

Az ellenőrzés száma: He-1/2019.

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

Iktatás ideje:

2019 DEC 03.

Száma:

HER/2332-2/2019

JELENTÉS

HERCEGHALOM KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVTALÁBAN A NORMATÍVÁKKAL KAPCSOLATOSAN VÉGZETT EL- LENŐRZÉS TAPASZTALATAIRÓL

Ellenőrzés tárgya: A Herceghalom Község Önkormányzat és Intézményei normatív támogatásokat megalapozó nyilvántartásai megbízhatóságának ellenőrzése.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése.

Ellenőrzés időszaka: 2018. január 1. – december 31.

Jogszabályi felhatalmazás: A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr).

Ellenőrzést végezte: Bartha Gyula belső ellenőr

Információt adott: dr. Kovács Judit jegyző

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2019. november 08.

1. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A feladat elvégzésére a 171/2018. (XII.11.) számú Képviselő-testületi határozat alapján került sor, melyben meghatározásra került a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv. Ennek keretében Herceghalom Község Önkormányzatánál a tárgyban foglalt ellenőrzést elvégeztem.

Herceghalom Község Önkormányzata minden évben, így 2018-ban is különböző normatívákat kapott az önkormányzat működtetéséhez, feladatainak ellátásához, az óvodai neveléshez, az intézményi gyermekétkeztetéshez, a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetéséhez, a családi bölcsőde fenntartásához és a nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatok támogatására.

A normatívák megállapításához az intézmények vezetői készítik a mutatószámok felmérését. Ezután a Polgármesteri Hivatal összesíti ezeket, és elküldi a Magyar Államkincstárnak a mutatók alapján történő állami támogatások kiszámításához. A normatívák felmérése minden évet megelőző év novemberben zajlik, majd év közben májusban és októberben van lehetőség a mutatószámok módosítására. Herceghalom a 2018. évi normatívák felmérését a törvényben előírt határidőben, 2017. november 16-án adta le. Ennek módosítására egyszer, 2018. október 5-én került sor. Az éves elszámolás minden esetben az évet követő januárban zajlik. Herceghalom Község Önkormányzata az elszámolást szintén a törvény szerinti határidőben, 2019. januárban elkészítette és beadta.

Ez a folyamat már több éve megfelelően folyik, az adatokért az adatszolgáltatók, az intézmények vezetői a felelősek.

A Magyar Államkincstár 2019. szeptember 10-én helyszíni ellenőrzést tartott Herceghalom Község Önkormányzatánál annak megállapítása céljából, hogy a 2018. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó elszámolások helyesen lettek megállapítva. A MÁK a vizsgálat során a helyszíni ellenőrzés mellett dokumentum alapú vizsgálatot is végzett. A jegyzőkönyvben a megállapítások részletezésre kerültek, a MÁK az **Önkormányzat 2018. évi elszámolás felmérésében foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért azt javítás nélkül elfogadta.** Az ellenőrzési jegyzőkönyvet az Önkormányzat elfogadta, arra észrevételt nem kívánt tenni.

2. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1. Kockázatelemzés

Az ellenőrzés a vonatkozó hatályos jogszabályok, a Pénzügyminisztérium, a Nemzetgazdasági Minisztérium és az Állami Számvevőszék módszertani ajánlásai, valamint az érvényes belső szabályzatok alapján értékelte az ellenőrzésre kerülő folyamat kockázatait.

Herceghalom Község Önkormányzata nem rendelkezik belső szabályzatokkal a normatív támogatásokat illetően, azokat az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.), illetve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr.) vonatkozó szabályai alapján számolták el.

Ennek alapján megállapítottuk, hogy a tárgyévben a pénzkezelési feladatok folyamatainak **belső kontroll kockázat minősítése alacsony**.

A kockázat esetleges bekövetkezése miatt valószínűsíthető kár értéket **közepes mértékűre értékeljük**, mivel az Önkormányzat által igényelt költségvetési támogatások összege jelentős mértékű volt.

Előzőek alapján Herceghalom Község Önkormányzata **kockázatainak összesített mértékét közepesnek minősítjük**.

2.2. Általános szabályok

Az Ávr. 103. § (1) alapján a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához igényelhető, feladatmutatók szerint járó támogatásra való jogosultság feltételeiről és az igénylés lebonyolításának rendjéről az államháztartásért felelős miniszter - a helyi önkormányzatokért felelős miniszterrel és az ágazati miniszterekkel együttműködve, a Kincstár útján - tájékoztatót tesz közzé. Ezen tájékoztatók alapján 2018. évben a májusi felmérés és az októberi felmérés alapján lehetett a fenti támogatásokra vonatkozó adatokat megadni / módosítani a rendszerben. Minden évben ez a két alkalom van az adatszolgáltatásra.

Az Ávr. 105. § alapján a fenti adatszolgáltatást, annak évközi módosítását és az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatást papír alapon és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által - az államháztartásért felelős miniszterrel együttműködve, a Kincstár útján - működtetett információs rendszer útján elektronikusan kell teljesíteni. Az adatszolgáltatásokat az Önkormányzat időben, fenti szabályok alapján teljesítette.

Az Ávr. 108. §-a alapján a fenti támogatások tekintetében önellenőrzésre is sor kerülhet. Az Önkormányzatnál a rendelkezésemre álló információk alapján erre nem volt példa 2018. évben.

Az Ávr. 109. § és az Áht. 59. § alapján a támogatásokat minden évben felülvizsgálják. E vizsgálat eredményeképpen a költségvetési támogatások tekintetében a MÁK nem állapított meg a köznevelési és szociális feladatokhoz kapcsolódó támogatásokra vonatkozóan eltérést, ezért az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett.

2.3. A mutatószámok felmérése

Az első 2018. évi mutatószámfelmérés még 2017. novemberében készült. Eszerint az önkormányzati hivatal elismert létszáma alapján a támogatás összesen 32 105 800 Ft volt, 22 300 hektár zöldterületet és 2 700 fő lakost vallottak be, az

óvodapedagógusok létszáma alapján összesen 37 414 200 Ft-ot, az óvoda működtetésére 11 247 367 Ft-ot, az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokra 4 611 168 Ft-ot, a családi bölcsődére 2 520 000 Ft-ot, a gyermekétkeztetés támogatására 3 617 200 Ft-ot, a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatására 15 124 000 Ft-ot, egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására 3 400 000 Ft-ot, a nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatok támogatására 3 029 840 Ft-ot igényeltek. A bevallás mellett megvizsgáltam az intézmények bevallásait, amelyek megegyeztek a beadott számokkal. Kimutatták az élelmezés éves nyersanyag költségét, és az ehhez kapcsolódó bevételeket, azaz a szülői térítés várható összegét is. A kimutatás beküldésének határideje 2017. november 16. volt, mely határidőre a kimutatást fel is adták az információs rendszerbe.

Az NGM és az EMMI közös útmutatójában foglaltakat összehasonlítottam az Önkormányzat által beadott táblázattal, és megállapítottam, hogy a táblázatot annak teljes figyelembe vételével készítették el.

Az Önkormányzatnak év közben májusban, valamint októberben van lehetősége a különböző normatívák igénylésének módosítására. Herceghalom Község Önkormányzata az igénylést májusban nem, viszont októberben módosította. A 2018. október 5-én készült táblázat szerint az Önkormányzat a hivatal működésének támogatására 32 105 800 Ft, a település-üzemeltetéséhez kapcsolódó feladatellátás támogatására 13 673 220 Ft, egyéb önkormányzati feladatok támogatására 6 760 800 Ft, lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatására 58 650 Ft, üdülőhelyi feladatok támogatására 14 684 120 Ft, a 2016-ról áthúzódó bérkompenzáció támogatására 49 166 Ft, összesen 67 331 756 Ft támogatás igénybevitelére volt jogosult. Az óvoda támogatására összesen 92 182 727 Ft-ot kaptak, mely 1 536 292 Ft-al haladta meg a 2017. novemberi felmérés összegét. 294 600 Ft-al nőtt az óvodapedagógusok elismert létszáma alapján igénybe vehető támogatás összege, 462 966 Ft-al nőtt az óvodaműködtetési támogatás, a végzettség alapján adható kiegészítési támogatások pedig összességében 546 974 Ft-al csökkentek. A szociális feladatok támogatása 1 133 333 Ft, a gyermekétkeztetés támogatása 4 680 545 Ft, a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása 15 390 000 Ft, míg a közművelődési feladatok támogatása 3 206 939 Ft volt. A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása 266 000 Ft-al, míg a gyermekétkeztetés támogatása 1 063 345 Ft-al nőtt. Az adatszolgáltatást határidőre beküldték, és az adatok is pontosak voltak.

2019. január 22-én készült a 2018. évi elszámolás a tényleges számok alapján. Ebben az óvodapedagógusok elismert létszáma alapján igényelhető támogatás összege összesen 883 800 Ft-al, az óvodaműködtetési támogatás összesen 190 633 Ft-al, így a köznevelési feladatok támogatása összességében 1 074 433 Ft-al csökkent. Csökkent továbbá a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatásának összege 95 000 Ft-al. Egyebekben a mutatószámok nem változtak.

3. ÖSSZEFOGLALÁS

Az Önkormányzat, és ezen belül a Polgármesteri Hivatal minden esetben eleget tett az Ávr-ben foglalt kötelezettségeinek. Az előzetesen meghatározott összegek csak kis mértékben változtak, előre nem látható okok miatt. Ekkor is inkább növekedésre került sor.

Az ügyintézők a kötelezettségeiket minden esetben határidőre ellátták, időben beküldték az egyébként bonyolult és nehezen átlátható táblázatokat. A táblázatok az intézmények által beküldött és aláírt felmérések alapján készültek. A MÁK megvizsgálta az adatszolgáltatásokat, azokban hibát nem talált.

4. JAVASLATOK

1. Az intézmények vezetői ezentúl is aláírásukkal vállaljanak felelősséget a szolgáltatott adatokkal kapcsolatban, hiszen a szükséges adatok náluk keletkeznek.
2. Az Önkormányzat követelje meg az intézményektől a kitöltött táblázatok megfelelő dokumentumokkal való alátámasztását.

Budapest, 2019. november 28.

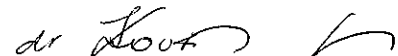

Bartha Gyula
belső ellenőr

1. sz. melléklet a He-1/2019.sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott DR. KOVÁCS JUDIT FECHYZÓ (név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőr részére átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Herceghalom, 2019. november „28” „


az ellenőrzött szervezet vezetője


2. sz. melléklet a He-1/2019. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőr részére *; (a határidő elmulasztása egyetértést jelent)
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Herceghalom, 2019. november „28” „


az ellenőrzött szervezet vezetője

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,