

Belső Ellenőrzés

Összefoglaló Jelentés

Kisbér Város Önkormányzata

2021

Kisbér Város Önkormányzat

2021. évről szóló

összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

A 2021 év belső ellenőrzési feladatait is nagyban befolyásolta a koronavírus járvány miatti vészhelyzet. Az ellenőrzések a belső ellenőrzési ütemterv szerint végrehajtottak, de a helyszíni vizsgálatok továbbra is nehézséget jelentettek. Elsősorban a szabályozottsági ellenőrzésekre lehetett fókuszálni.

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével szerint állítottuk össze.

Kisbér Város Önkormányzata a 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A kockázatelemzés során figyelembe vették a város költségvetési kötelezettségeit, valamint az erőforrásait. Ezek során nagy súlyt fektettek a vagyongazdálkodás felülvizsgálatára. A város vagyona az elmúlt években megsokszorozódott. Köszönhető a pályázatok során elnyert beruházások megvalósításának. Ezen vagyonelemek jelentős növekedése egyben nagyobb kockázatot is jelent a város költségvetésére nézve.

A költségvetési kockázatok az alábbiak:

- az új fejlesztéseket működtetni kell, melyekhez működési forrásokat kell hozzárendelni,
- egyes esetekben élőkommunka szükséglet is keletkezik,
- a fejlesztések nem minden esetben szolgálják a város alapellátását, így azok finanszírozása részben befektetési célt is hordoz magával.

Továbbra is meghatározó szempont a működtetés elsődlegessége, ezen belül a személyi kiadások, a létszámgazdálkodás prioritása.

A Képviselőtestület határozatával az önkormányzat 2021. évről szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

| Az ellenőrzött szervezet megnevezése | Az ellenőrzés tárgya, típusa | Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő időszak | Az ellenőrzés időpontja, tervezett időszükséglet |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés | | 2021. január-február Kisbér: 4 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | Kockázatelemzés és kockázatok kezelése Kisbér Város Önkormányzatánál | Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat miként elemzi és kezeli egyes területek kockázatait Főbb területek: pénzügyi tevékenység, beruházások előkészítése, költségvetés készítése. Módszer: stratégiai tervek áttanulmányozása, pénzügyi számítások végzése Ellenőrzendő időszak: 2020. év | 2021. Március Kisbér 10 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | A pénzforgalom szabályozottsága és gyakorlata | Cél: annak megállapítása, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi tevékenységének szabályozottsága és gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak Módszer: a szabályozás tekintetében tételes, a tevékenység tekintetében mintavételes. Ellenőrzendő időszak: 2021. 1. negyedév | 2021. Április Kisbér: 4 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | A 2020. évi költségvetési beszámoló alátámasztottságának ellenőrzése. | Cél: annak megállapítása, hogy a 2020. évi költségvetési beszámoló megfelelően alátámasztott-e, a könyvviteli mérleg, a pénzügyi jelentés és a pénzaradvány megállapítása szabályszerű volt-e, az azokban bemutatott adatok valósága biztosított-e Módszer: megfelelőségi ellenőrzés Ellenőrzendő időszak: 2020. év. | 2021. Május Kisbér 6 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | Vagyongazdálkodás Kisbér Város Önkormányzatánál | Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodását megfelelő eszközök felhasználásával a leghatékonyabban végzi. Vagyonrendelet ellenőrzése. Módszer: elemző vizsgálat Ellenőrzendő időszak: 2020. év. | 2021. Június Kisbér: 8 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | Őszi Napfény Idősek Otthona intézmény támogatás igényének megalapozottsága | Cél: annak megállapítása, hogy az állami támogatás igénylése összhangban van-e a költségvetési törvény előírásaival Módszer: jogszabályi előírások megfelelőségének ellenőrzése, valamint a dokumentumok mintavételes vizsgálata Ellenőrzési időszak: 2020. év. | 2021. Július Kisbér: 6 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | Szociális étkeztetés Kisbér Város Önkormányzatánál | Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat miként hajtja végre a szociális étkeztetést a városban Módszer: célvizsgálat, a jogszabályi előírások betartása Ellenőrzési időszak: 2021. első félév | 2021. szeptember Kisbér: 4 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | Civil szervezetek támogatása Kisbér Város Önkormányzatánál | Cél: annak megállapítása, hogy Kisbér Város Önkormányzata által támogatott civil szervezetek pénzügyi támogatása és azok felhasználása megfelelnek-e a helyi szabályozási feltételeknek Módszer: célvizsgálat Ellenőrzési időszak: 2019-2020 évek | 2021. Október Kisbér: 6 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | Kisbér Város Önkormányzat Képviselő-testületének későbbi döntése szerint | Célvizsgálat | Kisbér: 6 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | Ellenőrzési terv felülvizsgálata 2022 évi ellenőrzési ütemterv elkészítése | | 2021. november. december Kisbér: 4 nap |
| Kibéri Közös Önkormányzati Hivatal | | Egyéb tevékenység | Kisbér: 11 nap |
| Összesen | | | 69 ellenőrzési nap |

Az ütemterv nem változott 2021 év során. Egyes időponti átrendeződést a járványhelyzet tette szükségessé, maga az ütemterv szerinti ellenőrzések megtörténtek.

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.

A helyi önkormányzatok feladatellátását alapvetően a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben fogalmazták meg: Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. Ezen belül: a helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester, illetve a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt hozott létre. Ez 2020. évben jelentősen átalakult. Tekintettel arra, hogy Kisbér Város járási területén belül a 2019 évi önkormányzati választások után a környező községek átalakították a közös hivatali rendszerüket, Császár község nem tudott közös hivatalhoz csatlakozni. Ugyanakkor Császár község lélekszáma 2000 fő alatt, ezért a törvényi előírások szerint Kisbér Város hivatalához kapcsolódott 2020. január 1. napjával. Ezáltal Kisbér Város Polgármesteri Hivatala is átalakult, új neve: Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal.

Jelen ellenőrzési időszakban folyamatosan készültek és készülnek az erre vonatkozó belső szabályzatok. A gazdálkodáshoz kapcsolódó – pénzügyi és a gazdálkodási szabályzat 2020 év elején elkészült.

A szabályzatok további felülvizsgálata folyamatos.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - 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 módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt 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 ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

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

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

a, Belső ellenőrzés humánerőforrás- ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. Az Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

b, Belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentések közvetlenül a közös hivatal nevére érkeztek. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző nem volt bevonva. Feladatkörébe tartozott a pénzügyi bizottsági üléseken való részvétel tanácskozási joggal.

c, Összeférhetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

d, Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

e, Belső ellenőrzést akadályozó tényező

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt, csak az említett járványügyi helyzet.

f, Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés

egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetik.

g, A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr javaslatát az önkormányzat elfogadta és 2021. évre is megtartotta az ellenőrzések, illetve az ellenőrzési napok számát.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

2021. évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak. Az ellenőrzés folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésében a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A belső ellenőr által tett javaslatok az ellenőrzött szerv esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani.

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

1. Kockázatelemzés rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hivatal rendelkezik e kockázatelemzéssel, és a kockázati elemek elemzése kidolgozott e.

Az ellenőrzés tárgya: Segítés a hivatal kockázati elemzésére.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint az önkormányzat szervének megbízása alapján.

Az ellenőrzött időszak: 2021 év

Az ellenőrzés ideje: 2021. március-április

A vizsgálatot Dákai József egyéni vállalkozó, bejegyzett belső ellenőr (regisztrációs száma: 5114811) megbízási szerződés keretében végezte.

Kockázat valószínűsége: közepes

Főbb megállapítások:

A hivatal rendelkezik kockázat elemzéssel és kockázati szabályzattal. Jelen vizsgálat egy átfogó felmérés alapján készített kockázati modellezés alapján állapította meg a kockázati tényezők nagyságát, azok prioritását.

Általánosságban megállapítható, hogy az önkormányzat rendszere közepes kockázati tényezőket hordoz magával. Két terület kockázati hatásai magasabbak, így azok fokozott ellenőrzése indokolt. Ezek a pénzügyi tényezők és a humán erőforrás ellátottsága.

Természetese egy kockázatelemzés mindig szubjektív tényeken és felmérésen alapszik. Meg kell azonban állapítani, hogy a kapott tíz értékelő lap ezeken - a két legfontosabb prioritású területeken - általában egységes értékelést kaptak. Szélsőséges megállapítások az osztályzatokban nem fedezhetők fel. Amennyiben az átlagok megállapításakor a lealacsonyabb és a legmagasabb osztályzatokat kivettem volna, akkor is ezen megállapítás értékelését kaptam volna.

A kockázati szint 53,2 százalék, ami közepes ugyan, de mindenképpen javasolt az éves felülvizsgálat. Hosszabb távon a 40-45 százalék szint elérése az indokolt!

Javaslat: Mindenképpen javaslom a vezetőség számára évente egy gyors értékelés alapján a kockázati szintet felmérni!

2. Pénzforgalom szabályozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelés tevékenységének szabályozottsága és gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak

Az ellenőrzés tárgya: a pénzforgalom szabályozottsága és gyakorlata. Szabályszerűségi ellenőrzés, pénztárrovancs

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint az önkormányzat szervének megbízása alapján.

Az ellenőrzött időszak: 2020 és 2021 év

Az ellenőrzés ideje: 2021. július

A vizsgálatot **Dákai József egyéni vállalkozó, bejegyzett belső ellenőr (regisztrációs száma: 5114811)** megbízási szerződés keretében végezte.

Kockázat valószínűsége: közepes. Indoklás: a hivatal rendszerében felkészült a feladattámogatás szabályszerű elszámolására, így a magas kockázati hatás a kockázat bekövetkezésének valószínűségére mérséklődik.

Főbb megállapítások:

A közös hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal. Javaslom ennek teljes felülvizsgálatát, kiegészítését. A vizsgálat során ennek pontosítása megtörtént.

Oka: a gyakorlatban egyes esetekben megkívánkozik az önálló pénztár kialakítása (Roma Nemzetiségi Önkormányzat), ugyanakkor az ellátmányi pénztárak pénzkezelését részletesebben kell szabályozni.

Továbbiakban:

- pontosítani kell és szabályzatban változtatni, a pénztár védelmét szolgáló kulcsok használatában,
- pénztárzárások gyakoriságát a gyakorlat szerint pontosítani,

- a pénzzállítási szabályait betartani, vagy a szabályozásom változtatni
- a pénztárban elhelyezendő pénzeszköz nagyságának újra tárgyalása és a szabályzat pontos betartása.

Ezek rendeződtek a vizsgálat során.

Császár község önkormányzatánál a pénztárárás – korábbi szabályozás szerint – 15 naponta történik.

Javaslat: vagy a pénzkezelési szabályzatot kell megváltoztatni, vagy a szabályzat szerint eljárni. Jelenlegi állapot nem jogszerű.

Általánosságban megállapítom, hogy a gazdasági események számviteli rendszerének nyomon követése, azok rögzítése megfelelő.

Az önkormányzathoz tartozó intézmények vonatkozásában – elősorban az óvoda és bölcsőde – esetében a pénzügyi ellenjegyzések, mint aláírások hiányosak.

A részletes jelentésben megfogalmazott leírások szerint pótolni szükséges több helyen az aláírásokat.

Általánosságban megállapítom, hogy a bevételek után kiállított utalványrendeleteken az utalványozás még akkor is kötelező, ha a kötelezettségvállalás a költségvetés szerint biztosított.

Ugyanez vonatkozik a havi állandó kifizetésekre. (bér, cafetéria, útiköltségek, banki műveletek kiadásai)

3. 2020 évi beszámoló alátámasztottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2020. évi költségvetési beszámoló megfelelően alátámasztott-e, a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés és a pénzmaradvány megállapítása szabályszerű volt-e, az azokban bemutatott adatok valóságos volt-e

Az ellenőrzés tárgya: 2020 évi költségvetési beszámoló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint az önkormányzat szervének megbízása alapján.

Az ellenőrzött időszak: 2020.

Az ellenőrzés ideje: 2021. május

A vizsgálatot Dákai József egyéni vállalkozó, bejegyzett belső ellenőr (regisztrációs száma: 5114811) megbízási szerződés keretében végezte.

Kockázat valószínűsége: közepes. Indoklás: a város a 2020. évi költségvetése megalapozott volt előkészítésekor kellő működési tartalékkal rendelkezett. A vizsgálat időszakában ez némileg megváltozott (veszélyhelyzet alakult ki az országban a koronavírus járvány miatt), de a 2020. évi költségvetési beszámoló megalapozottságának vizsgálatát ez nem befolyásolja. A veszélyhelyzet kialakulásával a kockázat valószínűségé jelentősen növekedett

Főbb megállapítások:

Javaslat: Az önkormányzat illetékes bizottságai és szakmai szervei vizsgálják meg a fejlesztések időbeni megvalósulásának lehetőségeit.

Félő, hogy az elhúzódások miatt az árak emelkednek és a rendelkezésre álló pénzeszköz nem lesz elegendő.

Ebben az esetben az önkormányzatnak nincsenek szabad működési forrásai a hiány fedezetére és komolyan felvetődik a forráshiány finanszírozásának lehetséges változatai, ami már további több éves kötelezettséget hordozhat magával.

Erőteljesen javaslom ennek felülvizsgálatát, mert a kockázat jelentős. Ameddig ez nem történik meg, erőteljesen javaslom, hogy az önkormányzat jelentősen mérsékelje fejlesztési elképzeléseit.

A finanszírozás biztosítható, de a kivitelezések elhúzódása miatt egy esetleges növekedés – ami az utóbbi időben végbement pénzromlás miatt egyértelműen bizonyított – nagyon nehéz helyzetet teremthet. Az EURO árfolyama az eltelt egy évben több, mint 15 százalékot romlott. Ez előrevetíthet egy 10 százalék körüli árajánlati növekedést, ami a 2 milliárdos fejlesztés esetén akár +200 millió forintos forráshiányt eredményezhet!

4. Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: vagyonnal való gazdálkodási feladatait megfelelően szabályozta-e, a vagyonnal való gazdálkodás megfelelt-e az önkormányzatnál meghatározott céloknak, elvárásoknak, valamint a helyi szabályozásban és a központi jogszabályokban meghatározott követelményeknek.

Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzat vagyongazdálkodással kapcsolatos helyi rendeletének, illetve az abban foglalt elveknek, szempontoknak az érvényesítése.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, a község önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzendő időszak: 2021.

Az ellenőrzés tervezett ideje: 2021. június

Az ellenőrzést végzi: Dákai József, egyéni vállalkozó, megbízott belső ellenőr. a 2021. évi belső ellenőrzési program alapján.

Kockázat valószínűsége: közepes. Indoklás: a város vagyonelemeinek csökkenése – elemi csapás kiszűrése esetén – szinte minimális, tekintettel arra, hogy a forgalomképes vagyontárgyak csekély mértéket tesznek ki a vagyonból.

Főbb megállapítások:

Az önkormányzat szabályozottság tekintetében rendelkezik a szükséges rendelettel, szabályzatokkal. A vagyonnilyántartása folyamatos.

Javaslat:

- rendelet felülvizsgálata, különösen a vagyonkezelésre vétel, illetve a vagyonkezelésbe adás vonatkozásában,
- a TTK vagyonkezelési megállapodás 22. és 23. pontjának betartatása,
- a TSZC vagyonkezelési megállapodás megkötése,
- közös megállapodás alapján az ingatlanok tulajdoni lapjában történő változás bejegyzése.
- közép- és hosszútávú vagyongazdálkodási terv készítése,
- tényleges számbavételi leltár elkészítése.
-

A középiskolai átadás-átvétel megállapodásáról: A megállapodás több pontban kitér a közös használatú épületrészek, helyiségek költségeinek viseléséről. (sportcsarnok, konyha – étkeztetés stb.)

A megállapodás rögzíti, hogy a TTK a KIK jogutódja. Ugyanakkor a Bánki Donát Szakképző Iskola kérdésével szinte nem is foglalkozik. A megállapodás 7. pontjában „2015. július 1-től a Tatabányai Szakképzési Centrum (TSZC) vagyonkezelésébe találhatók”

Megállapítottam, hogy a vagyonkezelő (TTK) nem tett eleget a szerződésben foglaltaknak. Ez a mulasztás a vagyonkezelés szabályozottságát jelentősen befolyásolja.

Államháztartáson belül a vagyonkezelésbe adott eszközöket a vagyonkezelő jeleníti meg a mérlegben. A kettős nyilvántartás elkerülése végett a tulajdonos a „0-s” számlaosztályban tartja nyilván. A terv szerinti értékcsökkenési leírás összegéről, valamint a hozzáadott fejlesztésekről a vagyonkezelőnek minden negyedévben tájékoztatást kell adnia a tulajdonos önkormányzat felé. Más vonatkozik az értékvesztés esetére, de ez most itt nemleges.

5. Őszi Napfény Idősek Otthona állami támogatásának felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Kisbér Város Önkormányzata által fenntartott önállóan működő, intézmény a 2020. évben járó állami hozzájárulásokat a Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (Kvtv.), a szociális igazgatásról és a szociális ellátásról szóló 1993. évi III. tv. (Sztv.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény. (Gyvt.) és a kapcsolódó kormányrendeletek előírásai alapján számolták-e el, az elszámolás alapját képező alapadatokat a hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták-e meg

Az ellenőrzés tárgya: az állami hozzájárulások dokumentumai (alapító okiratok, megállapodások, statisztikák, szervezeti és működési szabályzatok, szakértői vélemények, intézményi költségvetések), szakmai nyilvántartások

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint az önkormányzat szervének megbízása alapján.

Az ellenőrzött időszak: 2020

Az ellenőrzés ideje: 2021 október-november

A vizsgálatot Dákai József egyéni vállalkozó, bejegyzett belső ellenőr (regisztrációs száma: 5114811) megbízási szerződés keretében végezte.

Kockázat valószínűsége: viszonylag magas.

Főbb megállapítások:

Az ellenőrzéskor hiányosságokat nem tapasztaltam, az elszámolás szabályos és érvényesíthető.

6. Szociális étkeztetés ellenőrzéséről

Az ellenőrzés célja: a szociális étkeztetés folyamatának, annak kihatásának ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya: A szociális étkeztetés igénybevétele

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint az önkormányzat szervének megbízása alapján.

Az ellenőrzött időszak: 2020.

Az ellenőrzés ideje: 2021 szeptember-október

A vizsgálatot Dákai József egyéni vállalkozó, bejegyzett belső ellenőr (regisztrációs száma: 5114811) megbízási szerződés keretében végezte.

Kockázat valószínűsége: közepes. Indoklás: a város hivatalának szakemberei kellő felkészültséggel, tudással és tapasztalattal rendelkeznek a feladat zavartalan elvégzésére.

Kockázati tűréshatár: közepes szint, a várható kockázati érték a tűréshatári szint átlagában található.

Főbb megállapítások:

Az önkormányzat a törvényi előírásoknak megfelelően állapította meg a szociális étkeztetésben résztvevők átlagos létszámát. A számított állami támogatás megfelelő.

A veszélyhelyzet miatti térítési díj emelési lehetőség elmaradása miatt még lehetnek zavarok a későbbiekben. Ezek oka, hogy az újonnan megállapított intézményi térítési díjak jelentősen emelkedtek, így várhatóan nagyobb mértékű emelésre lesz szükség. Ennek elmaradása esetén nő az önkormányzat vesztesége, illetve kinyílik az olló a számított önköltség és a megállapított intézményi térítési díj között.

A térítési díjak beszedése szabályszerű.

A térítési díj beszedésénél a tárgyhó követő hó 10-i nap van meghatározva, de tekintettel arra, hogy az ellátottak nyugdíjasok és a nyugdíjakat a hónap 12-i napján utalják a beszedés általában elhúzódik.

Javaslat: változtatni a szabályozáson, hogy a beszedés a tárgyhó követő hó 15-i napjáig történjen meg.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, 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 szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, 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. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás szabályozott, a belső szabályzatok és utasításokon keresztül. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzés során tett intézkedésekre intézkedési terv készült. Végrehajtása folyamatos.

V. Az ellenőrzések tapasztalatainak elemzése

Az éves ellenőrzési tapasztalatait a SWOT analízis négyes tagolásával elemzem. Ezek alapján:

1. Erősségek:

- megbízható és felkészült humán erőforrás,
- stabil munkahelyi környezet,

2. Gyengeségek:

- akadozás az információ áramlásban,
- nagyobb működési tartalék képzése a költségvetésben,
- gyenge műszaki eszközellátottság,

3. Lehetőségek:

- erőforrások jobb kihasználása,
- fejlesztési források jobb kihasználása,

4. Veszélyek

- működési és fejlesztési források aránya, (magas fejlesztési mérleg, ami nagy lehetőség, de a város nagyságát tekintve veszély)
- új fejlesztések fenntartásának működtetése,

Kisbér, 2022. február 22.


Dáka József
belső ellenőr