

Teleki Község Önkormányzat

2021. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről

Teleki 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 megfelelésségét 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.

Teleki Község 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.

Teleki Község 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
Teleki Község Önkormányzat	2020.évi gépjármű üzemanyag elszámolása	Gépjárművek használatának szabályozottsága, e számlolása fogyasztási norma	2020. év	Szabályszerűségi, helyénvalósági	Hatályos szabályok, információk, dokumentumok
Teleki Község Önkormányzat	2020.évi leltározási tevékenység	Vagyonszámbavétel ele, mérleg sorainak alátámasztása	2020.év	rendszerellenőrzés	2022.évre áthúzódó az értékelése a világvárvány miatt
Teleki Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2020.évi gazdálkodása, bevételek, kiadások teljesítése	Az önkormányzat 2020.évi gazdálkodását, költségvetés elvét érvényesíti	2020.év	megfelelési	Ágazati jogszabályok dokumentumok
Teleki Község Önkormányzat	2020.évi pénz-és értékezelés, valamint bankszámla kezelés ellenőrzése	szabályszerű pénz kezelés	2020.év	szabályszerű	Jogszabályok szabályzatok
Teleki Község Önkormányzat	2020.évi kötelező feladat ellátási kötelezettségének finanszírozása	2020.évi feladatok finanszírozásának teljesítése	2020.év	szabályszerű	Jogszabályok, megállapodások, beszámoló

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 5 vizsgálatot tartalmazott, melyek az ütemezés alapján befejezésre kerültek. 2020. 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. Teleki Község Önkormányzat esetében 2021. évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor, 1 ellenőrzés értékelése, áthúzódó a világjárvány miatt.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 2 szabályszerű –és helyénvalósági,
- 2 szabályszerűségi
- 1 megfelelési

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 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 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 vizsgálatot megbízott személy 2021. évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. 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 összeférhetlenségi 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 ellenőrtájékoztatót 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 ellenőrzés címe

Teleki Község Önkormányzat, 2020.évi üzemanyag felhasználásának szabályszerűsége

Megállapítás

A költségvetési szervek működése, tevékenysége során kevés eszköz használatára vonatkozóan van annyi jogszabályi 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.

Teleki Község Önkormányzat gépjármű-üzemeltetési szabályzatát aktualizálni kell a fenti kormányrendelet alapján a jelenlegi szabályzat 2011. március 01.napján lépett hatályba, a változásokat szükséges átvezetni.

Következtetés

Teleki Község Önkormányzata csak a Falugondnoki Szolgálatra készítette el a gépjármű üzemeltetési szabályzatát,2011. március 1-ei hatállyal.

Teleki Község Önkormányzat, tulajdonában lévő gépjármű 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 kell tüntetni a gépkocsi rendszámát a tankolás időpontját a tényleges kilométeróra állását.

Az üzemanyag elszámolás minden hónapban megtörtént, a gépjármű havi kilométer üzemanyag fogyasztásának összesítése nem minden esetben készült el, valamint az elszámolható üzemanyag mennyiségét, túlfogyasztást illetve megtakarítását is megállapították.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során megállapítottam, hogy a menetlevelek érvényesítése minden esetben megtörtént, a gépjárművezető nevét is feltüntették. Tankoláskor a menetlevélen nem lett rögzítve lett a kilométer óraállása és az üzemanyag mennyisége, sem a rendszámot nem tartalmazta, a számla. A menetleveleken a javítások nem voltak szabályszerűek hiba javítót, átírásokat alkalmaztak. A számlákon nem szerepeltek a szakmai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozói kézjegyek.

Javaslom:

- számviteli törvényben megfogalmazott bizonylati rend és szabály szerint szabad befogadni a számlákat és azt befogadni elszámolásra,
- jogszabályban előírt szabályzókat, kötelezően maradéktalanul kell alkalmazni

2. Az ellenőrzés címe

Teleki Község Önkormányzat, 2020.évi pénz-és értékkezelés valamint bankszámla kezelésének ellenőrzése

Megállapítás

Az államháztartás számvitelről 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

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségvállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök minden esetben a jogszabálynak megfelelően történt. Törekedni kell a készpénz nélküli és készpénz kímélő fizetési módok alkalmazására, a pénzforgalom lebonyolítása során, a bankszámlán történő tranzakciókat kell előnyben Teleki Község Önkormányzat a pénz-és értékkezelési szabályzatban foglaltaknak eleget tett, a pénztárhelyiség védelmi rendszerének kialakításakor, és működése során az alábbiakat is figyelembe kell venni:

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségvállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök minden esetben a jogszabálynak megfelelően történt. Törekedni kell a készpénz nélküli és készpénz kímélő fizetési módok alkalmazására, a pénzforgalom lebonyolítása során, a bankszámlán történő tranzakciókat kell előnyben Teleki Község Önkormányzat a pénz-és értékkezelési szabályzatban foglaltaknak eleget tett, a pénztárhelyiség védelmi rendszerének kialakításakor, és működése során az alábbiakat is figyelembe kell venni:

Javaslat: - a pénztárhelyiség biztonságosan és jól megközelíthető helyen legyen, -
- pénzkezelési szabályzatot aktualizálni kell a személyi változásokat haladéktalanul át kell vezetni

3. Az ellenőrzés címe

Teleki Roma Nemzetiségi önkormányzat 2020. évi gazdálkodása

Megállapítás

Teleki Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete, a 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról elfogadott 13/2021.(V.28.) határozata alapján a költségvetési egyensúly meg volt, a működési bevételek fedezték a működési kiadásokat, pénzmaradványáról a határozatban nem döntöttek, vagyongyarapodása sem volt.

Teleki Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020.évi előirányzat módosítást a testület egy alkalommal módosította költségvetési határozatát az év során.

Teleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint Teleki Község Önkormányzatával, a kölcsönös együttműködésre törekedtek egymás munkáját segítve, fontos feladatuk volt a romák hagyományát és kultúráját tovább vinni, ápolni, gyakorolni.

Következtetés

A nemzetiségi önkormányzat költségvetésének elkészítésére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdés értelmében a törvény 29/A §-nak rendelkezéseit alkalmazták, költségvetési határozatot hoztak a költségvetés és zárszámadási beszámolót illetően is. A települési nemzetiségi önkormányzatok, a 428/2012.(XII.29.) kormányrendelet alapján feladatarányos támogatásként, működési és feladatalapú költségvetési támogatást kaptak.

Teleki Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2020.évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolóját a 13/2021.(V.28.) számú határozatával elfogadta, az év során egy alkalommal módosította költségvetésének előirányzatát.

Javaslat:

Nem volt.

4.Az ellenőrzés címe

Teleki Község Önkormányzat, 2020.évi kötelező feladatainak hozzájárulása, és finanszírozása

Megállapítás

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 85 § - ának (1) bekezdése alapján Teleki 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 Balatonszárszói Nagyközségi Önkormányzat Óvodájában járó gyermekeket látatja el.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal maradéktalanul eleget a 2020. évi beszámolási kötelezettségének, melyet a hét település Közös képviselő-testületi ülésén tárgyalták, és azt követően határozatukkal fogadta el.

Teleki Község Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott a kötelező feladat ellátási kötelezettségének, de fizetési kötelezettségének csak részben tett eleget, így a társ települések finanszírozták le a feladatot, fizették a béreket járulékokat és a járulékos kiadásokat.

Következtetés

Teleki 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 Teleki Község Önkormányzat fizetési kötelezettségének csak részben tett eleget.

Teleki Község Önkormányzat a jogszabályi feltételeknek megfelelően kötelező feladatainak ellátására megállapodást kötött, de az abban foglaltak fizetési kötelezettségének maradéktalanul nem tett eleget, így adott településnek kell kiegyenlíteni a felmerült kiadásokat.

Javaslat:

- a település gazdálkodását költséghatékonyan kell tervezni, olyan szemléletet kell folytatni, hogy más települések ne kerüljenek hátrányos helyzetben a tartozások miatt, de a feladatok ellátása se sérüljön
- az előző évi tartozások azonnali teljesítését kell végrehajtani, valamint időarányosan tárgyévit,

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.