

Ellenőrzés száma: Pj-4/2018.

JELENTÉS

PILISJÁSZFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNÁL A 2017. ÉVBEN NYILVÁNTARTÁSBA VETT BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOSAN ELVÉGZETT ELLENŐRZÉS TAPASZTALATAIRÓL

Ellenőrzés tárgya: Pilisjászfalu Község Önkormányzat 2017. évi beruházásainak vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beruházások és közbeszerzés rendje megfelelően került-e kialakításra, illetve, hogy a beruházások ennek megfelelően valósultak-e meg.

Ellenőrzés módja: a 2017. évben végzett beruházásokkal kapcsolatos dokumentumok áttekintése.

Ellenőrzés időszaka: aktuális időszak

Jogszabályi felhatalmazás: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Ellenőrzést végezte: Bartha Gyula belső ellenőr

Információt adott: Mondok Nikolett könyvelő

Ellenőrzés időpontja: 2018. november 26 – december 10.

Általános alapvetések

Az ellenőrzést a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr). a helyi önkormányzatok és a helyi kisebbségi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatokból származó forrásai igénybevétele és elszámolása szabályszerűségének felülvizsgálatáról szóló 16/2002. (IV. 12.) PM rendelet előírásainak megfelelően, az értékelt időszakban történt jogszabályváltozások áttekintésével végeztük. Az ellenőrzés módszereinek alkalmazásánál figyelembe vettük a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatainak előírásait és aktuális rendeleteit.

1. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Pilisjászfalu Község Önkormányzatánál 2017. évben 22 tétel került a 151-es számlán befejezetlen beruhásként könyvelésre összesen 9.238.841 Ft összegben. A 22 tételből ellenőrzésre 5 tételt választottunk ki 5.135.031 Ft értékben, mely az összes beruházás értékének 55,6 %-át teszi ki.

2. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1. Kockázatelemzés

A belső ellenőrzés az Önkormányzat hosszú távú ellenőrzési stratégiája, az éves belső ellenőrzési terveiben azonosított kockázati tényezők, a vonatkozó hatályos jogszabályok, a Pénzügyminisztérium és az Állami Számvevőszék módszertani ajánlásai, valamint az érvényes belső szabályzatok alapján értékelte az ellenőrzésre kerülő intézmény és tevékenységek kockázatait.

Tapasztalataink szerint Pilisjászfalu Község Önkormányzata rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal és a feladat elvégzéséhez szükséges más belső szabályzatokkal, amelyek tartalmazzák a költségvetés tervezésével és megvalósításával kapcsolatos követelményeket és feladatokat. Megállapítottuk, hogy a helyi tervező szervek a pénzkezelés során általában módszertanilag és tartalmilag is egyaránt helyesen jártak el, a hatályos jogszabályokat és más központi előírásokat, ajánlásokat betartották és megfelelően alkalmazták. ***A belső kontroll rendszerrel kapcsolatos szabályozás betartása hiányos, a kötelezően használandó nyomtatványokat nem minden esetben használják.***

Előzőek alapján megállapítottuk, hogy a tárgyévben az ellenőrizni kívánt folyamatok **belső kontroll kockázat minősítése közepes.**

A kockázat esetleges bekövetkezése miatt valószínűsíthető kár értéket **alacsony mértékűre értékeljük**, mivel a **személyi kérdések** úgy tűnik hosszú távra **megoldottak és minden dolgozó rendelkezett a szükséges végzettséggel.** Az Önkormányzat belső szabályozásában az előírások betartása a bevételek és kiadások terén kényszerű egyensúlyt követel meg. A költségvetés készítéséért és

végrehajtásáért felelős vezető és beosztottak elkötelezettsége, valamint a külső és belső jogszabályi környezet nem teszi lehetővé jelentős kár okozását.

Előzőek alapján Pilisjászfalu Község Önkormányzata **kockázatainak összesített mértékét közepesnek minősítjük.**

2.2. 2017. évi beruházások

Az Önkormányzatnál rendelkezésre áll a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, utalványozásra, ellenjegyzésre és szakmai teljesítésigazolásra vonatkozóan a ***belső szabályzat***, mely megfelel a jogszabályi követelményeknek.

A ***kötelezettségvállalásra*** vonatkozóan a szabályzat az írásbeliséget egy 50.000 Ft-os értékhatárhoz köti. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan - a szabályzat alapján is – nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az évenkénti kötelezettségvállalás összege. ***A kötelezettségvállalásra vonatkozó előbbi nyilvántartást az Önkormányzat külön nem vezeti.***

A szabályzat szerint a ***szakmai teljesítésigazolás*** hitelt érdemlően bizonylattal, bevételi bizonylattal, termék szállítása esetén szállítólevéllel, karbantartás, javítási szolgáltatás igénybevétele esetén munkalappal, vagy a számlán a teljesítés igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, vagy a „szakmai teljesítést igazolom” bélyegzővel történik. Az ellenőrzés által kiválasztott számlák esetében a teljesítés igazolás nem minden esetben volt megtalálható. ***Javaslatunk a szabályzatban is említett teljesítésigazolási bélyegző használata minden esetben, melyet a teljesítést igazoló aláírásával hitelesít.***

Az Önkormányzatnál nincs írásban megbízva - a szabályzat 1.sz. melléklete kitöltésével - kötelezettségvállaló, érvényesítő, utalványozó vagy ellenjegyző sem.

A kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, szakmai teljesítésigazolásra, utalványozásra, ellenjegyzésre jogosultak nyilvántartása (szabályzat 3-8.sz. mellékletei) nincs meg.

A számlákhoz kapcsolódó ***utalványrendeletek és kötelezettségvállalási nyilvántartások 2017. évre vonatkozóan nem minden esetben található meg papír alapon***, azok kizárólag az ASP programban vannak meg. A dokumentumok utólagos ***nyomtatása folyamatban*** van. A számlákra az utalványrendelet és kötelezettségvállalás számát rávezették, azokat az utalványozó, érvényesítő és ellenjegyző minden esetben aláírta. Az aláírások ellenőrzése a nyilvántartás hiányában nem állt módunkban.

2.3. Javaslatok

Javasoljuk a teljesítés igazolás és az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, könyvelés tekintetében a megfelelő bélyegzők használatát, illetve a bélyegzőlenyomat megfelelő aláírását a beszerzések, beruházások jogszabályoknak megfelelő elvégzése szempontjából.

Ezen felül javasoljuk a szabályzat mellékleteiben található nyilvántartások, aláírás minták hiánytalan csatolását.

Továbbá javasoljuk a kötelezettségvállalások jogszabályban meghatározottak szerinti nyilvántartását.

Budapest, 2018. december 10.



Bartha Gyula

belső ellenőr

1. sz. melléklet a Pj-4/2018. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott.....(név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőr részére átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Pilisjászfalu, 2018. december „ „

az ellenőrzött szervezet vezetője

2. sz. melléklet a Pj-4/2018. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőr részére *; (a határidő elmulasztása egyetértést jelent)

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Pilisjászfalu, 2018. december „ „

az ellenőrzött szervezet vezetője

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,