

Pusztaszemes Község Önkormányzat

2022. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről

Pusztaszemes 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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat a 2022.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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testület határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2022.évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Pusztaszemes Község Önkormányzat	2022.évi pénzügyi monitoring	Gazdálkodásának fenntarthatósága	2021. év	Pénzügyi és szabályszerű	Hatályos szabályok, információk, dokumentumok
Pusztaszemes Község Önkormányzat	2021.évi költségvetés végrehajtása	Megbízható adatokat tartalmazott zárszámadás	2021.év	Pénzügyi és szabályszerű	Ágazati jogszabályok, dokumentumok
Pusztaszemes Község Önkormányzat	2021.évi Kötelező Önkormányzati feladatok finanszírozása	Kötelező feladatokat végrehajtották	2021.év	Rendszer és szabályszerű ellenőrzés	Ágazati jogszabályok dokumentumok
Pusztaszemes Község Önkormányzat	2021.évi Falugondnoki Szolgálat működése	Nyilvántartások vezetése, elszámolások	2021.év	.szabályszerű	Jogszabályok szabályzatok

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)

1. cím

2021. évi pénzügyi monitoring vizsgálata a fenntartható gazdálkodás

Pusztaszemes Község Önkormányzat számára a 2021. évi gazdálkodás fenntarthatósága további megőrzése, illetve a pénzügyi sérülékenység kockázatának továbbra is alacsony szinten tartása érdekében a következő években meghatározó jelentőséggel bír a saját forrásból történő, illetve a saját forrást igénylő beruházások indítása során a pénzügyi lehetőségek figyelembevétele, a beruházások megvalósításához szükséges források rendelkezésre állásának biztosítása.

Pusztaszemes Község Önkormányzat a törvényben meghatározott feladatait 2021. év során maradéktalanul ellátta, gazdálkodása során változatlan formában fenntartható, de további források biztosításáról gondoskodni kell, a saját bevételek növeléséről.

Javaslat nem volt

2. cím

2021. évi költségvetés végrehajtása, abban megbízható és alátámasztott adatokat tartalmazott

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021. évi előirányzat gazdálkodása során a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt továbbá a gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete a 1/2021.(III.03.) 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 helyeztek előtérben a helyi rendeletük alapján.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2021. évi költségvetésében tervezett feladatokat, évközben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 7/2022.(V.27.) számú zárszámadási rendeletével.

Javaslat: nem volt

3. cím

Pusztaszemes Község 2021. évi kötelező feladatainak ellátása és finanszírozása

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Pusztaszemes 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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete határozattal hagyta jóvá a Közös Hivatali megállapodást, több forduló tárgyalást folytattak le, a hozzájárulás mértékéről,

egyezség született és a mértékéről is ennek ellenére Pusztaszemes Község Önkormányzat fizetési kötelezettségének eleget tett.

Pusztaszemes Község Önkormányzat a jogszabályi feltételeknek megfelelően kötelező feladatainak ellátására megállapodást kötött, de az abban foglaltak fizetési kötelezettségének maradéktalanul eleget tett.

Javaslat: nem volt

4.cím

Pusztaszemes Község Önkormányzat Falugondnoki Szolgálatának 2021. év működése

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021. évi Falugondnoki Szolgálat működésével kapcsolatban, figyelembe vett az ágazati jogszabályokat, megalkották a szabályzatokat, SZMSZ készítettek, gépjármű szabályzatot, pénzügyi szabályzatot, szakmai program készült és munkaruha juttatás szabályzat.

Pusztaszemes Község Önkormányzat Falugondnoki szolgálatának tevékenységéről megállapítható, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik, melyet megalapoz a nyilvántartások vezetése, tevékenységi naplóban rögzítik az elvégzett feladatokat. A gépjármű használatához szükséges menetlevelet vezetik és elszámolási kötelezettségének is eleget tett. Az éves munkájáról a Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testület előtt írásban beszámolt, melyet a testület elfogadott

Javaslat: nem volt

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. 2022. 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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat esetében 2022. évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 2 pénzügyi és szabályszerű

- 1 szabályszerűségi
- 1 rendszer és szabályszerű

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 felelőseivel.

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 2022. 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 vizsgálatokkal megbízott személy 2022.évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022.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. 2022.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 elérést 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 vizsgálat 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 2022 évben 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 ítélnélhető 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, 2023. február 15.

Szervezet vezetője: Csicsa Dániel polgármester
Szervezet Pusztaszemes Község Önkormányzat

Iktatószám: /2021.
Ellenőrzés száma: 699/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztaszemes Község Önkormányzat, 2021.évi kötelező feladatainak hozzájárulása,
finanszírozása

2022. augusztus 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztaszemes Község Önkormányzat, 2021.évi kötelező feladatainak hozzájárulása, és finanszírozása

Ellenőrzést végző szervezeti egység :

Belső ellenőr

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 Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő- testület 2022.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi

Az ellenőrzés tárgya:

2021 .évi kötelezettségek

Ellenőrzési időszak:

2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2022. július 11-2022. július 22.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy 2021.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:

Csicsa Dániel polgármester

Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző

Magori Anita 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, Pusztaszemes Község Önkormányzat, valamint Balatonföldvár Önkormányzat képviselő testülete által megalkotott együtt működési megállapodást, a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalának működése a jogszabályi feltételeknek megfelel.

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Pusztaszemes 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, valamint az óvodai nevelés, mint kötelező feladat ellátási megállapodás alapján Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Óvodájában járó gyermekeket látatja el.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal maradéktalanul eleget a 2021. évi beszámolási kötelezettségének, melyet a hét település Közös képviselő-testületi ülésén tárgyalták, és azt követően határozatukkal fogadta el.

Pusztaszemes Község Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott a kötelező feladat ellátási kötelezettségének, fizetési kötelezettségének eleget tett.

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 Pusztaszemes Község Önkormányzat Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX 85 § (1) és (3)

„Közös önkormányzati hivatalt hoznak létre azok a járáson 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, Pusztaszemes, Kereki, Bálványos, 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 Pustaszemes 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 Hivatalalapító 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

Pustaszemes 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 ülésen tárgyaltak, a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal által végzett feladatok végrehajtását. 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 2021. évi tevékenységéről szóló beszámolóját határozatta fogadott el az előterjesztéssel megegyezően jóváhagyta. A hét település által elfogadott Közös Hivatal megállapodásban foglalt, a működéshez szükséges pénzeszközt, a települések 2021.évi költségvetési rendeletük tartalmazták. Pusztaszemes Község Önkormányzat kötelező feladat ellátási kötelezettségének eleget tett, finanszírozási kötelezettségének.

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021.évi költségvetési beszámolója alapján egyértelműen megállapítható, hogy az önkormányzat kötelező feladatokat finanszírozza. Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal működési hozzájárulását az ügyintéző költségeinek (dolgozó Pusztaszemes Község településén élő lakosság érdekeit helyben látja el, és problémás ügyeit intézi.) fedezetet biztosít a dolgozó személyi juttatásához.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Pusztaszemes 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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete határozattal hagyta jóvá a Közös Hivatali megállapodást, több fordulós tárgyalást folytattak le, a hozzájárulás mértékéről, egyezség született és a mértékéről is ennek ellenére Pusztaszemes Község Önkormányzat fizetési kötelezettségének csak részben tett eleget.

Pusztaszemes Község Önkormányzat a jogszabályi feltételeknek megfelelően kötelező feladatainak ellátására megállapodást kötött, de az abban foglaltak fizetési kötelezettségének maradéktalanul eleget tett.

Balatonföldvár, 2022.augusztus 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: Csicsa Dániel polgármester
Szervezet: Pusztaszemes Község Önkormányzat

Iktatószám: /2022.
Ellenőrzés száma: 698/2022.

J E L E N T É S

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021.évi Falugondnoki Szolgálat működése

2022. augusztus 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021.évi Falugondnoki Szolgálat ellenőrzése

Ellenőrzést végző szervezeti egység:

Ellenőrzés helye: Balatonföldvári Közös Hivatal

Az ellenőrzés módja helyszíni adatbekérése alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370./2011.(XII.31.) Korm rendelet felhatalmazása, valamint Pusztaszemes Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerű

Az ellenőrzés tárgya: szabályzatok , nyilvántartások

Az ellenőrzési időszak: 2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2022. július 11- 2022. július 22.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2021. évi Falugondnoki Szolgálat az ágazati jogszabályokat figyelembe véve működik, nyilvántartásait szabályszerűen vezeti, valamint az elszámolások elkészültek

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzött időszakban-hivatalban lévő

Vezetők neve, beosztása: Csicsa Dániel polgármester
Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző
Magori Anita pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Pusztaszemes Község Önkormányzat Falugondnoki Szolgálat ellenőrzése során, meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Pusztaszemes Község Önkormányzat az ágazati jogszabályokat figyelembe véve Falugondnoki Szolgálat működéséhez szükséges szabályzatokat elkészítette, valamint Tanúsítvánnyal rendelkezik a munkakört betöltő személy, mivel az alapképzést is elvégezte. Nyilvántartásait naprakészen vezeti, elszámolási kötelezettségének is eleget tett.

Főbb megállapításaim a következők

Pusztaszemes Község Önkormányzat Falugondnoki szolgálat létrehozásáról döntött. A Falugondnoki szolgáltatás az 1/2000.(I.7.) SZCSM rendelet alapján közvetlen személyes és közvetett segítséget nyújt szociális alapszolgáltatásként, mely feladatokat az önkormányzat rendeletben szükségesen szabályozott. A rendelet tartalmazza a falugondnoki szolgáltatás által ellátandó feladatokat és azok mértékét, módját, a szolgáltatás rendszerét, szervezetét és a szolgáltatáshoz való hozzájárulás feltételei és módját.

A rendelet hatálya a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. III. törvény 3.§-ában foglaltakkal összhangban került megállapításra.

Közvetlen személyes szolgáltatások körében tartozó alapfeladatok:

- közreműködés étkezésben,
- közreműködés a házi segítségnyújtásban,
- közreműködés a közösségi és szociális információk szolgáltatásban,
- egészségügyi ellátáshoz való hozzájárulás segítése,
- gyermekszállítás, óvodások, iskolások, fiatalok szállítása.

Közvetlen személyes szolgáltatások körébe tartozó kiegészítő feladatok:

- közösségi, művelődési, sport-és szabadidős tevékenységek szervezése, segítése,
- egyéni hivatalos ügyek intézésének segítése, lakossági igények továbbítása,
- egyéb alapszolgáltatáshoz való hozzáférésben való közreműködés,
- egyéb lakossági szolgáltatások biztosításában való közreműködés

Önkormányzati feladatok megoldását segítő közvetett szolgáltatások

- ételszállítás önkormányzati intézményben
- önkormányzati információk közvetítése a lakosság részére
- a falugondnoki szolgálat működésével kapcsolatos teendők ellátása.

A falugondnoki szolgálat keretében ellátandó feladatok rangsorolása.

A falugondnok elsősorban az alapfeladatnak minősülő szolgáltatásokat köteles ellátni egyéb szolgáltatások csak akkor teljesíthetők, ha azok biztosítása az alapfeladatok ellátását nem veszélyezteti.

A falugondnoki szolgáltatás igénybevételi rendszere.

A szolgáltatás igénybevétele önkéntes, a kérelmet falugondnoknál, vagy a polgármesternél lehet írásban vagy szóban előterjeszteni oly módon, hogy a településen belüli szolgáltatási igényt minimum 2 munkanappal a települése kívüli szolgáltatási igényt pedig minimum 3 munkanappal előbb kell bejelenteni.

A falugondnok a szolgáltatásáról szólós rendeletben, a szolgáltatás szakmai programjában és munkaköri leírásban foglaltak, valamint a polgármester utasításainak megfelelően végzi feladatit önálló szervezési felelősséggel. Tevékenységéről évente beszámol a képviselő-testület előtt.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a nyilvántartások illetve a tevékenységi napló naprakész és az ágazati jogszabály alapján készült, olyan feladatokat lát el melyen nem veszélyeztetik az alapfeladatokat.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021. évi Falugondnoki Szolgálat működésével kapcsolatosan, figyelembe vett az ágazati jogszabályokat, megalkották a szabályzatokat, SZMSZ készítettek, gépjármű szabályzatot, pénzkezelési szabályzatot, szakmai program készült és munkaruha juttatás szabályzat.

Pusztaszemes Község Önkormányzat Falugondnoki szolgálatának tevékenységéről megállapítható, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik, melyet megalapoz a nyilvántartások vezetése, tevékenységi naplóban rögzítik az elvégzett feladatokat. A gépjármű használatához szükséges menetlevelet vezetik és elszámolási kötelezettségének is eleget tett. Az éves munkájáról a Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testület előtt írásban beszámolt, melyet a testület elfogadott.

Balatonföldvár, 2022. augusztus 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 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

Szervezet vezetője: Csicsa Dániel polgármester
Szervezet: Pustaszemes Község Önkormányzat

Iktatószám: /2022.
Ellenőrzés száma: 692/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pustaszemes Község Önkormányzat 2021.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

2022. augusztus 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021.évi gazdálkodása

Ellenőrzést végző szervezeti egység:

Belső ellenőrzés Balatonföldvár

Ellenőrzés helye:

Pusztaszemes Község Önkormányzat

Az ellenőrzés módja:

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő- testület 2022.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

megfelelőségi

Az ellenőrzés tárgya:

2021.évi költségvetés

Ellenőrzési időszak:

2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2022. június 08 -2022.június 20.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása , hogy a 2021.évi költségvetés gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzött időszakban, hivatalban lévő vezetők neve,beosztása:

Csicsa Dániel polgármester
Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző
Magori Anita pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021 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 2021.évi gazdálkodásáról.

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021.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 Pusztaszemes 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

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete az 1/2021.(III.03.) számú rendeletével, hagyta jóvá a 2021. évi költségvetését. Az államháztartási törvény alapján, a tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közgazdaságilag 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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok átcsoportosításáról a képviselő-testület döntött.

Pusztaszemes Község Önkormányzat 1/2021.(III.02.) számú költségvetési rendeletében a 2021.évi felhalmozási tartalékát 10.602 e/ Ft-ál számolt majd évközben 10.094 e/Ft al számolt. Az év során jelentős összeget fordított fejlesztésekre sikeres pályázatok útján. A 1/2021.(III.03.) 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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletét az év során két alkalommal módosította, az előirányzatát, melyet alátámasztotta a képviselő-testületi határozatokkal, évközben igényelhető állami normatív támogatások, valamint az Európai Unió által elnyert pályázati támogatások összegével.

- 7/2021.(VIII.27.)önkormányzati rendelet
- 9/2021.(XI.09.) önkormányzati rendelet

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021. 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 7/2022.(V.27.) 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, Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021.évi költségvetése tartalmazza a likviditási tervét. Az előirányzatok módosításakor egyidejűleg került módosításra a likviditásterv is.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021.évi előirányzat gazdálkodása során a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt továbbá a gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete a 1/2021.(III.03.) 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.

Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2021.évi költségvetésében tervezett feladatokat, évközben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 7/2022.(V.27.) számú zárszámadási rendeletével.

Balatonföldvár, 2022. augusztus 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: Csicsa Dániel polgármester
Szervezet: Pustaszemes Község Önkormányzat

Iktatószám: /2022.
Ellenőrzés száma: 696/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pustaszemes Község Önkormányzat pénzügyi monitoring alapján végzendő ellenőrzés,
gazdálkodásának fenntarthatósága

2022. augusztus 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztaszemes Község Önkormányzat pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése

Ellenőrzést végző szervezeti egység:

Belső ellenőrzés Balatonföldvár

Ellenőrzés helye:

Pusztaszemes Község Önkormányzat

Az ellenőrzés módja:

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Pusztaszemes Község Önkormányzat képviselő- testület 2022.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

megfelelőségi

Az ellenőrzés tárgya:

2021.évi költségvetés, beszámoló

Ellenőrzési időszak:

2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2022. június 21 -2022.június 28.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása , hogy a 2021.évi költségvetés gazdálkodása során a központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzött időszakban, hivatalban

lévő vezetők neve,beosztása:

Csicsa Dániel polgármester

Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző

Magori Anita pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021 évi költségvetési évben gazdálkodást a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtott 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 2021.évi gazdálkodásáról.

Az önkormányzat gazdálkodásának kockázatait értékelte, az éves beszámoló adatai szerint az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága, a pénzügyi egyensúlya biztosított volt 2021.évben. Az önkormányzat a könyvviteli mérlegében kimutatott vagyon értékét növelte, a szükséges eszközpótlásról 2021. évben gondoskodott.

Főbb megállapításaim a következők

Pusztaszemes Község Önkormányzat költségvetésből gazdálkodik, annak keretében finanszírozza feladataik ellátását. Az Áht. 6 § (2) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók. Az Áht. 6.§ (7) bekezdés ac) pontja alapján a finanszírozási bevételek közé tartozik a vállalkozási maradvány és költségvetési maradvány. Az önkormányzat számára a maradvány ténylegesen rendelkezésre álló pénzügyi forrást jelent. A maradvány igénybevételének nevezzük az adott költségvetési évben az előző évi maradvány felhasználást.

A monitoring rendszer az önkormányzat éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatai értékelése alapján jelzi, hogy melyek azok a területek, ahol olyan kedvezőtlen gazdasági folyamatok, vagy gazdasági események következtek be, amelyek ellenőrzés lefolytatását teszi indokolttá. Az egyszerűsített ellenőrzési módszernek az eredményeként megtörténik az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetének megítélése, a pénzügyi egyensúly minősítése, továbbá a változások hatásának értékelése.

Az adósságon konszolidáció az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére kedvező hatást gyakorolt, azonban a problémák kiváltó okait nem szüntette meg, ennek kezelése nélkül újra termelődhet az adósságállomány.

Pusztaszemes Község Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázat feltárása;

Az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága biztosított volt-e

Pusztaszemes Község Önkormányzat a 2021.évben a működési bevételek fedezetet nyújtottak az önkormányzat által ellátott feladatok működési kiadásaira, ezért a működés területén finanszírozási kockázat nem merült fel. A kötelező feladatok finanszírozása biztosított volt.

A működési bevételek és működési egyensúly biztosított volt.

Az adóbevételek alakulása az előző évi teljesítési adatokhoz képest nőtt. A tárgyévi felhalmozási bevételek fedezetet nyújtott a felhalmozási kiadásokra, a sikeresen elnyert pályázatok volt a fedezet.

Fennállt-e az önkormányzat eladósodásának kockázata

Az önkormányzat működési és felhalmozási költségvetésének összesített egyenlege növekedett. Az önkormányzat forrásainak összetételében az idegen források aránya nem hordozott kockázatot, tekintettel arra, hogy az eladósodási mutató 2021. évben csökkent. A finanszírozási műveletek nem hordoztak kockázatot, mivel értékpapír vásárlás és értékesítés sem volt.

Szállítói kötelezettségek 2021. év végén 90 napon túl lejárt kötelezettségek fennállásának indokoltsága nem volt.

Az önkormányzat vagyongazdálkodása során biztosított volt-e a vagyon értékének megőrzése

Pusztaszemes Község Önkormányzat 2021. évben mérlegszerinti vagyona az előző évihez képest növekedett december 31-én 229.273 ezer Ft. az előző évihez képest 36.234 ezer Ft-al növekedett.

A záró pénzkészlet változatlan egyenlege 32.571 ezer-Ft, nem veszélyeztette gazdálkodásukat.

Az önkormányzat eszközeinek, azon belül a nemzeti vagyonba tartozó eszközeinek mérleg szerinti állománya az ellenőrzött időszakban nőtt. Az önkormányzat az értékcsökkenés kompenzálásaként szükséges vagyonpótlás 2021. évben gondoskodtak.

2021. évben aktivált beruházások, felújítások összegét a tárgyi eszközök értékcsökkenését elszámolták.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Pusztaszemes Község Önkormányzat számára a gazdálkodás fenntarthatósága további megőrzése, illetve a pénzügyi sérülékenység kockázatának továbbra is alacsony szinten tartása érdekében a következő években meghatározó jelentőséggel bír a saját forrásból történő, illetve a saját forrást igénylő beruházások indítása során a pénzügyi lehetőségek figyelembevétele, a beruházások megvalósításához szükséges források rendelkezésre állásának biztosítása.

Pusztaszemes Község Önkormányzat a törvényben meghatározott feladatait 2021. év során maradéktalanul ellátta, gazdálkodása során változatlan formában fenntartható, de további források biztosításáról gondoskodni kell, a saját bevételek növeléséről.

Balatonföldvár, 2022. augusztus 25.

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 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