

7/2020.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Tinnye – Pilisjászfalui
Közös Önkormányzati Hivatal**

Belső kontroll ellenőrzése

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi belső kontroll - tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Az ellenőrzés időpontja: 2020. szeptember-november

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2020/7

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Székely Róbert polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Polgármesteri Hivatalok, kft irodája

Vonatkozó jogi háttér: A költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek: Szabályzat, belső rendelkezések, külső ellenőrzések, ellenőrzési nyomvonal, konzultáció

Ellenőrzés tervezett időtartama: 12 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Felkészülési nap 2 nap

Ellenőrzés 7 nap

Írásba foglalás 3 nap

Jelen ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy a 2020. évben a Közös Önkormányzati Hivatal illetve az Önkormányzatok belső kontroll gyakorlata megfelel-e szabályzatban, illetve jogszabályokban rögzített elvárásoknak. Milyen szabályozások, intézkedések történtek/ történnének a gyakorlat javítására.

A tervezett ellenőrzés kibővített célja a 2018. évi költségvetési jelentéssel kapcsolatosan elkészített HIFEH/30-6/2019. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése lett. Ezen jelentést a belső ellenőrzés 2020. szeptember 15.-én kapta meg, a MÁK elmarasztaló utóellenőrzésének jegyzőkönyve és az az arra készült új intézkedési tervek anyaga formájában.

A MÁK utóellenőrzés céljaként a következőket fogalmazta meg: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés módszerei: a szabályzatok, dossziék tételes ellenőrzése, konzultáció a könyvelőkkel, polgármesterekkel, jegyzővel, könyvelőkkel.

Előzmények:

Az önkormányzatoknál a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat - vállalkozási szerződéssel - Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben.

A „Belső kontroll rendszer fejlesztése” címmel a FEUVE, belső kontroll működtetése, kockázatok felmérése, értékelése címmel határoztuk meg a tervezett ellenőrzést, ennek tematikája a korábban nem ismert külső ellenőrzés révén módosult.

Vonatkozó jogszabályok:

Az ellenőrzést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv (továbbiakban Áht), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr), a számvitelről szóló 2000. évi 100. törvény (Szt), a 2011. évi CLXXXIX. számú Önkormányzati törvény (Ötv).

Felhasznált dokumentumok

19/2019. Belső kontroll szabályzat
MÁK ellenőri jelentés, utóellenőrzési anyagok
Intézkedési tervek

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Belső kontroll szabályzat

19/2019. számmal került kiadásra, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) alapján. Tartalomjegyzékkel ellátott.

A kormányrendelet sémáját követi, tartalmazza a fogalmakat, feladatokat.

A Hivatal vezetésének gondoskodnia kell a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásának mérsékléséről. Ennek megakadályozása érdekében a működési folyamatok tekintetében részletes, a szervezeti integritást sértő események kezelésére eljárásrendet kell készíteni és biztosítani kell annak gyakorlati alkalmazását.

A Hivatalra vonatkozó Integrált Kockázatkezelési Szabályzat külön szabályzatban került meghatározásra, de jelen szabállyal együttesen értelmezendő és alkalmazandó. (Ezt még hatályba léptetve nem kaptuk meg.)

A Hivatal vezetésének gondoskodnia kell a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásának mérsékléséről, mivel ezen események a Hivatal számára kárt okozhatnak, és veszélyeztetik a célok elérését. Ennek megakadályozása érdekében a működési folyamatok tekintetében részletes, a szervezeti integritást sértő események kezelésére eljárásrendet kell készíteni és biztosítani kell annak gyakorlati alkalmazását. Megtörtént.

2. Belső kontroll kialakítása

A közös hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, de a feladatok felelősök kijelölése még nem történt meg. A két hivatal dolgozóival közös munkamegbeszélések gyorsíthatják a személyek, munkakörök meghatározását.
A kincstár előírta a szabályzatok kiegészítését a gazdálkodási jogkörök és személyek meghatározását (Számvitel, Gazdálkodási szabályzat). Ezen szervezési feladat, az új munkaköri leírások folyamatban vannak.

Az Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészült, még nem került hatályba helyezésre.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához leltározás megtörtént, ennek zárása folyamatban.

3. Kockázatelemzés

Folyamatban a kockázatok elemzése, a belső ellenőrzés stratégiai tervének elkészítése, ennek megalapozásához az érintett gazdasági dolgozók, vezetők bevonásával interjú alapján felmérést terveztünk, de ez a következő évre átcsúszik.

Összefoglalás

A számviteli fegyelem az elmúlt években súlyosan sérült, a kötelezettségvállalás, utalványozás stb. gyakran hiányzott, belekeveredtek és kifizetésre kerültek nem az önkormányzatot illető számlák. A könyvelők, valamint a jegyző váltás hatása észlelhető: a 2020. évi számviteli fegyelem már megfelelő: apróbb elmaradásokon, könnyen pótolható hiányzó aláírásokon túl szabálytalanságot nem találtunk. Jászfalunál a pénzügyi gondnok tevékenykedik. A korábbi jegyzőnek felróható kár milliós nagyságrendű, az ügyben feljelentés készült.

Mindkét önkormányzat a MÁK utasítására utóellenőrzésre intézkedési tervet készített, melyet a Kincstár részére postáztak. Az ebben foglalt vállalások részben teljesültek, részben folyamatban vannak.

A belső kontroll még nem állt össze, a szükséges napi teendők, valamint a járványhelyzet hátráltatják a megbeszélte feladatok teljesülését is. 2021-ben utóellenőrzésként a belső kontrollt és a stratégiai ellenőrzési tervet felül kell vizsgálni.

III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A rendelkezésünkre bocsátott MÁK-jegyzőkönyvek, a 2020. januártól folyamatos pénzügyi bizonylatok, egyeztetés a könyvelőkkel, a polgármesterekkel és a jegyzővel tartott munkamegbeszélések.

2. Főbb megállapítások a következők:

A bizonylatok nyilvántartása szigorúan rendszerezett, a kötelezettség vállalások, utalványozások megtörténtek. A hivatali tevékenységgel nem összeegyeztethető számlát 2020-ban nem táltunk.

Az utóellenőrzési jegyzőkönyv, valamint az intézkedési tervben foglalt teljesítése lassú, a feladatok torlódnak, a pénzügyi gondnok tevékenysége is akadályozó tényező.

3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

Az önkormányzatok közötti együttműködési megállapodás megújítása, rendszeres és dokumentált egyeztetés szükséges. A negyedéves elszámolásra még nem került sor.

Folyamatosan vezetni kell a szerződés nyilvántartást, ekkor az iktatási szám feltüntetése is elengedő a beérkező számlánál.

A tárgyi eszköz leltárt elsőként az átadásra kerülő óvodánál, majd év végéig valamennyi egyégnél el kell készíteni. Itt az értékcsökkentés illetve a ráaktiválás vezetése fontos. Jászfalunál az előkészítő munka megkezdődött. A leltárt az ASP rendszernek megfelelő formátumban kell rögzíteni.


A gazdálkodási szabályzat átdolgozásánál érdemes a mellékelt nyomtatványok felülvizsgálata, csak azok maradjanak, amelyeket használni akarnak. Készíteni kell munkavédelmi szabályzatot a védő és munkaruházati eszközök elszámolhatóságára.

A kincstárnak megküldött intézkedési tervben foglalt határidők lejártak, módosítást kell kérni. Lékésőbb február végéig kell beszámolót írni.

4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármestereknek és a jegyzőnek.

Szeged, 2020. december 8.


Dr. Zsadányi Nagy Csaba
Kereskedelmi ellenőrző KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com