

Szabolcs Község
Önkormányzatának
P o l g á r m e s t e r é t ő l
4467 Szabolcs, Petőfi út 6.
Telefon: (42) 720-102

Száma: II/309- Ȣ /2021.

Szabolcs Község Önkormányzat
Képviselő-testülete
25/2021. (V.27.)
h a t á r o z a t a

**Szabolcs Község Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési
tevékenységének tapasztalatairól szóló éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés megtárgyalása**

Szabolcs Község Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljáró Szabolcs Község Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletre figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján Szabolcs Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat 1. melléklete szerint **jóváhagyja.**

Felelős: Dr. Kóder László jegyző
Határidő: azonnal

A határozatról értesül:
Graczka István 4465 Rakamaz, Kossuth út 68.


Cségyi László
polgármester




Dr. Kóder László
jegyző

Szabolcs Község Önkormányzatának
Belső ellenőre
Graczka István 4465 Rakamaz Kossuth út 68.

Száma: /2021.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Szabolcs Község Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2013. február 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget. A belső ellenőrzés megvalósításáról önkormányzati szinten gondoskodik az önkormányzat, melynek hatóköre kiterjed az önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési szervekre is.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Szabolcs Község Önkormányzatának (továbbiakban: önkormányzat) 2020. évi ellenőrzési tervében kettő tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 6 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervek
Tárgyi eszköz üzembe helyezési, nyilvántartási és értékcsökkenési feladataival kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	3 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabolcs Község Önkormányzata
A 2020. évi önkormányzati szintű költségvetés előirányzatai	3 szakértői nap	Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabolcs Község Önkormányzata és a Szabolcsi Árpád Fejedelem Napközi

tervezésének és I. félévi teljesülési szintjének felmérése			Otthonos Óvoda
--	--	--	----------------

A betervezett ellenőrzések kivétel nélkül megvalósultak, és ezekről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek az önkormányzat részére. Az előzőekből adódóan tehát 2020-ban összesen két belső ellenőrzési vizsgálat került lefolytatásra az önkormányzatnál, amelyek összességében 6 szakértői napot vettek igénybe. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása teljes mértékben megvalósult.

2020-ban soron kívüli ellenőrzés nem valósult meg.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a lefolytatott vizsgálatok összegző tapasztalatait:

Tárgyi eszköz üzembe helyezési, nyilvántartási és értékcsökkenési feladataival kapcsolatos elszámolások ellenőrzése

A vizsgálat keretében az önkormányzat beruházási tevékenységének számviteli folyamatai kerültek a vizsgálat fókuszába, ezen belül is az állományba vételi, a nyilvántartási, illetve az értékcsökkenés elszámolásának munkafolyamatai.

Az ellenőrzés a megállapításait a jelentésben tételesen ismertetett beruházási jellegű gazdasági események ismerete alapján fogalmazta meg. A vizsgálat összegző tapasztalatai az alábbiak voltak:

- a vizsgált beruházási elemek állományba vételének dokumentálása biztosított volt, az üzembe helyezések dokumentálása teljes mértékben megfelelt a vizsgált időszakban érvényben lévő, az önkormányzatra kiterjesztett számviteli politikában foglalt előírásoknak.
- a vizsgálattal érintett tárgyi eszközök bekerülési értékei egy eset kivételével helyes összegben kerültek meghatározásra. Az óvoda által beszerezett Leo csőalagutas mászóvár bekerülési értéke a számla teljes összegében került meghatározásra, melyben szerepelt a szállítási költség is. Az eszköz bekerülési értéke, figyelembe véve a Vhr. 16.§ (3) bekezdésében foglaltakat, helytelenül lett megállapítva, mivel a szállítási költség nem része tárgyi eszköz beszerzése keretében a bekerülési értéknek. Ennek hatására nettó 153.701.-Ft-al magasabb mértékben került a bekerülési érték meghatározásra az indokoltnál.
- az üzembe helyezett tárgyi eszközök értékcsökkenésének leírási kulcsai minden vizsgált esetben megfelelően kerültek megállapításra, azok

megfeleltek a Vhr. 17.§-ban foglaltaknak, illetve az elszámolásuk gyakorisága is előírászerűen valósult meg a vizsgált évben.

Javasolta a belső ellenőrzés, hogy a beruházások bekerülési értékeinek megállapításai során a Vhr. 16.§ rendelkezéseit figyelembe véve járjon el az önkormányzat minden esetben.

A 2020. évi önkormányzati szintű költségvetés előirányzatai tervezésének és I. félévi teljesülési szintjének felmérése

E vizsgálat keretében az önkormányzat, illetve a fenntartásában lévő óvoda költségvetésének tervezési, módosítási, illetve teljesülési munkafolyamatait értékeltem a 2020. I. félév vonatkozásában.

Megállapítottam, hogy az önkormányzat költségvetésének tervezetét – beleértve az óvoda költségvetését is – a jegyző elkészítette az Áht. 24.§-ban foglalt időpontig, a rendelet-tervezet az előírt határidőben beterjesztésre került a képviselő-testület elé, illetve a költségvetés egyhangúlag elfogadásra került az első beterjesztést követően. A költségvetési rendelet szerkezeti tartalma megfelelt az Áht. 23.§-ban foglalt elvárásoknak, illetve az előterjesztésének tájékoztatási tartalma az Áht. 24.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően lett előkészítve.

A költségvetési rendelet tervezete egyeztetésre került az óvoda vezetőjével, az egyeztetés írásos dokumentációba lett rögzítve, az Ávr. 27.§ (1) bekezdésében foglalt elvárásoknak megfelelően. A rendelet-tervezet emellett az ügyrendi bizottság elé is beterjesztésre került, amely határozatával elfogadta azt.

Az önkormányzat költségvetése 2020. I. félévére vonatkozóan egy alkalommal került módosításra, 2020. harmadik negyedében.

Az önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat költségvetésének módosítását a vizsgált időszakban az Áht.34.§ (4) bekezdése szerinti gyakorisággal valósította meg. A költségvetés 2020. I. félévi teljesülésének adatai alapján a kiadási előirányzatok a felhalmozási célú kiadások kivételével közel az időarányos szintnek megfelelő mértékben teljesült, a költségvetési folyamatok tathatónak minősülnek az év hátralévő részében.

Javasoltam, hogy a jövőben is a költségvetés tervezési, módosítási folyamatai során kerüljenek teljes mértékben figyelembe vételre az Áht. és Ávr. ide vonatkozó rendelkezései, illetve a költségvetési rendelet elkészítése során teljes körűen kerüljenek figyelembe vételre az Áht. 23.§-ban és a 24.§ (4) bekezdésében foglalt elvárások a továbbiakban is.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját magam biztosítottam, helyszíni vizsgálatokon kívüli adminisztrációs tevékenységek megvalósítása érdekében Tiszanagyfalu Község Önkormányzata pedig egy irodahelyiséget bocsátott rendelkezésemre a belső ellenőrzési tevékenység zavartalan és eredményes működtetése érdekében. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során kivétel nélkül valamennyi partner önkormányzattal kiváló munkakapcsolatot sikerült kialakítanom, így a tevékenységgel kapcsolatban akadályozó tényező nem merült fel.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2020-ban az önkormányzatnál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam az önkormányzat döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,

- c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza 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 és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A jegyző, illetve az önkormányzat intézményének vezetője a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, integrált kockázatkezelési rendszer, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése, stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tett, illetve annak tovább fejlesztése folyamatban van önkormányzati szinten.

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső kontrollrendszer teljes körű szabályozásának önkormányzati szintű továbbfejlesztéséről, aktualizálásáról folyamatosan gondoskodjon a Ber. 5-10.§ foglaltak szerinti formában.

III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése

III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

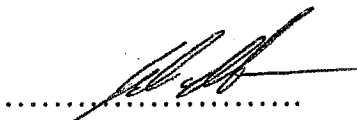
Az önkormányzatnál a 2020-ban lezajlott ellenőrzések kapcsán minden esetben készült intézkedési terv.

A 2020. évre tekintettel lezajlott vizsgálat során feltárt hiányosságokkal kapcsolatban tett javaslatok megvalósulásáról a soron következő hasonló témakörű ellenőrzések alkalmával igyekszem majd meggyőződni.

III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Javaslatom az önkormányzat részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldjön meg a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Szabolcs, 2021. május 10.


.....
Graczka István
Belső ellenőr