

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

19 928

V.5/2019.

T68

Ikt.sz. V/2-1/2019.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2019 OKT 10

Az ellenőrzést végző neve, címe:

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

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:)

Hunya Község Önkormányzata 5555 Hunya, Rákóczi út 19.

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

Hegedűs Roland polgármester
Pap-Szabó Katalin jegyző
Szilágyiné Bácsi Gabriella

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

Az ellenőrzés tárgya: Hunya Község Önkormányzata 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 20-ig.

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

Szűcsné 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,
- Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C törvény,
- Hunya Község Önkormányzata 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 6/2019.(V.30.) önkormányzati rendelet,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

Szabályzatok, beszámolók.

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

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzési tervben Hunya Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás átfogó vizsgálatának ellenőrzését tűzte ki célul.

Erről a 119/2018.(XI.28.) 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 vagyonszármazéki nyilvántartásban 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 Hunya Község Önkormányzata Képviselő testülete 12/2013 (V.2.) számú önkormányzati rendelettel fogadott el. A vizsgált időszakban az SzMSz kétszer került módosításra, ami a 4/2018.(II.19.) és a 6/2018.(III.31) önkormányzati rendlettel került elfogadásra. Mindkét módosítás a kormányzati funkciókód változása, pontosítása miatt vált szükségessé. 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

Hunya Község Önkormányzata Képviselő testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 5/2008.(V.23.) 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 10/2018. (VIII. 30.) önkormányzati rendeletet a Hunya Község Önkormányzata 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.

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

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

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 2018.12.31	telj./ mód. ei.%
	eredeti	módosított		
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	67 843	68 912	52 366	76,00
<i>Ebből a központi költségvetésből</i>	<i>4 385</i>	<i>5 462</i>	<i>5 462</i>	<i>100,00</i>
Közhatalmi bevételek	28 100	38 000	37 982	99,95
<i>Ebből: iparűzési adó</i>	<i>20 000</i>	<i>29 430</i>	<i>29 430</i>	<i>100,00</i>
Intézményi bevételek	17 050	17 050	12 519	73,42
Működési célra átvett pénzeszközök áht. kívülről	315	315	34	10,79
Működési bevételek összesen	113 308	124 277	102 901	83,00
Felhalmozási célú támogatások áht. belül	0	475	475	100,00
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
<i>Felhalmozási célú bevételek</i>	<i>0</i>	<i>475</i>	<i>475</i>	<i>100,00</i>
Tárgyi bevételek összesen	113 308	124 752	103 376	82,86
Finanszírozási bevételek működési célú		10 812	10 813	100,00
Finanszírozási bevételek felhalmozási célú	84 032	92 331	92 331	100,00
Lekötött bankbetét megszüntetése			26 102	
Finanszírozási bevételek összesen	84 032	103 143	129 245	125,31
Bevételek mindösszesen	197 340	227 895	232 622	102,07

1. számú táblázat bevételek alakulása

A működési bevételeken belül legnagyobb hányad a működési célú támogatások államháztartáson belülről. Teljesített adata 52 366 ezer forint, ami a működési bevételeken belül 50,89 %-ot jelent, a módosított előirányzathoz a teljesítés 76,00 %.

Ebből a

- Központi költségvetésből a lehívható működésre jutó támogatás 5 462 ezer forint, ami településüzemeltetésre és feladatmutatók alapján meghatározott feladatra került leutalásra.
- Az szociális célú tüzelőanyag vásárlásra 1 062 ezer forint.
- A kulturális feladatok támogatására 1 800 ezer forint.
- Intézményen kívüli gyermekétkeztetés címén 39 ezer forint teljesült.
- Az önkormányzat működési támogatás címén 2 560 ezer forint támogatásban részesült, amit az önkormányzat adóerőképeség beszabályoz. Hunya község adóerő-képessége 37 794,-Ft/fő és támogatásban a 32 000,-Ft egy lakosra jutó adóerő-képesség alatti települések részesülhetnek.
- Közfoglalkoztatás támogatásából 18 342 ezer forint teljesült.
- Háziorvosi, fogorvosi ellátás támogatása címén 14 291 ezer forint teljesült.
- Sikeres pályázat útján a Humán fejlesztések támogatására az EFOP pályázat keretében 14 079 ezer forint került kiutalásra.

A közhatalmi bevételek jelentik a helyi adóból elért bevételt, összesen ez 37 982 ezer forint, a működési bevételből 36,91 %.

Az intézményi bevételek teljesített adata 12 519 ezer forint, ami 12,16 % a működési bevételből. Az itt teljesült bevétel nagyobb tételei, bérleti díjból 2 027 ezer forint, étkeztetés térítési díjból 5 088 ezer

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

forint, továbbszámlázott rezsidíjakból 1 594 ezer forint valamint előző évről közüzemi díjak visszatérítése 642 ezer forint.

A működési bevételek módosított előirányzata 124 277 ezer forint a teljesített adat 102 901 ezer forint, ami 83%-os teljesítést jelent.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről és az intézményi bevételek előirányzatát pontosabban lehetne módosítani a teljesített adatok ismeretében, erre ad is lehetőséget az államháztartási törvény 34.§(4) bekezdése:

"(4)A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét."

Felhalmozási bevételek jogcímen teljesült bevétel 475 ezer forint, ami a közmunkaprogramhoz kapcsolódó támogatásból eszközbeszerzés valósult meg.

2018. év. kiadások alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés 2018.12.3 1	telj./ mód. ei.%
	eredeti	módosított		
Személyi juttatások	40 852	43 232	34 853	80,62
Munkaadókat terhelő járulékok	6 855	7 849	6 597	84,05
Dologi kiadások	64 362	73 326	54 618	74,49
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 600	2 781	1 851	66,56
Egyéb működési célú kiadások	7 001	7 013	4 562	65,05
Működési célú tartalék	0	0	0	0
Működési célú kiadások összesen	121 670	134 201	102 481	76,36
Beruházási kiadások	10 000	6 317	3 562	56,39
Felújítási kiadások	65 670	86 941	72 644	83,56
Egyéb felhalmozási kiadás	0	272	272	100,00
Felhalmozási kiadások összesen	75 670	93 530	76 478	81,77
Költségvetési kiadások összesen:	197 340	227 731	178 959	78,58
Finanszírozási kiadások	0	164	26 266	0
Mindösszesen kiadások	197 340	227 895	205 225	90,05

2. számú táblázat kiadások alakulása

A teljesített kiadásokból a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok összege 41 450 ezer forint, százalékos aránya a működési kiadásokon belül 40,45 %. A teljesített kiadáshoz 21 fő bére és az azt terhelő járulék tartoznak, ebből 1 fő választott tisztségviselő, 3 fő közalkalmazott, 17 fő munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó közfoglalkoztatott és 1 fő egyéb fizikai alkalmazott.

A dologi kiadás 54 618 ezer forint, százalékos aránya a működési kiadásokon belül 53,30 %, 2017. éves beszámolóban ez az arány 49,78 % volt. Összehasonlítottam a dologi kiadások nagyságát és számokban kifejezve megállapítottam, hogy változatlan szervezeti forma, feladatellátás mellett jelentősen megnőtt. A teljesített adat 2018. évben 54 618 ezer forint volt, ami 7 805 ezer forinttal több, mint az előző évben.

Megállapítottam, hogy a 2018. évi költségvetés tervezésekor a Képviselő testület döntött arról, hogy a 2017. évben képződött maradványból 8 362 ezer forintot biztosít működésre. Ennek megalapozottságát nem vizsgáltam.

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

Egyéb kiadások összesen 6 413 ezer forint, 6,25 %-nak felel meg a működési kiadásból.

A működési kiadás teljesített adata 102 481 ezer forint, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 76,36%-ra teljesült. Ez az alulteljesítés "lefoglalta" az előirányzatot, amihez teljesítetlen bevétel biztosított fedezetet. A teljesített adatokból ez állapítható meg.

A működési célú kiadások előirányzatát pontosabban lehetne módosítani a teljesített adatok ismeretében, erre ad is lehetőséget az államháztartási törvény 34.§(4) bekezdése.

Elemzésem a működési bevételekre és kiadásokra korlátozódik.

A vizsgált évben a teljesített működési bevétel 103 376 ezer forint, a teljesített kiadás 102 481 ezer forint. A folyó költségvetés egyenlege (működési jövedelem) 895 ezer forint.

A módosított előirányzat bevételi oldalon 124 277 ezer forint, ehhez bevonásra került 10 812 ezer forint előző évi maradvány, összesen ez 135 089 ezer forint.

A kiadási oldalon a működés módosított előirányzata 134 201 ezer forint.

A módosított előirányzat egyenlege (működési jövedelem) 888 ezer forint. A módosított előirányzatot viszonyítva a teljesített adatokhoz jelentős eltérés van, ami fent bemutatott jogcímeknél pontosabban kiszámítható. Túlzott az előirányzat "lekötés."

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

A fejlesztési célokról, azokhoz rendelt forrásokról a Képviselő-testület célonként, többségét pályázati források bevonásával valósította meg az Önkormányzat.

A vizsgált évben a felhalmozási kiadás módosított előirányzata 93 530 ezer forint volt, a teljesítés 76 478 ezer forint, ez 81,77 %-nak felel meg. A mindösszesen kiadásból pedig 42,73 %-ot jelent.

A mindösszesen teljesített kiadás 178 959 ezer forint, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 78,58 %-nak felel meg.

A felhalmozási kiadáson belül a felújítási kiadásként teljesített adat 72 644 ezer forint. A Terület-és Településfejlesztési Operatív Program (továbbiakban: TOP) keretén belül 4 meghatározó felújítás valósult meg:

- Szociális étkeztetéshez kapcsolódó konyha fejlesztése Hunyán,
- Hunya, szabadidő klub épületének energetikai korszerűsítése,
- Hunya, idősek klubja épületének energetikai korszerűsítése,
- Hunya, Polgármesteri Hivatal épületének energetikai korszerűsítése.

A pályázat 2016. évben került benyújtásra/befogadásra a megvalósítás pedig 2018. évben a záró beszámoló áthúzódott 2019. évre. A nyert támogatás összege összesen 68 580 ezer forint, ami a 2017. évről képződött maradvány része, kötött felhasználással terhelt. A maradvány ebben az évben jelentős, de a fent felsorolt TOP-os pályázatok és a hozzá rendelt önerő indokolja.

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 2014. és 2018. évekre vonatkozóan. A pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt

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

értékeltem, ezek együttese határozza meg a fejlesztés lehetőségét, amely hatást gyakorol a feladatellátásra.

Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi, jövedelmei helyzetének alakulása

Adatok=ezer forintban

Megnevezés	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.
Immateriális javak	264	0	188	45	737
Tárgyi eszközök	368 312	361 801	355 678	485 634	521 327
Befektetett pénzügyi eszközök	5 326	5 325	5 325	5 325	5 325
Vagyonkezelésbe adott eszközök	78 356	71 053	67 190	0	0
<i>Befektetett eszközök összesen</i>	<i>452 258</i>	<i>438 179</i>	<i>428 381</i>	<i>491 004</i>	<i>527 389</i>
Készletek	570	415	582	556	607
Pénzeszközök	49 106	51 121	60 056	110 354	34 887
Követelések	4 168	4 257	11 363	4 052	5 056
Egyéb sajátos elsz./aktív elhatárolások	2 699	955	798	928	6 493
<i>Eszközök összesen</i>	<i>508 801</i>	<i>494 927</i>	<i>501 180</i>	<i>606 894</i>	<i>574 432</i>
Saját tőke	502 327	488 472	485 878	530 217	507 271
Kötelezettségek	2 705	468	2 896	5 442	5 024
Passzív időbeli elhatárolások	3 769	5 987	12 406	71 235	62 137
<i>Források összesen</i>	<i>508 801</i>	<i>494 927</i>	<i>501 180</i>	<i>606 894</i>	<i>574 432</i>
Maradvány (tájékoztató adat)	48 696	31 164	52 807	103 018	27 396
Kötelezettséggel terhelt maradvány	1 740	12 511	52 507	103 018	27 396

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

A keletkezett maradvány a tárgyév gazdálkodás adatai alapján kimutatott összeg, amely egy része kötelezettséggel terhelt a különbség szabad maradvány. A maradvány "véges"évről évre csökkent. Az önkormányzat 2017. és 2018. évi zárási adatai alapján szabad maradvánnyal nem rendelkezik, ami a jövőre nézve pénzügyi-gazdasági kockázatot jelent. Alapvető elvárás e tekintetben, hogy a jövőben a költségvetés stabil legyen és takarékos gazdálkodás mellett a feladatellátás feltételei biztosítottak legyen.

Ezen pénzügyi kockázat elemzésével és kezelésével kapcsolatosan a kockázatok minimalizálása érdekében megfelelő beavatkozási pontok meghozatala szükséges.

A 3.számú táblázatban bemutatom az önkormányzat vagyonának alakulását, ami évenként ingadozó. Jelentősebb változás 2017. évről 2018. évre van, a vagyon 32 462 ezer forinttal csökkent, ami 5,35 % - os eszköz csökkenésnek felel meg. Jól látható, hogy a pénzeszköz nagyobb összeggel csökkent, mint a befektetett eszköz növekedése.

Ez arra utal, hogy arányaiban a 2017. évről képződött maradványból működésre többet vont be az önkormányzat, mint a befektetett eszközállomány növekedésére.

Az is megállapítható, hogy 2014. évről képződött 46 956 ezer forint és a 2015. évről képződött 18 653 ezer forint szabad maradvány felhasználásra került.

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

Az önkormányzat gazdálkodása a maradvány bevonásával volt stabil, fizetőképessége így volt biztosított volt a vizsgált években, ami a jövőre nézve pénzügyi-gazdasági kockázatot jelent. Ezen pénzügyi kockázat elemzésével és kezelésével kapcsolatosan a kockázatok minimalizálása érdekében megfelelő beavatkozási pontok meghozatala szükséges.

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 szabályozottak alapján. A banki-és pénztárbizonylatoknál az ellenőrzés vizsgált időszakban szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételekre irányult.

A pénztárbizonylatok ellenőrzését 2018. július 1-december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan tételesen vizsgáltam.

A banki bizonylatok ellenőrzését 2018. március, október és december hónap időszak bizonylatait tételesen átellenőriztem.

Megállapítottam jellemzően azon vállalkozási-megbízási szerződések esetében, amelyek önerőből valósulnak, meg ott a pénzügyi ellenjegyző aláírása előfordul, hogy elmarad, ami egy ellenőrzési pont a kifizetést megelőzően.

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

Az is előfordul, hogy az érvényesítő aláírás az eredeti utalványrendeleten elmarad. A gyakorlatban ez úgy valósul meg, hogy kifizetés előtt az alapbizonylatok szkennelve beküldésre kerülnek a Közös Hivatal pénzügyi osztályára, ezzel a feladattal kijelölt személy részére. Ott megtörténik az ellenőrzés és "visszautazik" a bizonylat Hunyára. A személyes találkozás nem minden esetben valósul meg, és ebből adódik az eredeti aláírás elmaradása.

Véleményem szerint, ez többletteher a bizonylatok feldolgozása során, melynek megszüntetésére ki kell alakítani egy jól működő rendszert.

III. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzési tervben Hunya Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás átfogó vizsgálatának ellenőrzését tűzte ki célul.

Erről a 119/2018.(XI.28.) Képviselő-testületi határozatával döntött.

Az ellenőrzés során megvizsgáltam, 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.

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

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

Megállapítottam, hogy a munkavégzés során a helyi szabályzatok részben történő betartása valósul meg, ami a szabályzat ismeretének hiányosságára utal.

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 vagyonszerzést elemeztem a beszámoló alapján. A vagyoni helyzet nyilvántartása 2018.december 31-ei adatok tekintetében megfelelt törvényi előírásoknak.

Pénzügyi helyzet bemutatása

A költségvetési tervezési, végrehajtási és beszámolási feladatok ellenőrzése, a pénzügyi egyensúly, a vagyonszerzés, a mérleg alátámasztottságának megítélése az önkormányzat összesített adatai alapján történt. Az önkormányzat a jóváhagyott összes bevételi és kiadási előirányzaton belül gazdálkodott. Saját bevételi lehetőség korlátozott volta miatt a maradványból a működésre is jelentősebb összeget kellett bevonni a hiány elkerülése végett.

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

A maradvány "véges"évről évre csökkent. Az önkormányzat 2017. és 2018. évi zárási adatai alapján szabad maradvánnyal nem rendelkezik, ami a jövőre nézve pénzügyi-gazdasági kockázatot jelent. Alapvető elvárás e tekintetben, hogy a jövőben a költségvetés stabil legyen és takarékos gazdálkodás mellett a feladatellátás feltételei biztosítottak legyen.

Ezen pénzügyi kockázat elemzésével és kezelésével kapcsolatosan a kockázatok minimalizálása érdekében megfelelő beavatkozási pontok meghozatala szükséges.

Az okmányellenőrzés során tett megállapítások, javaslatok

A banki-és pénztárbizonylatoknál az ellenőrzés vizsgált időszakban szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételekre irányult.

Jellemzően azon vállalkozási-megbízási szerződések esetében, amelyek önerőből valósulnak, meg ott a pénzügyi ellenjegyző aláírása előfordul, hogy elmarad. Ez egy ellenőrzési pont a kifizetést megelőzően, a pénzügyi ellenjegyzésnek meg kell történnie.

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

Megállapítottam, több esetben az érvényesítő aláírás az eredeti utalványrendeleten elmarad. Fentebb a jelentésben leírtam az okát.

Véleményem szerint, ez többetthez a bizonylatok feldolgozása során, melynek megszüntetésére ki kell alakítani egy rendszert.

Közös Hivatal és a Kirendeltségek munkáiról

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

Az Önkormányzat belső ellenőrzését az elmúlt években én végeztem megbízásos 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.

A Kirendeltségen biztosítani kell a különböző ügytípusok ellátását, a képviselőtestület tevékenységéhez kapcsolódó adminisztratív teendőket is. Az ellenőrzés során ezt nem vizsgálta ezt a törvény szabályozza. 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 ügghöz tartozó iratanyag egy része a Kirendeltségen található, az ügghöz 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. október 7


Szűcsné Horváth Margit
belső ellenőr

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr
5510 Dégaványa, 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.

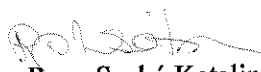
Észrevételeimet Szücsné Horváth Margit belső ellenőr részére 5510 Dégaványa, Dobó u. 9 szám alá kell megküldeni.

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

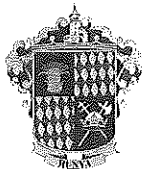
Dégaványa, 2019. október 7.


Hegedűs Roland
polgármester




Pap - Szabó Katalin
jegyző





HUNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
5555 HUNYA, RÁKÓCZI ÚT 19.

24055

V.5/2019.
T99

Ügyiratszám: HU/746-3/2019
Ügyintéző: Balogh Rita
Telefon: 06-66/294-141

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés
Hiv. szám:
Melléklet:

Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal
Pap-Szabó Katalin jegyző

Gyomaendrőd
Selyem út 124.
5500

2019. DEK 11.
UG-38
767

Tisztelt Pap-Szabó Katalin jegyző!

Hivatkozva a 2019. október 7. napján kelt belső ellenőrzési jelentésre, Hunya Község Önkormányzata részéről nyilatkozom, hogy az említett jelentésben megírt megállapításokat és javaslatokat tudomásul vettük.

Hunya, 2019. december 9.

Üdvözlettel:


Hegedüs Roland
polgármester

