

Összefoglaló jelentés

a Pilisjászfalu Község Önkormányzatánál elvégzett 2019. évi ellenőrzésekről

Pilisjászfalu Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2019. évben a PEPI Könyvvizsgáló, Adószakértő és Üzleti Tanácsadó Kft. végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit cégünk biztosította. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását – a késve elkészített beszámolón kívül - egyéb tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben jó volt. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzöttel történő megvitatása e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával megtörtént. Az egyeztetések alkalmával vitás kérdés nem maradt.

Mivel a belső ellenőrzést külső cég látja el a funkcionális függetlenség maradéktalanul megvalósul, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr közvetlenül a jegyző alá tartozik, neki jelent.

A PEPI Kft. a belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

1. A 2018. évi vagyongazdálkodással kapcsolatos ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Pilisjászfalu Közös Önkormányzat 2018. évi vagyongazdálkodásának vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyoni elemeit megfelelően sorolta-e be, a felelős vagyongazdálkodás alapelve érvényesül-e, a vagyongazdálkodás rendszere megfelelő-e (tulajdonosi jogok gyakorlása, vagyonkezelés, nemzeti vagyon hasznosítása).

Ellenőrzés időszaka: 2018. év

Ellenőrzés időpontja: 2019. február 04. – február 20.

Főbb megállapítások és következtetések: Pilisjászfalu Község Önkormányzatánál 2018. évben a könyvelés hiányos volt. A könyvelésből az Önkormányzat vagyonelemeire vonatkozó, megfelelően alátámasztott információkat a belső ellenőrzés nem kapta meg. Munkánkat az újonnan megbízott könyvelővel folytatott interjú alapján nem tudtuk elvégezni. Az ellenőrzéshez szükséges dokumentumok nem álltak a rendelkezésre.

Javaslatok: A könyvelés hiányosságainak mihamarabbi megszüntetését, a nyilvántartások megfelelő vezetését és az önkormányzati vagyonnal való megfelelő gazdálkodás visszaállítását, a csődközeli helyzet megszüntetését javasoltuk, illetve hogy a hiányosságok felszámolására intézkedési tervet készítsenek, melyet a belső ellenőrzés számára küldjenek meg.

A javaslatokkal kapcsolatosan intézkedési terv nem készült, amennyiben elkészítették, azt nem továbbították a belső ellenőrzésnek.

2. A 2014-2018. évek közötti ÁFA bevallás gyakorlatával kapcsolatos ellenőrzés, melyet soron kívüli ellenőrzésként végeztünk el

Ellenőrzés tárgya: Pilisjászfalu Község Önkormányzat 2014-2018. évek közötti ÁFA bevallások gyakorlatának a vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat az ÁFA bevallásait helyesen, a megfelelő tartalommal adta-e be, az ÁFÁ-t helyesen számolták-e el.

Ellenőrzés időszaka: 2014-2018. közötti időszakok

Ellenőrzés időpontja: 2019. március 06. – március 26.

Főbb megállapítások és következtetések: Pilisjászfalu Község Önkormányzatánál a 2014-2018. évekre vonatkozó ÁFA bevallások, a 2017. decemberi ÁFA bevallás kivételével rendelkezésre álltak. Az Önkormányzat a bevallásokat több esetben késve, a NAV felszólítására adta be. A bevallásokhoz tartozó analitikák hiányosak, amelyek bevalláshoz tartozik, ott kézzel írt analitikákat találtunk. Az Önkormányzat 2017.12.31-i adófolyószámla kivonatán ÁFA adónemben 10.301.000,- Ft többlet mutatkozik, amelyet 2018.03.05-én a NAV az adózó kérelmére kiutalt. A 2018.12.31-i adófolyószámla kivonat nem állt a rendelkezésünkre.

A Polgármesteri Hivatal és a Dózsa György Általános Iskola épületének energiahatékonyságot célzó felújítási munkáinak során az Önkormányzat az ÁFA levonási tilalom ellenére a számlák ÁFA tartalmát levonásba helyezte és azokat vissza is igényelte. Ezzel az Önkormányzat több millió forintos adóelőnyhöz juthatott, melyet azonban jogosulatlanul vett igénybe az államtól.

Az Önkormányzat helytelenül járt el abban az esetben, amikor a 2015. IV. negyedévi áfa bevallás 54. sorában 72.005 e Ft adóalap után 19.442 e Ft adót vallott, hiszen az általa birtokolt számlák alapján ezen a soron

179.995.881,- Ft adóalap után 48.596.726,- Ft adót kellett volna bevallania. Helyesen járt el azonban a befizetésekkel kapcsolatban, hiszen a 2015. november, december hónapokban befizetett 48.595.726,- Ft áfa a projekt teljes áfa tartalma, azonban az általuk „tévesnek” említett kétszeri 14.578.650,- Ft kiutalását már nem kérhették volna vissza. Valószínűsíthető, hogy a befizetés még a bevallás előtt megtörtént, mert a projekt elszámolási határideje 2015. december 31. volt, míg a bevallásé 2016. január 20. A NAV-tól visszakért összeget azért utalhatta vissza az Önkormányzat részére, mert az bevallásra nem került. Az adófolyószámla kötelezettség oldalán így 2015. IV. negyedéves bevallás alapján csak 17.267.000,- Ft fizetendő adó szerepelt szemben az Önkormányzat által befizetésre került 48.598.726,- Ft-tal.

A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos ÁFA elszámolás esetén az ÁFA törvény 120. §. szerint az adólevonási jog kizárólag csak olyan mértékben lehetséges, amilyen mértékben az a tevékenységhez, beszerzéshez kapcsolódik. Az ingyenes gyermekétkeztetésre tekintettel adólevonási jogot gyakorolni nem lehet, s ezzel együtt adót sem kell fizetni az ÁFA törvény 14. § (2) bekezdése alapján. Ezért az Önkormányzat a gyermekétkeztetés elszámolása során köteles tételesen elkülöníteni azon gyermekek étkeztetését, akik 100 %-ban ingyenesen kapják, így a megfelelő adagszám utáni általános forgalmi adót nem helyezhetik levonásba.

Javaslatok: a megállapítások alapján az önellenőrzéseket végezzék el, azokat küldjék be a NAV-nak, a tévesen visszaigényelt adó után a késedelmi kamatokat és az önellenőrzési pótlékot számolják ki, vallják be és fizessék meg. A gyermekétkeztetés során felmerült problémákat az önellenőrzésre nyitva álló valamennyi évre végezzék el, azaz még 2013-ra is. Tekintettel arra, hogy belső ellenőri módszerekkel és hatáskörben az ügy teljes egészében nem feltárható, javasoljuk, hogy tegyenek feljelentést ismeretlen tettes ellen.

Fenti javaslatokra intézkedési tervet készítettek.

3. A 2017. és a 2018. éves beszámoló ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban

Ellenőrzés tárgya: Pilisjászfalu Község Önkormányzat 2017. és 2018. éves beszámolójának alátámasztása, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2017. és 2018. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak.

Ellenőrzés időszaka: 2017-2018. évek

Ellenőrzés időpontja: 2019. április 04. – április 15.

Főbb megállapítások és következtetések: Pilisjászfalu Község Önkormányzata a folyamatos könyvvezetés alapján elkészítette és a Magyar Államkincstárnak beküldte a település és intézményei 2017. és 2018. évi önkormányzati pénzügyi beszámolóit. A beküldött anyagok tartalmazzák az intézmények költségvetési beszámolóit is. A 2017. évi beszámoló a 2018. évi beszámolóval együtt, csak 2019-ben került beadásra, tekintettel arra, hogy az a munkavállaló, akinek ez lett volna a feladata időközben felmondott és a beszámolót már nem készítette el. A költségvetési beszámolókat könyvvizsgálói vélemény nem támasztja alá.

A költségvetési beszámolók alapján az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala a 2018. évi zárszámadás tervezetét határidőre el tudta készíteni, azonban a 2017. évi zárszámadás tervezetet csak jóval később, szintén 2019-ben készítette el.

A költségvetési beszámolók számszaki és szöveges beszámolóból tevődnek össze, amelyekben szereplő adatokat leltári adatok egyetlen esetben sem támasztanak alá. Az ellenőrzés során az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Somvirág Óvoda beszámolóját ellenőriztük.

Mind a 2017. évi, mind a 2018. évi mérlegtételeket leltárral, valamint analitikával egyetlen esetben sem támasztották alá, az ellenőrzés csak a főkönyv és a mérleg adatainak összehasonlítását tudta elvégezni. Ennek következtében az egyes mérleg sorok adatait az ellenőrzés elfogadni nem tudta.

Javaslatok: készítsék el a megfelelő jogszabály által előírt eszköz leltárakat a mérlegek alátámasztása céljából. A jelentésben szereplő eltérések, előző évekről hozott tételek okát derítsék fel, az eltéréseket, azonosítatlan tételeket szüntessék meg. A javaslatok alapján készítsenek intézkedési tervet, a határidők és a felelősök kijelölésével.

Fenti javaslatokra intézkedési tervet nem készítettek, amennyiben elkészítették nem továbbították a belső ellenőrzésnek.

4. Az informatikai rendszer, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági előírások ellenőrzésének vizsgálata

Ellenőrzés tárgya: Pilisjászfalu Község Önkormányzat informatikai, információs és kommunikációs rendszere.

Ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat informatikai rendszere megfelel az Önkormányzat működésének, teljesíti az adatvédelmi és adatbiztonsági előírásokat, valamint annak megállapítása, hogy az Önkormányzat kialakította és működteti az információs rendszerét, eleget tett az előírt közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének, biztosította az Info tv-ben előírt megőrzési kötelezettségét, szabályzatait és működését az aktuális adatvédelmi jogszabályoknak megfelelően aktualizálta.

Ellenőrzés időszaka: aktuális időszak

Ellenőrzés időpontja: 2019. november 15. – november 21.

Főbb megállapítások és következtetések: Pilisjászfalu Község Önkormányzata a 2013. évi L. törvény 11. § (f) pontjának felhatalmazása alapján elkészítette Informatikai biztonsági szabályzatát. A szabályzat Tinnyével közösen készült, a Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal megbízásából. A szabályzat alapos, átlátható, világos, a jogszabályban foglalt feltételeknek megfelel. Az Önkormányzat eleget tett a 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseinek és az I. számú mellékletben található közzétételi listában foglaltakat közzétette. Az Önkormányzat információbiztonsági eljárásai szabályozottak ugyan, azonban azokat a gyakorlatban nem alkalmazzák.

Az Önkormányzat kitöltötte, majd rendelkezésünkre bocsátotta a vizsgálathoz szükséges, általunk elkészített informatikai kérdőívet.

A Hivatal az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta az informatikai vizsgálat tárgyát képező anyagokat, azokban hiányosságokat nem tapasztaltunk. Az információs és kommunikációs rendszer felméréséhez azonban az anyagokat nem tudták rendelkezésünkre bocsátani, tekintettel arra, hogy azokat az Önkormányzat nem készítette el.

Javaslatok: az általunk készített kérdőívben ahol a válaszuk nemleges volt, azokat a pontokat vizsgálják felül és ennek alapján alakítsák az informatikai biztonsági eljárásrendjüket. Javasoljuk, hogy az adatvédelemmel, információs biztonsággal (GDPR) kapcsolatos szabályzatokat, iratmintákat, stb. készítsék vagy készíttessék el. A javaslatok alapján készítsenek intézkedési tervet a fentiekre figyelemmel és ez ügyben témafelelőst jelöljenek ki.

Fenti javaslatokra intézkedési tervet nem készítettek, amennyiben elkészítették, nem továbbították a belső ellenőrzésnek.

Az Önkormányzat 2019. évi elfogadott belső ellenőrzési tervében négy belső ellenőrzési feladat szerepelt. Ezen felül tanácsadási tevékenységre és soron kívüli ellenőrzésre volt a tervben kapacitás betervezve. A tervben szereplő mind a négy ellenőrzési feladatot elvégeztem úgy, hogy az informatikai rendszer, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági előírások ellenőrzését összevontam 1 jelentésbe. A 2018. évi 4 ellenőrzési téma közül a 2017. évi beszámoló ellenőrzését időben nem tudtam elvégezni, így a 2018. évi beszámolóval egy időben hajtottam végre annak ellenőrzését. Az Önkormányzat élt a tervbe beállított soron kívüli ellenőrzés lehetőségével, amelynek keretében a 2. számú ellenőrzésem a 2014-2018. évek közötti ÁFA bevallás gyakorlatával kapcsolatos ellenőrzést végeztem el.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az 2. ellenőrzési téma tekintetében merült fel.

Bartha Gyula, mint az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője nyilatkozom arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Pilisjászfalu Község Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátásában több helyen hiányosságok fedezhetők fel, melyek kijavításának ellenőrzése a következő évi belső ellenőrzés feladata lesz.

Budapest, 2020. január 06.



Bartha Gyula

belső ellenőrzési vezető