

19 211
V.5/2019.
+98

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

Gyomaendrőd Községi Önkormányzati Hivatal
Érkeztetési azonosító: Gyeonkphiv-

Ikt.sz. IV/2/2019.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2019 OKT 04.

IKTATÓSZÁM: V 5-34	ELŐSZÁM:
MELLEKLET:	ELŐADÓ: [Signature]

Az ellenőrzést végző neve, címe:

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr önkormányzati gazdaságszervező, adótanácsadó (belső ellenőri regisztrációs szám:5115701)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe: Csárdaszállás Községi Önkormányzat 5621
Csárdaszállás, Petőfi utca 17 sz.

Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Petneházi Bálintné polgármester
Pap-Szabó Katalin jegyző
Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető

Az ellenőrzés típusa: Átfogó ellenőrzés (szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés)

Az ellenőrzés tárgya: Csárdaszállás Községi Önkormányzat 2018. évi zárszámadás átfogó vizsgálata, a gazdálkodás és a működés szabályszerűségének ellenőrzése. Az analitika főkönyv egyezőségének vizsgálata, dokumentáltsága.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2018. január 1. és 2018.december 31. közötti időszak.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2018.évről készített beszámoló minden lényeges szempontból megfelel-e a vonatkozó szabályozásoknak, követelményeknek.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: Az elfogadott ellenőrzési program szempontjai szerint a gazdálkodási jogkörgyakorlás ellenőrzése, a beszámoló zárási eljárás szabályszerűségének ellenőrzése, adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2019. szeptember 3-tól szeptember 10-ig.

Ellenőri munkanapok száma:5 revizori nap, a szerződés szerint.

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

Vonatkozó jogi háttér.

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (Szt.),
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet,
- 2018. évi költségvetésről szóló 2017. évi C törvény,
- Csárdaszállás Községi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 5/2019.(V.29.) önkormányzati rendelet,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

Szabályzatok, beszámolók.

- Csárdaszállás Községi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata (SzMSz),
- Csárdaszállás Községi Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodásának szabályzatáról szóló 1/2017.(X.25.) önkormányzati szabályzat.
- Képviselő-testületi határozatok.
- Beszámolók az időarányos teljesítésről.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzési tervben Csárdaszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018 évi költségvetési beszámoló és zárszámadás átfogó vizsgálatának ellenőrzését tűzte ki célul. Erről a 130/2018.(XI.27.) Képviselő-testületi határozatával döntött.

Az ellenőrzés során megnéztem, a Képviselő-testületnek benyújtott zárszámadási rendelet-tervezetet, annak mellékleteit. Ennek alapján megállapítottam, hogy az a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően készült el és került benyújtásra.

Vizsgáltam a 2018. évi mérlegvalódiságát alátámasztó egyeztetésről készült dokumentumokat. A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás bruttó értéke megegyezik a vagyonszámvetésben szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével. Ezt az e-Kata program biztosítja. A földhivatali nyilvántartással való egyezőséget nem vizsgáltam.

Ellenőriztem a szerződések nyilvántartását, a maradvány elszámolást, annak nagyságát összehasonlítva az előző évekkel.

Az ellenőrzés során kitértem a vagyongazdálkodás elemzésére és a pénzügyi helyzet bemutatására.

I. Az Önkormányzat működésének, gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége

Az önkormányzat rendelkezik a működés és gazdálkodás részletes szabályozását tartalmazó Szervezeti és Működési Szabályzattal (továbbiakban: SzMSz), melyet Csárdaszállás Községi Önkormányzat Képviselő testülete 6/2013 (IV.26) számú önkormányzati rendelettel fogadott el. A vizsgált időszakban az SzMSz kétszer került módosításra, ami a 4/2018.(II.19.) és a 8/2018.(III.28.) önkormányzati rendlettel került elfogadásra. Mindkét módosítás a kormányzati funkciókód változása, pontosítása miatt vált szükségessé, továbbá egy kiigazítást kellett tenni a közterület jellegére vonatkozóan. A képviselő-testület elfogadta mindkét tárgyalás során a módosító és egységes szerkezetű SzMSz-t és megalkotta rendeletét.

A változás a törzskönyvi nyilvántartási eljárás során átvezetésre került Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóságához beküldött dokumentumok alapján.

A vagyongazdálkodás szabályozottsága

Csárdaszállás Községi Önkormányzat Képviselő testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 5/2004.(IX.17.) önkormányzati rendelet átfogó módosítását tárgyalta a képviselő testület a vizsgált évben. A rendelet újraszabályozását egyrészt a jogszabályi változások tették szükségessé, valamint az ezt megelőző belső ellenőrzési jelentésben is javasolva lett, hogy a vagyonrendelet szabályozását aktualizálni szükséges úgy, hogy a rendelet szerkezete megfeleljen a hatályos jogszabályoknak.

A vagyongazdálkodásra vonatkozó jogszabályi környezet változása alapján a Képviselő testület az új vagyonrendelet megalkotásáról döntött, és elfogadta a 12/2018. (VIII. 29.) önkormányzati rendeletet a Csárdaszállás Községi Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól.

Az Önkormányzat működésére vonatkozó szabályokat azokban az esetekben ahol a gazdálkodási feladatokat Gyomaendrődi Közös Hivatal látja el, önálló szabályzatban kerültek elfogadásra a 139/2017.(X.24.) Kt. határozat alapján.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi, jövedelmei helyzetének alakulását 3. számú táblázatban mutatom be.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dégaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozottságát az Önkormányzat rendeletei, határozatai, valamint a Közös Hivatal belső szabályozásai alapján ellenőriztem.

Pénzügyi helyzet bemutatása

2018. év. Bevételek alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés 2018.12.3 1	telj./ mód. ei.%
	eredeti	módosított		
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	68 612	82 387	63 078	76,55
<i>Ebből a központi költségvetésből</i>	<i>7 321</i>	<i>7 964</i>	<i>7 964</i>	<i>100,00</i>
Közhatalmi bevételek	29 960	36 879	36 222	98,22
<i>Ebből: iparűzési adó</i>	<i>22 000</i>	<i>28 775</i>	<i>28 774</i>	<i>100,00</i>
Intézményi bevételek	8 275	11 197	11 018	98,40
Működési célra átvett pénzeszközök áht. kívülről	124	124	69	55,65
Működési bevételek összesen	106 971	130 588	110 377	84,52
Felhalmozási célú támogatások áht. belül	0	100 000	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	280	545	545	100,00
<i>Felhalmozási célú bevételek</i>	<i>280</i>	<i>100 545</i>	<i>545</i>	<i>0,54</i>
Tárgyi bevételek összesen	107 251	231 133	110 922	50,00
Finanszírozási bevételek működési célú	12 655	12 937	12 937	100,00
Finanszírozási bevételek felhalmozási célú	59 437	59 437	59 437	100,00
Bevételek mindösszesen	179 343	303 50	183 296	60,39

1. számú táblázat bevételek alakulása

A működési bevételeken belül legnagyobb hányad a működési célú támogatások államháztartáson belülről. Teljesített adata 63 068 ezer forint, ami a működési bevételeken belül 57,14 %-ot jelent, a módosított előirányzathoz a teljesítés 76,55 %.

Ebből a

- központi költségvetésből a lehívható működésre jutó támogatás 7 964 ezer forint, ami településüzemeltetésre és feladatmutatók alapján meghatározott feladatra került leutalásra. A szociálisfeladatok jogcímen nem részesül az önkormányzat támogatásban az elért adóerő képesség miatt. Az önkormányzat adóerő-képessége 43 622,-Ft és támogatásban a 32 000,-Ft egy lakosra jutó adóerő-képesség alatti települések részesülhetnek,
- közfoglalkoztatás támogatásából 38 858 ezer forint teljesült,
- a mezőéri szolgálat működtetési támogatása, földalapú támogatás gyermekvédelmi támogatás, a diákmunka foglalkoztatás támogatása is itt lett elszámolva, összesen 2 743 ezer forint,
- sikeres pályázat útján a Humán fejlesztések támogatására az EFOP pályázat keretében 13 503 ezer forint került kiutalásra.

A módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesült bevétel alulteljesítést mutat, mert tartalmaz olyan bevételt, ami a következő költségvetési évben vagy egyáltalán nem fog teljesülni. Célszerű lett volna a rendelet módosítás során javaslatot tenni ezek rendezésére, úgy, mint a táblázatban bemutatott további működési bevételek adatainál.

A közhatalmi bevételek jelentik a helyi adóból elért bevételt, összesen ez 36 222 ezer forint, a működési bevételből 32,82 %.

Az intézményi bevételek teljesített adata 11 018 ezer forint, ami 9,98 % a működési bevételből. Itt került elszámolásra a START munkaprogram keretében megtermelt termékek értékesítésének bevétele, a bérleti díjakból elért bevétel.

A működési bevételek módosított előirányzata 110 377 ezer forintra teljesült, ami 84,52 %-os teljesítést jelent.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

Felhalmozási bevételekből teljesített adat 545 ezer forint, lakáskölcsön törlesztésből valósult meg. Sikeres pályázat 100 millió forintról szól a Vidékfejlesztési Program által meghirdetett külterületi utak felújítására a beszámolóban módosított előirányzatként szerepel. A megvalósítás és a pénzügyi teljesítés 2019. évben realizálódik.

A táblázatban látható, hogy a módosított előirányzat -303 507 ezer forint, az eredeti előirányzathoz hasonlítva 179 343 ezer forint - 124 164 ezer forinttal nőtt.

A teljesült bevétel a módosított előirányzathoz viszonyítva 183 296 ezer forintra teljesült az előző évről áthúzódó tervezett és fel nem használt maradvánnyal.

2018. év. kiadások alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés 2018.12.31	telj./ mód. ei.%
	eredeti	módosított		
Személyi juttatások	47 786	51 659	39 752	76,95
Munkaadókat terhelő járulékok	6 863	7 095	5 183	73,05
Dologi kiadások	48 460	51 033	28 962	56,75
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 070	2 485	1 290	51,91
Egyéb működési célú kiadások	8 319	8 581	5 520	64,33
Működési célú tartalék	5 835	15 082	0	0
Működési célú kiadások összesen	119 333	135 935	80 707	59,37
Beruházási kiadások	21 850	2 200	1 500	68,18
Felújítási kiadások	7 067	131 443	15 588	11,86
Egyéb felhalmozási kiadás	30 800	33 474	400	1,19
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>59 717</i>	<i>167 117</i>	<i>17 488</i>	<i>10,46</i>
Költségvetési kiadások összesen:	179 050	303 052	98 195	32,40
Finanszírozási kiadások	293	455	173	30,02
Mindösszesen kiadások	179 343	303 507	98 368	32,41

2. számú táblázat kiadások alakulása

A teljesített kiadásokból a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok összege 44 935 ezer forint, százalékos aránya a működési kiadásokon belül 55,69 %. A teljesített kiadáshoz 27 fő bére és az azt terhelő járulék tartoznak, ebből 1 fő választott tisztségviselő, 2 fő közalkalmazott, 23 fő munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó közfoglalkoztatott és 1 fő közösségsszervező.

A dologi kiadás 28 962 ezer forint, százalékos aránya a működési kiadásokon belül 35,88 %. Egyéb kiadások összesen 6 810 ezer forint, 8,43 %-nak felel meg a működési kiadásból.

A működési kiadás teljesített adata 80 707 ezer forint, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 59,37%-ra teljesült. Ha ezt a teljesített adatot a működési céltartalék nélkül elemezzük (mert csak az előirányzat került bevonásra 15 082 ezer forint összeggel), akkor is a teljesített működési kiadás 66,78%-nak felel meg.

A módosított előirányzat tartalmaz olyan kiadási előirányzatot, ami a következő költségvetési évben vagy egyáltalán nem fog teljesülni. Kiemelem a személyi juttatást járulékokkal együtt, a teljesített adat 76,4 %-nak felel meg.

Ekkora létszám mellett az alkalmazási okiratok ismeretében pontosabban kilehet számolni az előirányzatot. Ugyanez a dologi kiadások tekintetében megállapítható, ahol a módosított előirányzathoz a teljesítés 56,75 %-ra teljesült.

Elemzésem a működési bevételekre és kiadásokra korlátozódik.

A vizsgált évben a teljesített bevétel 110 377 ezer forint, a teljesített kiadás 80 707 ezer forint. A folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem) 29 670 ezer forint.

A módosított előirányzat bevételi oldalon 130 588 ezer forint, ehhez bevonásra került 12 937 ezer forint előző évi maradvány, összesen ez 143 525 ezer forint.

A kiadási oldalon a működés módosított előirányzata 120 853 ezer forint, ami 15 082 ezer forint céltartalékot tartalmaz, összesen 135 935 ezer forint.

A módosított előirányzat költségvetés egyenlege (működési jövedelem) 7 590 ezer forint. A módosított előirányzatot viszonyítva a teljesített adatokhoz jelentős eltérés van, ami fent bemutatott jogcímeknél pontosabban kiszámítható. Túlzott az előirányzat "lekötés."

A fejlesztési célokról, azokhoz rendelt forrásokról a Képviselő-testület célonként dönt, többségét pályázati források bevonásával oldja meg.

A vizsgált évben a felhalmozási kiadás módosított előirányzata 167 117 ezer forint volt, a teljesítés 17 488 ezer forint Ft, ez 10,46 %-nak felel meg. A mindösszesen kiadásból pedig 17,78 %-ot jelent.

A mindösszesen teljesített kiadás 98 368 ezer forint, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 32,41 %-nak felel meg.

Az előirányzatoktól jelentősen eltérő teljesítésekre adott magyarázatot a beszámoló tárgyalásakor, annak elfogadásakor a Képviselő testület elfogadta.

Javaslom rendelet módosítás során a teljesített adatok ismeretében pontosabban benyújtani a rendelet-tervezetet a Képviselő-testület elé döntésre.

A 2018.évi beszámolási feladatok ellenőrzése, a pénzügyi egyensúly, a vagyonyilvántartás, a mérleg alátámasztottságának megítélése az önkormányzat éves költségvetési beszámoló alapján történt. Az önkormányzat a jóváhagyott összes bevételi és kiadási előirányzaton belül gazdálkodott. Bevételeit a költségvetésben meghatározott feladatokra használta fel a pénzügyi lehetőségek figyelembe vételével.

A 3. számú táblázatban bemutatom az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzetének alakulását 2015. és 2018. évekre vonatkozóan. A pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt értékeltem, ezek együttese határozza meg a fejlesztés lehetőségét, amely hatást gyakorol a feladatellátásra. Az önkormányzat gazdálkodása stabil, pénzügyi egyensúly biztosított volt.

A maradványnagyságát a Képviselő- testület a zárszámadásról készített előterjesztésből minden évben megismerte és döntött annak elfogadásáról a kötelezettséggel terhelt és a szabad maradvány tételei bemutatásával.

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzetének alakulását 2015. és 2018. évekre vonatkozóan

Adatok= ezer forintban

Megnevezés	2015	2016	2017	2018
Immateriális javak	0	47	205	835
Tárgyi eszközök	598 050	604 216	716 681	712 709
Befektetett pénzügyi eszközök	3 596	3 596	3596	3596
<i>Befektetett eszközök összesen</i>	<i>601 646</i>	<i>607 859</i>	<i>720 482</i>	<i>717 141</i>
Készletek	769	326	867	773
Pénzeszközök	53 073	76 494	73 931	86 639
követelések	6 243	5 602	4 766	3 710
Egyéb sajátos elszám./aktív elhatárolások	848	73	41	55

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

Eszközök összesen	662 579	690 354	800 087	808 318
Saját tőke	654 508	667 871	793 626	802 056
Kötelezettségek	3 684	2 125	3 020	2 350
Passzív időbeli elhatárolások	4 387	20 358	3 441	3 912
Források összesen	662 579	690 354	800 087	808 318
Maradvány (tájékoztató adat)	50 903	74 878	72 092	84 928
Alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradvány	8 098	74 878	72 092	22 353
Szabad maradvány	42 805	0	0	62 575

3. számú táblázat éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap alapján

A táblázatban bemutatott adatok jól mutatják a stabil gazdálkodás eredményét, az eszközállomány összesen közel 25 %-kal nőtt.

II. Okmányellenőrzésről

Az okmányellenőrzés során a banki és pénztári bizonylatokon az aláírások és jogosultságok ellenőrzését vizsgáltam, valamint a bevételi és kiadási tételek elszámolását, dokumentáltságát a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megvalósulását, összehasonlítva a gazdálkodási szabályzatban alapján. A banki-és pénztárbizonylatoknál az ellenőrzés vizsgált időszakban szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételekre irányult.

A pénztárbizonylatok ellenőrzését 2018. február 1-március 31-ig, valamint szeptember 1-október 31-éig vonatkozóan tételesen vizsgáltam.

Az ellenőrzött időszakban a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a teljesítésigazolás az utalványozás egy-két kivétellel megfelelt az előírásoknak.

2018. szeptember 3-án, a pénztárbizonylaton kifizetés történt a mezőőr részére saját gépjárműhasználat címén. A kifizetése jogalapja rendben volt, de az alapbizonylat kitöltése nem szabályos. Véleményem szerint itt egy kontroll kimarad a teljesítést igazoló és a pénztáros között, kifizetésre már úgy kell leadni, hogy ezek az adatok hiánytalanul, ellenőrizhető módon ki vannak töltve, a pénztáros csak a szabályosan kitöltött alapbizonylatok alapján teljesítheti a kifizetést.

A települési lakásfenntartási támogatás kifizetésének alapbizonylatát a könyvelési program generálja. Rendszeresen előfordult, hogy a kifizetés a gazdálkodási jogkörök aláírása nélkül valósul meg. A bizonylaton, mint formanyomtatványon szerepel a kifizetés napja, szakmai teljesítés igazolás aláírásának helye, ugyanígy az ellenjegyzés helye. Az engedélyező, a szakmai teljesítést igazoló aláírások és a dátum nem szerepel az alapbizonylaton.

Javaslom, települési lakásfenntartási támogatás kifizetésének teljesítését a pénztáros az operatív gazdálkodási jogkörök követelményének megfelelően aláírt alapbizonylat alapján fizessen ki.

Több esetben előfordult, hogy a kiadási bizonylaton a teljesítés igazolása csak a teljesítést igazoló aláírásával szerepel, ami nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.

Javaslom, a banki tételeknél használt bélyegző lenyomat alapján a teljesítés igazolását elvégezni.

A 2/2017.(X.26.) önkormányzati szabályzat a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezeti feladatkörébe tartozó költségvetési szervek pénzügyi szabályzatáról szóló III. Házipénztár kezelési szabályok fejezet 3.2 Pénztári kifizetések bizonylatolása alapján "A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási alapbizonylat alapján fizethet ki a pénztárból pénzt."

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

A banki bizonylatok ellenőrzését 2018. január, június és december hónapra vonatkozóan tételesen átellenőriztem, azok megfelelését a számviteli törvényben előírt alaki tartalmi követelmények előírásainak.

A banki forgalomban az aláírások rendben voltak. A szakmai teljesítés az alapbizonylaton megtörtént, célszerűen bélyegző használatával, amely mindenben megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 57.§ (3) bekezdésének.

"(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. "

A vállalkozási, megbízási szerződések esetében, többször előfordult, hogy nem szerepel a pénzügyi ellenjegyző aláírása. Ez egy ellenőrzési pont a kifizetést megelőzően. Az 1/2017. (X.25.) Csárdaszállás Községi Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodási szabályzata 2017. október 1-től hatályos. A szabályzat 1.2.2 Pénzügyi ellenjegyzés részben **"A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. "**

Javaslom, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán a kifizetést megelőzően a pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy aláírása szerepeljen.

A beszerzések helyben történő megvalósítását ellenőriztem a kiválasztott banki forgalom időszakában a három ajánlatkérés, a döntés, a megrendelő írásos dokumentáltságára vonatkozóan, a beszerzés szabályzatnak megfelelően történt.

III. Összefoglaló megállapítások.

Az ellenőrzési tervben Csárdaszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018 évi költségvetési beszámoló és zárszámadás átfogó vizsgálatának ellenőrzését tűzte ki célul.

Erről a 130/2018.(XI.27.) Képviselő-testületi határozatával döntött.

Az ellenőrzés során megnéztem, a Képviselő-testületnek benyújtott zárszámadási rendelet-tervezetet, annak mellékleteit. Megállapítottam, hogy az a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően készült el és került benyújtásra.

Vizsgáltam a 2018. évi mérleget alátámasztó leltározási a mérlegvalódiságát alátámasztó egyeztetésről készült dokumentumokat.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás bruttó értéke megegyezik a vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével.

Ellenőriztem a szerződések nyilvántartását, a maradvány elszámolást, annak nagyságát összehasonlítva az előző évekkel.

Az ellenőrzés során kitértem a vagyongazdálkodás elemzésére és a pénzügyi helyzet bemutatására.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a jogszabályok be nem tartása, félreértelmezése, alátámasztó dokumentumok hiánya.

A megállapításom a helyi szabályzatok részben történő betartására vonatkozik, ami adódhat a szabályzat ismeretének hiányosságára. Erre tettem javaslatot a jövőre vonatkozóan.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Kiemelt ellenőrzési terület volt az önkormányzat 2018. évi zárszámadás átfogó vizsgálata. Az ellenőrzés során vizsgáltam a vagyongazdálkodást a vagyonváltozást elemeztem a beszámoló alapján. A vagyoni helyzet nyilvántartása 2018.december 31-ei adatok tekintetében megfelelt törvényi előírásoknak.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

Pénzügyi helyzet bemutatása

A költségvetési tervezési, végrehajtási és beszámolási feladatok ellenőrzése, a pénzügyi egyensúly, a vagyonyilvántartás, a mérleg alátámasztottságának megítélése az önkormányzat összesített adatai alapján történt.

Az önkormányzat a jóváhagyott összes bevételi és kiadási előirányzaton belül gazdálkodott. Bevételeit a költségvetésben meghatározott feladatokra használta fel a pénzügyi lehetőségek figyelembe vételével.

A pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt értékeltem, ezek együttesen határozzák meg a fejlesztés lehetőségét, amely hatást gyakorol a feladatellátásra. Az önkormányzat gazdálkodása stabil, pénzügyi egyensúly biztosított volt.

Az okmányellenőrzés során tett megállapítások, javaslatok

A pénztári kifizetéseknel:

Javaslom, a banki tételeknél használt bélyegző lenyomat alapján a teljesítés igazolását elvégezni.

Javaslom, települési lakásfenntartási támogatás kifizetésének teljesítését a pénztáros az operatív gazdálkodási jogkörök követelményének megfelelően aláírt alapbizonylat alapján fizessen ki.

A banki forgalomban az aláírások rendben voltak. A szakmai teljesítés az alapbizonylaton megtörtént, célszerűen bélyegző használatával, amely mindenben megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 57.§ (3) bekezdésének.

"(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. "

A vállalkozási, megbízási szerződések esetében előfordult, hogy nem szerepel a pénzügyi ellenjegyző aláírása. Ez egy ellenőrzési pont a kifizetést megelőzően, ami több esetben elmaradt.

Javaslom, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán a kifizetést megelőzően a pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy aláírása is szerepeljen.

A beszerzések helyben történő megvalósítását ellenőriztem a kiválasztott banki forgalom időszakában a három ajánlatkérés, a döntés, a megrendelő írásos dokumentáltságára vonatkozóan, a beszerzés szabályzatnak megfelelően történt.

A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a folyamatok rendszerében.

Véleményem szerint a 2018. éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Csárdaszállás Községi Önkormányzat költségvetésének teljesítéséről, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

Közös Hivatal és a Kirendeltségek munkáiról

Az Önkormányzat belső ellenőrzését az elmúlt években én végeztem megbízási jogviszonyban. A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltam a Közös Hivatal előnyét, hátrányát a jelenlegi megoldásban. A Megállapodás a tagönkormányzatok képviselő-testületek általi elfogadásával vált érvényessé és 2013. február 1-től hatályos. A Megállapodás 3.) pontja alapján Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal keretében 5621 Csárdaszállás, Petőfi út. 17. sz. és 5555 Hunya, Rákóczi út 19. sz. alatt kirendeltség működik.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

A Kirendeltségen biztosítani kell a különböző ügýtípusok ellátását, a képviselőtestület tevékenységéhez kapcsolódó adminisztratív teendőket is. Az ellenőrzés során ezt nem vizsgáltam. Az Mőtv.85.§ (8) bekezdése szerint

"(8) A közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló megállapodásban meghatározottak szerint minden érintett településen biztosítani kell az igazgatási munka folyamatos vagy időszakos ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket."

A gazdasági, pénzügyi feladatok ellátása különösen az ASP rendszer bevezetésével, de a POLISZ rendszerrel való pénzügyi feladatok ellátása során is nehézséget okozott.


Az ASP előnye, központilag karbantartott programok segítségével hatékonyabbá válik az önkormányzati ügyvitel, lehetőséget nyújt arra, hogy távoli elérésen keresztül a gazdálkodási feladatok a székhelyen is megoldhatóak.

A napi rendszerességgel előforduló, számlák (kiadás, bevétel) az azok jogosságát biztosító előirányzatok/nyilvántartások vezetés nagy terhet ró a Kirendeltségen dolgozókra. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását biztosító aláírások a pénzügyi teljesítés előtt, majdnem megoldatlan sok esetben utólag történik meg. Az eddigi gyakorlat, hogy a számla, egyéb dokumentum, szerződés, szkennelve bekerül Közös Hivatal szervezeti egységéhez, ahol a szakmai segítség megvalósul, majd újra "kikerül" a Kirendeltségre. Sok esetben egy-egy ügyhöz tartozó iratanyag egy része a Kirendeltségen található, az ügyhöz tartozó további iratanyag a Közös Hivatal szervezeti egységénél (beszerzések, szerződések).

Mindezekre figyelemmel célszerű lenne átgondolni a napi gazdálkodási feladatok lebonyolításának átszervezését, a könyvelési és a számviteli feladatok székhely településre történő átcsoportosítását oly módon, hogy a Közös Hivatal kirendeltségein a folyamatos ügyintézés és az ebből adódó adminisztratív feladatok ellátása biztosított legyen.

A Közös Hivatal szakmailag tagoltan működik, alkalmas arra, hogy megfelelő szakmai színvonalú hivatali ellátást biztosítson a tagönkormányzatok számára.

Dévaványa, 2019. szeptember 26


Szűcsné Horváth Margit
belső ellenőr

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.
Tel.:30/4108422
Email:szucsnehm@gmail.com

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.

Észrevételeimet Szücsné Horváth Margit belső ellenőr részére 5510 Dévaványa, Dobó u. 9 szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem.

Dévaványa, 2019. szeptember 26

Petneházi Bálintné
Petneházi Bálintné
polgármester



Pap-Szabó Katalin
Pap-Szabó Katalin
jegyző



