szerződéseket nem látták el keltezéssel.

A hatályos Mtv. írja elő a **munkáltató írásbeli tájékoztatási kötelezettségre** vonatkozó előírásokat. Az írásbeli tájékoztatók a helyszíni ellenőrzéskor rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkáltatói jogkört gyakorló polgármester, valamint a közfoglalkoztatott által aláírt **munkaköri leírások** a kiválasztott személyi anyagokban lefűzésre kerültek, helyesen.

A **közfoglalkoztatottak bére** a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően került megállapításra.

A helyszíni vizsgálat során értékeltük a vezetett **jelenléti ívek** eredeti példányait is, amelyeket rendszeresen vezettek. A tárgyhónapot követően a jelenléti ívek képezik a bérszámfejtés alapidokumentumát.

A közfoglalkoztatottakat a munka megkezdése előtt munka- és balesetvédelmi oktatásban részesítették.

2018. május hónapban Óbarok Község Önkormányzat 4 közfoglalkoztatottal kapcsolatosan nyújtott be elszámolást. Az ellenőrzés keretében egyeztettük az elszámolásokat, valamint az elszámolás alapjául szolgáló bérjegyzékeket. Az elszámolásban szerepeltetett, támogatás alapját képező besorolási bér megegyezett a bérjegyzéken szereplő adatokkal.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A közfoglalkoztatás rendszerének javítása érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

Javaslat a Jegyző, valamint az Aljegyző részére:

1. Az ellenőrzés javasolja, hogy a közfoglalkoztatási szerződéseket keltezéssel lássák el.
2. A közfoglalkoztatási szerződéseket az arra jogosult pénzügyileg jegyezze ellen.

Budapest, 2019. december 23.



Balaton Zoltán
Active Audit Bt.

ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem. Egyidejűleg tudomásul veszem, hogy - a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése alapján – 8 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy az abban foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni. Amennyiben igen, azt a belső ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 15 munkanapon belül kell megküldeni az ellenőrzést végző csoport vezetője részére.

Mány, 2019. 20. 01. 06.

.....
Jegyző



Mányi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső Ellenőrzés

Száma: Ób/04/2019.

JELENTÉS

Beruházások, felújítások lebonyolításának szabályszerűsége

Az ellenőrzést:

A Mányi Közös Önkormányzati Hivatal Ób/04/2019. számú megbízólevele alapján a Active Audit Bt. – 2019. december hónapban – végezte.

Az ellenőrzött intézmény:

Óbarok Község Önkormányzat

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

Az Möt. (2011. évi CLXXXIX. törvény) 92. § (3) bekezdés, az Áht. (2011. évi CXCV. Törvény) 61. § (4), és a 70 §-ban foglalt előírások alapján.

Az ellenőrzés tárgya:

Annak megállapítása, hogy a beruházások és felújítások során a szabályozottsági, szabályszerűségi, gazdaságossági szempontok érvényesültek-e.

Az ellenőrzött időszak:

2018. január 01- 2018. december 31-ig terjedő időszak.

A helyszíni ellenőrzés kezdete: 2019. december 11.

A helyszíni ellenőrzés vége: 2019. december 12.

Az ellenőrzés célja és feladata annak értékelése volt, hogy:

- a beruházások, felújítások során a szabályozottsági, szabályszerűségi, gazdaságossági szempontok érvényesültek-e;
- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése szabályszerűségének vizsgálata és minősítése;
- a gazdálkodás gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének értékelése;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv vezetője részére, valamint az azok alapján meghatározott intézkedések megvalósításának figyelemmel kísérése.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata;
- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- a vonatkozó belső szabályzatok előírásainak tételes, tartalmi felülvizsgálata
- helyszíni ellenőrzés
- interjú.

A helyszíni ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:

Mészáros Kartal Polgármester

Hopka Rita Jegyző

A programnak megfelelően az ellenőrzés részletes megállapításait a I. fejezet, az összegző megállapításokat és javaslatokat a II. fejezet tartalmazza.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a beruházások teljesítése a költségvetéshez viszonyítva milyen arányban teljesült. A beruházásokhoz kapcsolódóan vizsgáltuk a szerződéseket, megrendeléseket, kifizetési bizonylatokat, utalványrendeleteket.

1. A beruházási, felújítási kiadások alakulása 2018. költségvetési évben

Óbarok Község Önkormányzatának 2018. költségvetési évben az alábbi felújítási és beruházási kiadásai teljesültek:

Kiadási rovat	Megnevezés	Összeg Ft-ban
K64	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	7.976.528 Ft
K71	Ingatlanok felújítása	13.302.196 Ft

2. A beruházási, felújítási kiadásokhoz kapcsolódó bizonylatok, szerződések vizsgálata

Az ellenőrzés keretében a jelentős összegű beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos bizonylatokat vizsgáltuk.

Az ellenőrzés során kiválasztottunk 2 beruházáshoz, valamint 1 felújításhoz kapcsolódó kiadás bizonylatát. A bizonylatok vizsgálatával kapcsolatban az alábbi megállapításokat tesszük:

a.) Beruházási kiadásokkal kapcsolatos bizonylatok vizsgálata

Óbarok Község csatornahálózatának kiépítésére vonatkozó szándék uniós forrás felhasználásával történő kivitelezés első lépéseként elengedhetetlen volt a tanulmányterv előkészítése.

Óbarok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatot hozott a **csatornahálózat** kiépítése érdekében előzetesen tanulmányterv elkészítésére, agglomerációs felülvizsgálati dokumentáció összeállítására vonatkozóan.

A Polgármester előzetesen 3 ajánlatot kért be, melyek a következők:

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| - NOX Beruházó és Fővállalkozó Zrt. | 5.016.500 Ft |
| - Adam Lee Miller Kft. | 4.432.300 Ft |
| - Vituki Hungary Kft. | 5.334.000 Ft |

Az árajánlatokat a Képviselő-testületi előterjesztéshez mellékelték. A Képviselő-testület a 95/2018. (IX.6.) számú Képviselő-testületi határozat alapján az Adam Lee Miller Kft-t jelölte ki, hogy elkészítse a szennyvízhálózat kiépítésére vonatkozó tanulmánytervet, valamint felhatalmazta a Polgármestert a szerződés megkötésére.

A benyújtott árajánlatok közül a legalacsonyabb ellenértékű árajánlat került elfogadásra, helyesen.

A számla az árajánlatban rögzítettekkel egyezően került kiállításra. A számla szakmai teljesítésigazolását a Polgármester elvégezte. Az érvényesítő, valamint utalványozó aláírása nem szerepel az utalványrendeleten.

Óbarok Község Önkormányzat 4.980.000 Ft értékben **kisteher-gépjárművet** szerzett be. A gépjármű beszerzését megelőzően a Képviselő-testület határozatot hozott a vásárlás engedélyezéséről. A vásárlásra a fedezetet az általános tartalékból biztosították. A Képviselő-testület felhatalmazta a Polgármestert a vásárlásra.

A határozat száma: 86/2018. (VIII.27.) számú Képviselő-testületi határozat. Az előterjesztés alapján 5.000.000 Ft került biztosításra a gépjármű vásárlására.

A vásárlást megelőzően 3 gépjármű megtekintésére került sor. A hasznaltauto.hu weboldalról mindhárom gépjármű adatlapja kinyomtatásra került a kiválasztáshoz. A választás során műszaki adatok (futott km, műszaki állapot) figyelembevételével történt a Ford Tranzit megvásárlása. Az ellenőrzés véleménye szerint a kiválasztás megfelelő.

A szakmai teljesítésigazolást a Polgármester végezte el, helyesen. A kiadási utalványrendeleten az arra jogosultak az érvényesítő, utalványozó, valamint kötelezettségvállaló jogkört nem végezték el.

b.) Felújítási kiadásokkal kapcsolatos bizonylatok vizsgálata

Óbarok Község Önkormányzat 28.453.522 Ft támogatást nyert az **Óbarki Kisvakond Óvoda felújítására**. A pályázat megvalósításához 5% önerő volt szükséges. A felújítási munkák elvégzésére 3 árajánlatot kértek be:

1. Burkolókirály Építőipari és Kereskedelmi Kft.	38.500.000 Ft
2. Dynamica építőipari és Szolgáltató Kft.	34.500.000 Ft
3. Vinica Építőipari Kft.	29.951.076 Ft

Az ajánlatok alapján a nyertes pályázó kiválasztásáról a Képviselő-testület döntött. Az ajánlatkérésben megjelölt szempontoknak és feltételeknek megfelelően nyertesként a Képviselő-testület a 118/2018. (IX.6.) számú határozattal a legkedvezőbb ajánlattevőt, a Vinicia Építőipari Kft-t hirdette ki. A Képviselő-testület felhatalmazta az Alpolgármestert a szerződés megkötésére.

Az összeférhetlenségi szabályok figyelembe vételével Óbarok Község Önkormányzat nevében a szerződést az Alpolgármester kötötte, 2018.10.15-én.

Szerződés alapján az első résszámla kifizetésére került sor 2018. költségvetési évben, melynek összege 10.000.000 Ft volt. A számla szakmai teljesítésigazolását az Alpolgármester végezte, az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével.

Fentiek alapján a beruházások, valamint a felújítások kivitelezésére a legköltséghatékonyabb módon történt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaező dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a beruházások teljesítése a költségvetéshez viszonyítva milyen arányban teljesült. A beruházásokhoz kapcsolódóan vizsgáltuk a szerződéseket, megrendeléseket, kifizetési bizonylatokat, utalványrendeleteket.

Az ellenőrzés keretében a jelentős összegű beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos bizonylatokat vizsgáltuk.

Az ellenőrzés során kiválasztottunk 2 beruházáshoz, valamint 1 felújításhoz kapcsolódó kiadás bizonylatait. A bizonylatok vizsgálatával kapcsolatban az alábbi megállapításokat tesszük:

Beruházási kiadásokkal kapcsolatos bizonylatok vizsgálata

Óbarok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatot hozott a **csatornahálózat** kiépítése érdekében előzetesen tanulmányterv elkészítésére, agglomerációs felülvizsgálati dokumentáció összeállítására vonatkozóan.

A Polgármester előzetesen 3 ajánlatot kért be, melyek a következők:

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| - NOX Beruházó és Fővállalkozó Zrt. | 5.016.500 Ft |
| - Adam Lee Miller Kft. | 4.432.300 Ft |
| - Vituki Hungary Kft. | 5.334.000 Ft |

Az árajánlatokat a Képviselő-testületi előterjesztéshez mellékeltek. A Képviselő-testület a 95/2018. (IX.6.) számú Képviselő-testületi határozat alapján az Adam Lee Miller Kft-t jelölte ki, hogy elkészítse a szennyvízhálózat kiépítésére vonatkozó tanulmánytervet, valamint felhatalmazta a Polgármestert a szerződés megkötésére.

A benyújtott árajánlatok közül a legalacsonyabb ellenértékű árajánlat került elfogadásra, helyesen.

A számla az árajánlatban rögzítettekkel egyezően került kiállításra. A számla szakmai teljesítésigazolását a Polgármester elvégezte.

Óbarok Község Önkormányzata 4.980.000 Ft értékben **kisteher-gépjárművet** szerzett be.

A gépjármű beszerzését megelőzően a Képviselő-testület határozatot hozott (86/2018. (VIII.27.)) a vásárlás engedélyezéséről. A vásárlásra 5.000.000 Ft-ot az általános tartalékból biztosították. A Képviselő-testület felhatalmazta a Polgármestert a vásárlásra.

A gépjármű kiválasztása során műszaki adatok (futott km, műszaki állapot) figyelembevételével történt a Ford Tranzit megvásárlása. Az ellenőrzés véleménye szerint a kiválasztás megfelelő. A szakmai teljesítésigazolást a Polgármester végezte el, helyesen.

c.) Felújítási kiadásokkal kapcsolatos bizonylatok vizsgálata

Óbarok Község Önkormányzata 28.453.522 Ft támogatást nyert az **Óbarki Kisvakond Óvoda felújítására**. A pályázat megvalósításához 5% önerő volt szükséges. A felújítási munkák elvégzésére 3 árajánlatot kértek be.

Az ajánlatok alapján a nyertes pályázó kiválasztásáról a Képviselő-testület döntött. Az ajánlatkérésben megjelölt szempontoknak és feltételeknek megfelelően nyertesként a Képviselő-testület a 118/2018. (IX.6.) számú határozattal a legkedvezőbb ajánlattevőt, a Vinicia Építőipari Kft-t hirdette ki. A Képviselő-testület az összeférhetlenségi szabályokat figyelembe véve felhatalmazta az Alpolgármestert a szerződés megkötésére.

Szerződés alapján az első részszámla kifizetésére került sor 2018. költségvetési évben, melynek összege 10.000.000 Ft volt. A számla szakmai teljesítésigazolását az Alpolgármester végezte, az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével.

Fentiek alapján a beruházások, valamint a felújítások kivitelezésére a legköltséghatékonyabb módon történt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

A Beruházások, felújítások lebonyolításának szabályszerűsége érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

Az ellenőrzés nem tesz javaslatot.

Budapest, 2019. december 23.



Balaton Zoltán
Active Audit Bt.

ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem. Egyidejűleg tudomásul veszem, hogy - a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése alapján – 8 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy az abban foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni. Amennyiben igen, azt a belső ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 30 munkanapon belül kell megküldeni az ellenőrzést végző csoport vezetője részére.

Mány, 2019. 20. 01. 06.

.....
depkat
Jegyző

