

Éves Összefoglaló jelentés

az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás 2022. évi belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás belső ellenőrzését a Társulás által megbízott belső ellenőr végezte, a társulási-tanács által elfogadott, valamint a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján

Ellenőrzések tárgyköre

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek:

- **Csanytelek** Község Önkormányzatnál az informatikai rendszerek, a helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, valamint a megbízási, vállalkozási szerződések és kötelezettségvállalások ellenőrzésére,
- **Felgyő** Község Önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, valamint a vagyongazdálkodás ellenőrzésére,
- **Tömörkény** Község Önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, valamint a vagyongazdálkodás ellenőrzésére,
- az **Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulásnál** az Alsó- Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék gazdálkodásának ellenőrzése.

Az önkormányzatoknál végzett ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy körültekintően gondoskodtak-e az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszereinek működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról. Az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e. A külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulásnál végzett ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészült éves összefoglaló jelentéseket a belső ellenőrzési vezető a 49. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyzők részére megküldte.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján: az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás működésével kapcsolatos feladatokat a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal végezte.

A Hivatal vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzés módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Társulás gazdálkodási feladatait végző hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

Az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás **2022. évi ellenőrzési összefoglalója:**

Az Alsó- Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás, Alsó- Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék, Csanyteleki Polgármesteri Hivatal.

Az Alsó- Tisza- menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék önálló költségvetéssel rendelkező, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, melynek gazdálkodási feladatait a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal látja el. Irányító szerve az Alsó- Tisza- menti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa.

A költségvetés tervezése megalapozottan, az előző időszak előirányzatait és teljesítéseit, valamint a várható változásokat figyelembe véve történt. A jogszabályban foglaltaknak megfelelő, engedélyezett dolgozói létszámot a mindenkori költségvetési rendelet határozta meg. A vizsgált időszakban 5 óvodai csoportban és 2 bölcsődei csoportban látták el a feladatokat. A gazdálkodás teljesítés adatai alapján megállapítható, hogy a bérek és a járulékok növekedtek a szociális ágazatban (bölcsőde) történő béremelések és az óvodai normatív jutalmak teljesítése miatt, a dologi kiadások és a beruházások, felújítások összege viszont csökkent a veszélyhelyzet okozta intézménybezárások, illetve csoportot érintő karantén miatt.

A bölcsődei gyermeklétszám mindkét évben 14 fő volt, a bölcsődék működéséhez a Társulás mint fenntartó 2020. évben 1 611 386 Ft-ot, 2021. évben 1 184 221 Ft. finanszírozást adott, mely összegek jelentősen nem térnek el.

Az óvodák gyermeklétszáma 2020. évben 106 fő volt (ebből sajátos nevelési igényű gyermek 2fő), 2021. évben 105 fő volt (ebből sajátos nevelési igényű gyermek 9fő). A Társulás mint fenntartó 2020. évben 5 084 862 Ft-ot, 2021. évben 715 779 Ft. finanszírozást adott, melynek okai a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámnövekedéséből, illetve a bérfinanszírozás változásából (kiegészítő támogatás beépült az alaptámogatás összegébe) adódó állami támogatás összegének növekedése volt.

Csanytelek, 2023. február 10.



Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető