

Balatonföldvár Város Önkormányzat

2021. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről

Balatonföldvár Város 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 megfelelőségét 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.

Balatonföldvár Város Önkormányzat a 2021.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.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testület határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2021.évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Balatonföldvár Város Önkormányzat	2020.évi gépjármű üzemanyag	Gépjárművek használatának szabályozottsága üzemanyag elszámolás fogyasztási norma alapján	2019.év	Szabályszerű, helyénvalósági	Hatályos szabályok, információk, dokumentumok
Balatonföldvár Város Önkormányzat	2020.évi leltározási tevékenység	Vagyonszámbavétel, mérleg sorainak alátámasztása	2020.év	rendszerellenőrzés	2022.évi értékelés, világhírvényi vészhelyzet miatt
Balatonföldvár Város Önkormányzat	2020.évi bank és készpénzkezelés belső kontrollok	Szabályszerűség és szabályozottság	2020.év	szabályszerű	Jogszabályi előírások, szabályozottság, dokumentáció
Balatonföldvár Város Önkormányzat	2020.évi gazdálkodása, Bevételek, kiadások teljesítése	az önkormányzat 2020. évi gazdálkodását, költségvetés elvét érvényesíti	2020.év	szabályszerű	Ágazati jogszabályok, dokumentumok
Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft	2020.évi gazdálkodása	Jogszabályoknak való megfelelés	2020.év	szabályszerű	Dokumentumok alapján

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 államháztartáért 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 alapozottan 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 tárgyévra az ellenőrzési terv 5 vizsgálatot tartalmazott, melyek az ütemezés alapján befejezésre kerültek. 2021. évben az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján utó-ellenőrzésre nem került sor.

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

Balatonföldvár Város Önkormányzat esetében 2021. évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor, egy ellenőrzés értékelése 2022. évi, mely a világjárvány miatt áthúzódott.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 1 szabályszerű –és helyénvalósági,
- 3 szabályszerűségi

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 megbeszélték, 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 2021. 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 2021.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. 2021.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 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 szükség-szerűségét meghatározza.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2021.évben a következők voltak:

1.Az ellenőrzése címe:

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2020.évi gépjármű üzemanyag elszámolása

Megállapítás

A költségvetési szervek működése, tevékenysége során kevés eszköz használatára vonatkozóan van ahny jogszabály előírás, mint ami a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatban jelentkezik. A közúti gépjárművek, fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékről a 60/1992.(IV.12.) Kormányrendelet rendelkezik, mely többször módosításra került.

Következtetés

Balatonföldvár Város Önkormányzat, és intézményeinek tulajdonában lévő gépjárművek elszámolása a többször módosított 60/ /1992. (IV.1.) Korm. rendelet alapján történt.

Az üzemanyag költség csak számla alapján számolható el, a számlán minden esetben fel tüntették gépkocsi rendszámát a tankolás időpontját a tényleges kilométer óra állását.

Az üzemanyag elszámolás minden hónapban megtörtént a gépjárművek havi kilométer üzemanyag fogyasztásának összesítése, valamint az elszámolható üzemanyag mennyiségét, túlfogyasztást, illetve megtakarítását is megállapították.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során megállapította, hogy a menetlevelek érvényesítése megtörtént. Tankoláskor a menetleveleken nincs rögzítve lett a kilométer óraállása és a üzemanyag mennyisége, valamint a javítások nem szabályszerűek.

Javaslat:

- Dacia Duster NXG 772 rendszámú gépjármű túlfogyasztásának felülvizsgálatot igényel, amennyiben műszaki meghibásodás nincs, azt követően fogyasztás mérő készülékkel kell ellátni a gépjárművet,
- átírásokat javításokat csak szabályszerűen lehet ,
- tankoláskor a menteleveleken a jogszabályban előírtakat kell alkalmazni, km óraállás és a tankolt üzemanyag mennyiségét is fel kell tüntetni,

2. Az ellenőrzés címe

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2020.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

Megállapítás

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2020.évi költségvetését a jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el költségvetését és alkotta meg rendeletét, év közben 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.

Balatonföldvár Város Önkormányzat, a 2020.évi gazdálkodása a bevételek és a kiadások teljesítését a megváltozott körülmények ellenére is az állami normatív támogatások csökkenése miatt a kötelező önkormányzati feladatait ellátta.

Az előirányzat gazdálkodása során Balatonföldvár Város

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.

Következtetés

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2020.évi költségvetésében tervezett feladatokat, év közben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, az 5/2021.(V.28.) számú zárszámadási rendeletével.

Javaslat

Nem volt

. Az ellenőrzés címe

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2020.évi készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok szabályszerűségének ellenőrzése

Megállapítás

Az államháztartás számviteléről szóló, 4/2011. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) hatálya alá tartozó gazdálkodó szervezetek az Áhsz.-ben rögzített alapelvek alapján – a számviteli politika keretében – el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot, melyet 2018. január 1-től léptettek hatályba. A pénzkezelési szabályzat elkészítésének elsődleges célja, hogy abban meghatározásra kerüljenek azok a szabályok, amelyek keretei között a költségvetési szerv kezeli pénzeszközeit.

Következtetés

Balatonföldvár Város Önkormányzat a pénz-és értékezelési szabályzatban foglaltaknak eleget tett, a pénztárhelyiség védelmi rendszerének kialakítása, és működése során az figyelembe vették a biztonságos működéshez feltételeket.

Javaslat:

Nem volt.

4. Az ellenőrzés címe

Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Korlátolt Felelősségi Társaság 2020.évi gazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítás

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. társasági adó bevallását elkészítette, 2020. évi egyszerűsített éves beszámolóját, mely 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből, és ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény kimutatását és kiegészítőből áll. A Nonprofit Kft 2020.évi üzleti évvel kapcsolatos beszámolási kötelezettségének maradéktalanul eleget tett, a jogszabályokban megfogalmazottaknak.

Következtetés

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlása szabályos. A Társaság által alkalmazott számviteli szabályzatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A Társaság kötelezettségei a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott forrásoknak köszönhetően-nem veszélyeztették a Kft. működését, fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2020. évi beszámolója, megbízható és valós képet nyújtott az éves gazdálkodásról, az éves eredményről, az év végi pénzügyi helyzetéről.

Az egyszerűsített éves beszámolót, a számviteli törvény és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el, ezzel eleget tettek a jogszabályban foglalt előírásoknak és kötelezettségeknek.

Felügyelő bizottság tárgyalta a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2020.évi költségvetését, az éves beszámolóját, és azt elfogadásra javasolta a 100 % tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testületének.

Határozatok könyvében vezetni kell a bizottság által hozott döntéseket

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2020. évi beszámolóját, a tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat elé terjesztette, melyet a 68/2021.(V.27.) számú polgármesteri határozattal elfogadásra került.

Javaslat

- Felügyelő Bizottság határozatok könyvének vezetését pótolni kell
- Balatonföldvár Város Önkormányzatával az üzemeltetési szerződés módosítása szükséges az idegen tulajdonon végzett beruházások miatt.

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, 2022. február 14.