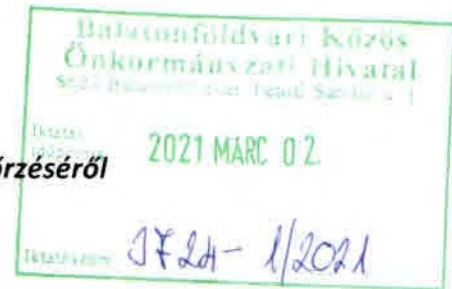


Szántód Község Önkormányzat
2020. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről



Vezetői összefoglaló

Szántód Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabályi előírásai alapján került sor:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011.évi CICV. Törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy biztonságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszernek megfelelőességét illetően.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. §- a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

Szántód Község Önkormányzat a 2020.évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §. Rendelkezései szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve lett össze állítva. A terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

Szántód Község Önkormányzat képviselő-testület határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2020.évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Szántód Község Önkormányzat	2019.évi gyermekékeztetés	gyermekékeztetés megszervezése, működtetése, megfelelő volt-e	2019.év	Szabályszerű, helyénvalósági	Hatályos szabályok, információk, dokumentumok
Szántód Község Önkormányzat	Integritás- és belső kontroll-rendszer	A nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételei	2019.év	megfelelőségi	Hatályos jogszabályok, Dokumentumon alapuló



Szántód Község Önkormányzat	2019. évi Közös feladatellátás finanszírozása	kötelező feladatainak hozzájárulása, 2019. évben, a Közös Hivatal és Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás felé	2019. év	Szabályszerű	Ágazati jogszabályok, dokumentumok
Szántód Község Önkormányzat	2019. évi gazdálkodása.	az önkormányzat 2019. évi gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e, megfelel-e, hogyan kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható kötségvetés elvét érvényesíti	2019. év	pénzügyi	Ágazati jogszabályok, dokumentumok

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a. pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével- a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítás, kockázatelemzése alaposan kiterjed minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont)

A tárgyévre az ellenőrzési terv 4 vizsgálatot tartalmazott, melyek az ütemezés alapján befejezésre kerültek. 2020. évben az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján utóellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

Szántód Község Önkormányzat esetében 2020.évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 1 szabályszerű –és helyénvalósági,
- 1 megfeleléségi,
- 1 szabályszerűségi
- 1 pénzügyi ellenőrzés,

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőr megállapításai között volt kiemelt, általános, illetve csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás is. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2.A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentés az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, és javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. - ben foglalt követelményeknek. Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezik az Áht. 70 § (4) bekezdésben előírt engedéllyel.

A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. A belső ellenőrzési vizsgálattal megbízott személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatokba a belső ellenőrzés nem volt bevonva. 2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet, a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel. Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példányban az irattárban került.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények és önkormányzati tulajdoni társaságok kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése, érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b.)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48 § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrtájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek. A vizsgálati jelentés készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történt. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számbavétele megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2020. évben a következők voltak:

1. Az ellenőrzése címe:

Szántód Község Önkormányzatánál, a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e, 2019. évben a jogszabályban foglalt ellátásokat biztosították-e?

Megállapítás

Szántód Község Önkormányzat – Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság Konyhájának ellenőrzése során megállapítottam, hogy működése a jogszabályi

előírásoknak megfelel, a szükséges engedélyekkel, szabályzatokkal rendelkezik, humánerőforrásának képzettsége, létszáma is megfelel a tevékenységük végzéséhez. Szántód Község Önkormányzat a törvényben meghatározott kötelező feladat ellátási kötelezettségének a gyermekétkeztetési ellátásnak 2019.évben biztosította.

A gyermek-étkeztetés megszervezése az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségének nem tett eleget. A gyermekétkeztetési igénybevevői elégedettségének értékelése megtörtént a szülők elégedettek voltak, gyermekek véleményében tükröződött, hogy több egészségtelen (édességet) kérnének.

Következtetés

Szántód Község Önkormányzat a törvényben meghatározott kötelező feladat ellátási kötelezettségének a gyermekétkeztetési ellátásnak 2019.évben biztosította. A gyermek-étkeztetés megszervezése az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségének nem tett eleget

Javaslat:

- Gyvt. Előírásai szerint évente egy alkalommal értékelni kell a feladatellátást, az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolóját ,a képviselő-testületnek
- szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletet meg kell alkotni,

2. Az ellenőrzés címe

Szántód Község Önkormányzat, 2019.évben biztosította – e belső kontrollrendszerét, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit,

Megállapítás

Szántód Község Önkormányzat kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a vagyonnal való rendeltetésszerű felelős módon való gazdálkodás biztosított.

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok , folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorok meghatározásra kerültek, a teljesítmény mérésének lehetőségét biztosították.

Az *integrált kockázatkezelési* rendszert kialakították. Meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A napi működésük során a folyamatokban figyelembe veszik az állandóan változó ágazati jogszabályokat, és azokat nyomon követik.

Befektetéssel kapcsolatos intézkedésre nem került sor, az ellenőrzött időszakban, nem rendelkeztek a szabadpénzeszköz pénzintézeti lekötéséről.

Következtetés

Szántód Község Önkormányzata a belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént és azt működteti. A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt, az integritást sértő események

kezelésével kapcsolatos szabályzatot elkészítették, vagyonyilatkozat tétellel kapcsolatos szabályzatot, és abban foglaltak szerint jártak el.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019.évben a köztisztviselők teljesítményértékelését elkészítette a jogszabályi írásoknak megfelelően.

Javaslat

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait elkészítette, a jogszabályi változásokat átvezette, de a dolgozók kézjegyükkel nem látták el a megismerési záradékot, mivel elektronikus úton ismerhették meg.

- a dolgozók aláírásukkal igazolják a szabályzatok megismerését

3. Az ellenőrzés címe

Szántód Község Önkormányzat, kötelező feladatainak hozzájárulása 2019.évben, a Közös Hivatal és Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás felé

Megállapítás

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Szántód Község Önkormányzat és Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testületei 2020.január 1-jei hatállyal határozatlan időtartamra közös önkormányzati hivatalt hoztak létre Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A Közös Hivatal és a Társulás pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a Társulás és Közös Hivatal székhely hivatal, Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal látja el, maradéktalanul.

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolóját a 14/2020.(II.26.) számú határozatával az előterjesztéssel megegyezően jóváhagyta.

A hét település által elfogadott Közös Hivatal megállapodásban foglalt, a működéshez szükséges pénzeszközt, a települések 2020.évi költségvetési rendeletük tartalmazzák.

Következtetés

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalt 2013. január 1 –i hatállyal hét település Balatonföldvár, Szántód, Bálványos, Kereki, Pusztaszemes, Szólád, Teleki önkormányzata hozta létre a korábbi körjegyzőség átalakításával.

A 2019. október 13-i önkormányzati választást követően a hét település polgármestere, a jegyző és a pénzügyi osztályvezető részvételével több tárgyalás történt annak érdekében, hogy a törvény szerinti 60 napon belül előkészítésre kerüljön a megállapodás, és biztosítottá váljon a hivatal működése.

Az elmúlt ötéves időszakban egyértelművé vált, hogy az állam által nyújtott normatíva nem fedezi a hivatal működtetésének költségét, ezért szükségessé vált annak kiegészítése a települések együttes költségviselése mellett.

Javaslat:

Nem volt.

4. Az ellenőrzés címe

Szántód Község Önkormányzat 2019.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

Megállapítás

Szántód Község Önkormányzat képviselő-testülete az 2/2019.(II.28.) önkormányzati rendeletével megalkotta költségvetési rendeletét, az év során hozott határozataikat, átcsoportosításokat a rendelet módosításával átvezették. A módosítások megalapozottak voltak, a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése. A kötelezettségvállalások előirányzat terhére történtek, a likviditás terv alapján. A bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módokat helyezték előtérben a helyi rendeletük alapján.

Szántód Község Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2019.évi költségvetésében tervezett feladatokat, évközben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 7/2020.(VII.01.) számú zárszámadási rendeletével.

Következtetés

Az előirányzat gazdálkodása során Szántód Község Önkormányzat gazdálkodása, a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően továbbá az előirányzat gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Javaslat

Nem volt.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel általában megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozott biztosítása területén azonban hiányosság tapasztalható. A gazdálkodást és működést érintő szabályozók felülvizsgálata, aktualizálása hiányos volt az ellenőrzött területeken.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt, fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, esetenként vezetői beavatkozás is szükséges. A feladat-, és felelősségi köröket az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, továbbá a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően kell megjeleníteni.

2. Kockázatkezelés

Az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokban belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek hiánya miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ- ben általában szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring- stratégiával rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését szabályozták, nem csak a működési folyamatokban épített mindennapi operatív ellenőrzéseket biztosítják.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.c.) pont)

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

Balatonföldvár, 2020. január 27.

Szervezet vezetője: Vízvári Attila polgármester
Szervezet: Szántód Község Önkormányzat

Iktatószám: /2020.
Ellenőrzés száma: 600/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szántód Község Önkormányzat 2019.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

2020.október 02.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szántód Község Önkormányzat 2019.évi gazdálkodása

Ellenőrzést végző szervezeti egység:

Belső ellenőrzés Balatonföldvár

Ellenőrzés helye:

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés módja:

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Szántód Község Önkormányzat képviselő- testület 2020.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:

2019.évi költségvetés

Ellenőrzési időszak:

2019. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2020. augusztus 24 -2020.szeptember 04.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása , hogy a 2019.évi költségvetés gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzött időszakban, hivatalban

lévő vezetők neve,beosztása:

Vízvári Attila polgármester

Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző

Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Szántód Község Önkormányzat 2019 évi költségvetési évben gazdálkodást a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta végre az év során, az államháztartási törvény alapján módosították költségvetési rendeletüket. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak a 2019.évi gazdálkodásáról.

Szántód Község Önkormányzat 2019.évi költségvetését a jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el költségvetését és alkotta meg rendeletét, évközben az előirányzatainak megváltoztatása, szükségessé vált. Az államháztartásról szóló a 2011. évi CXCV. törvény 34.§ alapján hajtotta végre az előirányzatok módosítását, az átcsoportosítást és terjesztette a képviselő- testület elé.

Az előirányzat gazdálkodása során Szántód Község Önkormányzat gazdálkodása, a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően továbbá az előirányzat gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Főbb megállapításaim a következők

Szántód Község Önkormányzat képviselő-testülete a 2/2019.(II.28.) számú rendeletével, hagyta jóvá a 2019. évi költségvetését. Az államháztartási törvény alapján, a tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közzgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra. A költségvetés tervezésekor figyelembe vették mindazon bevételeket és kiadásokat, amelyek az ellátott közfeladatokkal kapcsolatosak, a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak, vagy eseti jelleggel várhatóak, jogszabályon, magánjogi kötelmen alapulnak, az eszközök hasznosításával függnek össze.

A legmegalapozottabb költségvetés tervezés esetén is előfordulhat a költségvetési év során, hogy az előirányzatok megváltoztatása szükségessé válik. Ennek okai összetettek lehetnek:

- A tervezés időszakában adott feladat még nem volt ismert,
- Az idő közben megszűnő, vagy más költségvetési szervhez átszervezett feladat nem volt előre látható,
- Változás következik be a szervezeti rendszerben vagy az irányítást ellátó szervben,
- Fejlesztések év közben is indokolhatják a módosítást,
- Bevételekkel vagy kiadásokkal összefüggésben év közben lépnek életbe jogszabály módosítások

Az előirányzat gazdálkodás általános szabályait a hatályos államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete határozza meg.

Szántód Község Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok átcsoportosításáról a képviselő-testület döntött.

A 2/2019.(II.28.) számú költségvetési rendeletében a 5 § (1)-(6) bekezdése alapján rendelkezik, a költségvetési szerv előirányzat – módosításának szabályairól, az elért többletbevételét 200 .000.- Ft értékhatárig saját hatáskörben felhasználhatta.

A képviselő-testület a fentiek szerint előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítást átvezetéseként- az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-ei hatállyal módosította a költségvetési rendeletét.

Szántód Község Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletét az év során három alkalommal módosította, az előirányzatát, melyet alátámasztotta a képviselő-testületi határozatokkal, évközben igényelhető állami normatív támogatások, valamint az Európai Unió által elnyert pályázati támogatások összegével, valamint 2019.évben önkormányzati választás volt

- 7/2019.(VII.05.)önkormányzati rendelet
- 9/2019.(XI.27.) önkormányzati rendelet
- 6/2020.(VII.01.) önkormányzati rendeletével módosította a 2019. költségvetését.

Szántód Község Önkormányzat 2019. évi költségvetését végrehajtotta, gazdálkodását az ágazati jogszabályokban megfogalmazottak alapján hajtotta végre, előirányzat módosításait, átcsoportosítását indokoltan készítette elő a képviselő-testület részére, így fogadták el a költségvetés végrehajtásáról szóló 7/2020.(VII.02.) számú zárszámadási rendeletét.

A módosítások és az előirányzat átcsoportosítások okiratokkal alátámasztottak voltak, az előirányzat gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Az előirányzat gazdálkodás során figyelemmel kell kísérni a költségvetésben tervezett célokat, a kiadási előirányzatokat, a kötelezettség vállalásokat, így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló szabályszerűen megtett jognyilatkozatokat. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítani kell.

Az előirányzat gazdálkodás során figyelembe kell venni a pénzeszközök felhasználásának szabályait, a bevételek beszédesekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére a helyi rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.

Az előirányzat gazdálkodása során tervezéskor nagy figyelmet kell fordítani a likviditásra, illetve kezelni, hisz csak Szántód Község Önkormányzat 2019.évi költségvetése tartalmazza a likviditási tervét. Az előirányzatok módosításakor egyidejűleg került módosításra a likviditásterv is.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Szántód Község Önkormányzat 2019.évi előirányzat gazdálkodása során a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a

Szervezet vezetője: Vízvári Attila polgármester
Szervezet Szántód Község Önkormányzat

Iktatószám: /2020.

Ellenőrzés száma: 599/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szántód Község Önkormányzat, kötelező feladatainak hozzájárulása 2019.évben, a Közös Hivatal és Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás felé

2020. szeptember 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szántód Község Önkormányzat, kötelező feladatainak hozzájárulása, 2019.évben, a Közös Hivatal és Balatonföldvári Többcélú Kistréségi Társulás felé

Ellenőrzést végző szervezeti egység :

Belső ellenőrzés

Ellenőrzés helye:

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés módja:

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Szántód Község Önkormányzat képviselő- testület 2020.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi

Az ellenőrzés tárgya:

2019 .évi kötelezettségek

Ellenőrzési időszak:

2019. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. augusztus 17-2020. augusztus 28.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy 2019.évben Kötelező feladatainak ellátásának érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelően, hozzájárult a Közös Hivatal működéséhez és a BTKT fenntartásához

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzött időszakban, hivatalban

lévő vezetők neve,beosztása:

Vízvári Attila polgármester

Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző

Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem, értékeltem, és meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak, Szántód Község Önkormányzat, valamint Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő testületei által megalkotott a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalának működése a jogszabályi feltételeknek megfelel.

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Szántód Község Önkormányzat és Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testületei 2020.január 1-jei hatállyal határozatlan időtartamra közös önkormányzati hivatalt hoztak létre Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A Közös Hivatal és a Társulás pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a Társulás és Közös Hivatal székhely hivatal, Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal látja el, maradéktalanul.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal maradéktalanul eleget a 2019. évi beszámolási kötelezettségének, melyet a hét település Közös képviselő-testületi ülésén tárgyalták, és azt követően határozatukkal fogadta el.

Főbb megállapításaim a következők

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 84 § (1) bekezdés alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre.

Balatonföldvár Város Önkormányzat, valamint Szántód Község Önkormányzat Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX 85 § (1) és (3)

„Közös önkormányzati hivatalt hoznak létre azok a járásokon belüli községi önkormányzatok, amelyek közigazgatási területét legfeljebb egy település közigazgatási területe választja el egymástól, és a községek lakosság száma nem haladja meg a kétezer főt. A kétezer fő lakosság számot meghaladó település is tartozhat közös önkormányzati hivatalhoz.

A közös önkormányzati hivatal létrehozásáról vagy megszüntetéséről az érintett települési önkormányzatok képviselő-testületei az általános önkormányzati választások napját követő hatvan napon belül állapodnak meg. A megállapodás az általános önkormányzati választásokat követő év január – jen lép hatályba.

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalt 2013. január 1 –i hatállyal hét település Balatonföldvár, Szántód, Bálványos, Kereki, Pusztaszemes, Szólád, Teleki önkormányzata hozta létre a korábbi körjegyzőség átalakításával.

A 2019. október 13-i önkormányzati választást követően a hét település polgármestere, a jegyző és a pénzügyi osztályvezető részvételével több tárgyalás történt annak érdekében, hogy a törvény szerinti 60 napon belül előkészítésre kerüljön a megállapodás, és biztosítottá váljon a hivatal működése.

Az elmúlt ötéves időszakban egyértelművé vált, hogy az állam által nyújtott normatíva nem fedezi a hivatal működtetésének költségét, ezért szükségessé vált annak kiegészítése a települések együttes költségviselése mellett.

Balatonföldvár Város Önkormányzat előterjesztette a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal Alapító megállapodását, melyet a Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint Szántód Község Önkormányzat képviselő-testülete határozatban fogadta el a Közös Hivatal létrehozását, a jogszabályi előírás alapján a választás követően 60 napon belül elfogadták.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal alapító megállapodása, tartalmazza a hivatal hivatalos megnevezését, rövidített nevét, székhelyét és a létrehozó önkormányzatok megnevezését és illetékességi területét.

A Hivatal alapító megállapodását megfelelően szabályozták:

- A Közös önkormányzati Hivatal megnevezését, székhelyét,
- Közös Önkormányzati Hivatal felépítését,
- Az ügyfélfogadást
- A közös Önkormányzati Hivatal működésének alapkérdéseit,
- A jegyző feladatait,
- Költségek viselése, a Közös Önkormányzati Hivatal költségeinek finanszírozásához történő hozzájárulás,
- A Közös önkormányzati hivatal munkájának nyilvánossága,
- Záró rendelkezések

Szántód Község Önkormányzat képviselő-testülete határozattal hagyta jóvá a Közös Hivatali megállapodást, több forduló tárgyalást folytattak le, a hozzájárulás mértékéről, mivel az előző időszakban is finanszírozták a helyben foglalkoztatott személyi juttatását és a Közös Hivatal működési költségéhez is hozzájárultak.

Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 81 § (3) bekezdés f) pontja értelmében a jegyző évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, a törvényi előírásnak megfelelően, Közös testületi ülés összehívását kezdeményezte 2020. február 26-ára, melynek napirendje volt, a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi beszámolója.

Az Együttes ülésen minden a hét település képviselte települését, Teleki Község Képviselő-testülete esetében nem volt határozatképes.

A jegyző a munkaterv alapján a közös Hivatal beszámolójának időpontja a költségvetés elfogadásának időpontjára esett. A beszámoló a jogszabályban foglaltak alapján került összeállításra, teljeskörű tartalmazza:

- a Hivatal szervezeti felépítését, feladatellátását, a hivatal működésének finanszírozását, a hivatal működését, az ügyiratok számát, a testületek munkájának segítését, társulások, pályázatok segítését.

Beszámoló keretén belül a képzésekről, továbbképzésekről, hogy megfelelő színvonalú munkát tudjanak végezni, valamint az ágazati feladatokról, választásokról, mely többlet munkaként kellett fegyelmezetten végrehajtani a köztisztviselőknek.

A Hivatal vezetője a jegyző beszámolt a személyi és tárgyi feltételekről ezt követően pedig a következő év feladatairól, valamint változásairól tájékoztatta a Közös Hivatal településeinek, polgármesterit és képviselőit.

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolóját a 14/2020.(II.26.) számú határozatával az előterjesztéssel megegyezően jóváhagyta.

A hét település által elfogadott Közös Hivatal megállapodásban foglalt, a működéshez szükséges pénzeszközt, a települések 2020.évi költségvetési rendeletük tartalmazzák.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Szántód Község Önkormányzat és Balatonföldvár Község Önkormányzat Képviselő-testületei 2020.január 1-jei hatállyal határozatlan időtartamra közös önkormányzati hivatalt hoztak létre Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A Közös Hivatal és a Társulás pénzügyi-gazdasági feladatait, valamint a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a Társulás és Közös Hivatal székhely hivatal, Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal látja el, maradéktalanul.

A 2019. október 13-i önkormányzati választást követően a hét település polgármestere, a jegyző és a pénzügyi osztályvezető részvételével több tárgyalás történt annak érdekében, hogy a törvény szerinti 60 napon belül előkészítésre kerüljön a megállapodás, és biztosítottá váljon a hivatal működése.

Szántód Község Önkormányzat képviselő-testülete határozattal hagyta jóvá a Közös Hivatali megállapodást, több forduló tárgyalást folytattak le , a hozzájárulás mértékéről, mivel az előző időszakban is finanszírozták a helyben foglalkoztatott személyi juttatását és a Közös Hivatal működési költségéhez is hozzájárultak.

A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolóját a 14/2020.(II.26.) számú határozatával az előterjesztéssel megegyezően jóváhagyta.

A hét település által elfogadott Közös Hivatal megállapodásban foglalt, a működéshez szükséges pénzeszközt, a települések 2020.évi költségvetési rendeletük tartalmazzák.

Balatonföldvár, 2020.szeptember 25.

NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívom a jelentésben érintett szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

Tudomásul veszem, hogy az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet értelmében – az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 munkanapon belül intézkedési tervet kell készítenem (határidős és felelős megjelölésével), amelyet meg kell küldenem az ellenőrzést végző személynek.

Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem.

Balatonföldvár,


aláírás

Szervezet vezetője: Vízvári Attila polgármester
Szervezet Szántód Község Önkormányzat

Iktatószám: /2020.
Ellenőrzés száma:598/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szántód Község Önkormányzat belső kontrollrendszerét, biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, 2019. évben

2020.szeptember 18.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szántód Község Önkormányzat belső kontrollrendszerét, biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, 2019. évben

Ellenőrzést végző szervezeti egység:

Belső ellenőrzés

Ellenőrzés helye:

Balatonföldvár Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés módja:

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Szántód Község Önkormányzat képviselő- testület 2020.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:

2019 .évi belső kontrollrendszer kialakítása

Ellenőrzési időszak:

2019. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. augusztus 03 -2020.augusztus 14.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. Kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat, megteremtették-e a teljesítményellenőrzés feltételeit.

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: az ellenőrzés szakmai szabályai, információ kérésé, mintavételezés, dokumentumok

Az ellenőrzött időszakban, hivatalban lévő, vezetők neve,beosztása

Vízvári Attila polgármester
Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző
Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Szántód Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt, ezáltal biztosított-e a befektetésekkel, a közpénzekkel, a nemzeti vagyonnal való átlátható felelős gazdálkodás, az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak a feladatellátása nyomán jelentkező kockázatokra.

Szántód Község Önkormányzat kötelezettsége, a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős gazdálkodás. képviselő-testülete 2019.évre a teljesítményértékelésre alkalmas követelményeket, tárgyalta és azt elfogadta a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan.

Szántód Község Önkormányzata a belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént és azt működteti. A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt, az integritást sértő események kezelésével kapcsolatos szabályzatot elkészítették, vagyonyilatkozat tétellel kapcsolatos szabályzatot, és abban foglaltak szerint jártak el.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019.évben a köztisztviselők teljesítményértékelését elkészítette a jogszabályi írásoknak megfelelően.

Főbb megállapításaim a következők

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek. Az integritás kontrollok kiépítése, erősítse és csökkentse a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését.

Szántód Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése szabályszerű volt-e ?

Kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű, Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője világos szervezeti struktúrát alakított ki, a folyamatok átláthatók, a felelősségi hatásköri viszonyok egyértelműek, megbízások elkészültek, (munkaköri leírások tartalmazzák) átlátható a humán erőforrás. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzat elkészült, olyan esemény nem történt,

hogy az abban foglaltakat alkalmazzák. A vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a jegyző szabályzatban állapította meg.

Az *integrált kockázatkezelési* rendszert kialakították, meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A napi működésük során a folyamatokban figyelembe veszik az állandóan változó ágazati jogszabályokat, és azokat nyomon követik.

Az *információs és kommunikációs rendszerrel* kapcsolatosan elkészült az iratkezelési szabályzat, valamint az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat. Figyelembe vették az Info.tv. 24§ (3) bekezdés előírását.

Nyomon követési rendszer során kialakított a belső ellenőrzési feladatot ellátó szervezetet, melyet tartalmazza Szántód Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata.

A költségvetési szerv vezetőjének értékelni kell a belső kontrollrendszer minőségét. Szántód Község Önkormányzat jegyzője, a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjesztette a képviselő-testület elé. Az éves zárszámadási rendelet mellékletét képezi a jegyző nyilatkozata a belső kontrollrendszer értékeléséről.

Szántód Község Önkormányzat alakított-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek, mérését szolgáló indikátorok, mérőszámok, feladat és teljesítmény mutatókat képeztek. A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, biztosította a teljesítmény mérésének lehetőségét. A teljesítményértékelést a jegyző elkészítette a 10/2013.(VI.30.) KIM rendeletben foglaltak szerint értékelték a teljesítést, melyet a dolgozók aláírásukkal elfogadtak.

Szántód Község Önkormányzat befektetési tevékenységének szabályszerű végzését a kiépített belső kontrollrendszer biztosította-e?

Szántód Község Önkormányzat gazdasági programmal rendelkezett 2014-2019.évre vonatkozóan, mely tartalmazta a fejlesztési elképzeléseket is.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszere a befektetési tevékenységét támogatta:

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait elkészítette, a jogszabályi változásokat követően, módosította, valamint új szabályzatokat készített, melyet a dolgozók részére elektronikus úton lett továbbítva, így a megismerési záradék a dolgozók kézjegyével nem lett ellátva, visszacsatolás nincs a megismerésre vonatkozóan. A szabályzatok hatálya a Közös Hivatalhoz tartozó települési önkormányzatokra, valamint a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás, és intézményeire is kiterjed.

Rendelkezik leltározási és leltárkészítési szabályzattal, mely tartalmazza a számviteli törvényben foglaltakat. A leltárkészítés gyakoriságát, módját és gyakoriságát is.

Szántód Község Önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközeinek, szabályszerű felhasználásáról az SZMSZ nem rendelkezik, az éves költségvetési rendelet tartalmazza, hogy pénzügyintézeti lekötés útján hasznosíthatja, a képviselő-testület. Az ellenőrzött időszakban Szántód Község Önkormányzata nem rendelkezett olyan szabadpénzeszközzel, melyet pénzügyintézeti lekötés útján tudtak volna nélkülözni.

NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívom a jelentésben érintett szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

Tudomásul veszem, hogy az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet értelmében – az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 munkanapon belül intézkedési tervet kell készítenem (határidős és felelős megjelölésével), amelyet meg kell küldenem az ellenőrzést végző személynek.

Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem.

Balatonföldvár,


aláírás

Szervezet vezetője: Vízvári Attila polgármester
Szervezet Szántód Község Önkormányzat

Iktatószám: /2020.

Ellenőrzés száma: 597/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szántód Község Önkormányzat a gyermekek részére a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó, törvényben foglalt ellátásokat biztosították-e, 2019. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően

2020.szeptember 08.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szántód Község Önkormányzat a gyermekek részére a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó, törvényben foglalt ellátásokat biztosították-e, 2019. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően

Ellenőrzést végző szervezeti egység :

Belső ellenőrzés

Ellenőrzés helye:

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés módja:

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Szántód Község Önkormányzat képviselő- testület 2020.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi, helyénvalóság

Az ellenőrzés tárgya:

2019 .évi gyermekétkeztetés

Ellenőrzési időszak:

2019. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020 július 27 – 2020. augusztus 10.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy az Önkormányzat gyermekétkeztetés megszervezése megfelelő volt-e, valamint a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, panaszkezelés, beszámoltatás megtörtént-e, valamint igénybevevői elégedettségének értékelése.

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: mintavétel, elégedettség mérés értékelése

Az ellenőrzött időszakban, hivatalban

lévő vezetők neve,beosztása:

Vízvári Attila polgármester

Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző

Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Szántód Község Önkormányzat a nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXC. törvény a gyermekeket és tanulókat megillető jogok között sorolja az étkezési lehetőség biztosítását életkorának és fejlettségének megfelelően alakítsák ki. Szántód Község Önkormányzat, a Balatonföldvári Többcélú Kistréségi Társulás Pénzügyi Gondnokság Konyhájáról biztosítja, Balatonföldvár Város közigazgatási területén működő, oktatási intézményeiben járó gyermekek étkeztetést. A 2019. évi gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan szabályszerűen, gazdaságosan és hatékonyan működött, ezzel kapcsolatosan folytatott ellenőrzés során, meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 13.§ (1) bekezdése alapján Szántód Község Önkormányzat a kötelező gyermek és szociális étkeztetésnek eleget tesz.

Szántód Község Önkormányzatának a Gyvt.-ben adott felhatalmazás alapján, írásban kell dokumentálni a döntést arról, hogy a település adottságai és a helyi ellátási igények figyelembevételével, milyen módon szervezik meg és látják el a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat, és erről be kell számolni. Rendeletet kell alkotniuk a gyermekétkeztetéshez való jogosultsági feltételeiről, valamint az egyéni rászorultság alapján adható kedvezmények szabályairól, a gyermekétkeztetés térítési díjáról, a térítési díj alapjáról, mértékéről csökkentésének és elengedésének eseteiről, módjairól.

A szünidei gyermekétkeztetés ellátásához való hozzájutás megszervezése a jogszabályi előírások szerint történt, a jogosultak tájékoztatásáról az előírások szerint gondoskodott.

Az ellenőrzés ideje alatt Szántód Község Önkormányzat közigazgatási területén szünidei gyermekétkeztetést nem vették igénybe.

Főbb megállapításaim a következők

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.XXXI. törvény megalkotásával cél volt, hogy az önkormányzatok meghatározott ellátásokkal segítséget nyújtsanak a gyermekek törvényben foglalt, gyermekétkeztetéssel kapcsolatos jogainak érvényesítéséhez és a szülői köteleességek teljesítéséhez. 2013. január 1-jétől kötelező önkormányzati feladat lett a település közigazgatási területén a gyermekétkeztetés biztosítása. 2014.évtől feladatalapú támogatási rendszer került bevezetésre, figyelemmel a rászoruló gyermekek szociális helyzetére. Az intézményi gyermekétkeztetés és a 2016.évtől a szünidei gyermekétkeztetés nyújtására az Országgyűlés törvényben meghatározta a gyermekek alapvető jogait, a jogok érvényesítésének garanciáit és az önkormányzati ellátásokat.

Szántód Község Önkormányzatnál a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e?

Szántód Község Önkormányzat, a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság konyhájáról biztosítja a gyermekétkeztetést. A Gyvt. előírása alapján írásban kell dokumentálniuk a döntést arról, hogy a település adottságai és a helyi ellátási igények figyelembevételével, milyen módon szervezik meg és látják el a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladataikat, és erről be is kell számolniuk.

Az önkormányzat felel a gyermekétkeztetési ellátást biztosító intézmény működési feltételeinek biztosításáért és jogszabályi előírásoknak megfelelő működésért. A gazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának ellenőrzése mellett az ellátást biztosító intézmény működésének ellenőrzése az önkormányzat feladata. A Gyvt. előírásai szerint folyamatos ellenőrzés mellett évente egy alkalommal értékeli a feladatellátást, amelyhez az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolót kell készíteni.

Szántód Község Önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés szabályairól nem alkotta meg rendeletét, és beszámolási kötelezettségének sem tett eleget.

Szántód Község önkormányzat képviselő-testülete, úgy döntött, hogy a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság által működtetett konyhájáról, vásárolja meg a gyermekek számára, a jogszabályban előírt, mennyiségi és minőségi élelmiszert. Térítési díj rendeletet nem kellett alkotniuk, hisz vásárolt élelmizésként, a szállító által meghatározott összeget kell fizetni.

Szántód Község Önkormányzat 2019. évben a szünidei gyermekétkeztetési feladat ellátása megfelelő és eredményes volt-e?

2019. évben a szünidei gyermekétkeztetés ellátásához való hozzájutás megszervezése a jogszabályi előírásokat figyelembe véve nem volt igény a szünidei gyermekétkeztetésre. A szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan nem készítettek rendelete, ha időközben igény merülne fel.

A gyermekétkeztetést igénybevevők szerint teljesültek-e a gyermekétkeztetéssel elérendő fő célok?

Az Áht. előírásai szerint az önkormányzat a Kincstár útján igényli az ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, és teljesíti az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatszolgáltatást. Az ágazati jogszabály alapján igényelték a normatív támogatást, illetve évközben azt módosították és aszerint számoltak el, teljesítették feladatukat.

A gyermekétkeztetést igénybevevők elégedettségének mérése alapján teljesültek a gyermekétkeztetéssel elérendő fő célok, a gyermekek számára étkezési időben, élettani igényeiknek megfelelő jellegű és összetételű táplálékot biztosítottak. A gyermekek táplálkozási szokásait, ízlését, magatartását és étkezési kultúráját kedvező irányba befolyásolták, valamint az ételek mennyiségileg és minőségileg megfeleltek az elvárásoknak. A szülők nem éltek panasszal a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatom az alábbi:

Szántód Község Önkormányzat – Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság Konyhájának ellenőrzése során megállapítottam, hogy működése a jogszabályi

előírásoknak megfelel, a szükséges engedélyekkel, szabályzatokkal rendelkezik, humánerőforrásának képzettsége, létszáma is megfelel a tevékenységük végzéséhez. Szántód Község Önkormányzat a törvényben meghatározott kötelező feladat ellátási kötelezettségének a gyermekétkeztetési ellátásnak 2019. évben biztosította. A gyermekétkeztetés megszervezése az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségének nem tett eleget. A gyermekétkeztetési igénybevevői elégedettségének értékelése megtörtént a szülők elégedettek voltak, gyermekek véleményében tükröződött, hogy több egészségtelen (édességet) kérnének.

A gyermekétkeztetés térítési díjáról Gyvt. alapján április elsejéig dönteni kell, ezt a szolgáltató intézmény a Balatonföldvári Többcélú Kistréségi Társulás, Társulási Tanácsa határozatban fogadta el.

A Gyvt. előírásai szerint folyamatos ellenőrzés mellett évente egy alkalommal értékeli a feladatellátást, amelyhez az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolót kell készíteni.

Javaslat: - Gyvt. Előírásai szerint évente egy alkalommal értékelni kell a feladatellátást, az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolóját ,
- szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletet meg kell alkotni,

Balatonföldvár, 2020. szeptember 08.

NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívom a jelentésben érintett szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

Tudomásul veszem, hogy az ellenőrzés megállapításai és javaslati alapján a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet értelmében – az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 munkanapon belül intézkedési tervet kell készítenem (határidős és felelős megjelölésével), amelyet meg kell küldenem az ellenőrzést végző személynek.

Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem.

Balatonföldvár,


aláírás