

Pátka Község Önkormányzata 2020. évi belsőellenőrzéseinek összefoglaló jelentése

Készítette: Kiss István regisztrált belső ellenőr, regisztráció száma: 5115400

Megbízólevél száma: P/2470-5/2020, P/2470-12/2020.

A Zámoly Község Önkormányzat Közös Hivatala Pátkai Kirendeltsége külső szakértő megbízásával látta el a 2020. évi belsőellenőrzési feladatait.

A költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49.§-a szerint a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján kötelezettségként írja elő s **belsőellenőrzési vezető részére az éves összefoglaló jelentés elkészítését.**

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3)¹¹⁰ Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a)¹¹¹ A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves

összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a polgármester és jegyző részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

A 2020. évi ellenőrzési tervben jóváhagyott belsőellenőrzési témák az alábbiak.

I/ Pátka Község Önkormányzatánál a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítése, az előirányzatok szabályos teljesítése

II/ 2019. évi eszköznyilvántartási rendszer ellenőrzése, értékcsökkenési leírás számítása és elszámolása

I/ Pátka Község Önkormányzatánál a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítése, és az előirányzatok szabályos teljesítése

a. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa). Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

Feladatellátás helye: Zámoly Pátka Közös Önkormányzati Hivatal Pátkai Kirendeltsége 8092. Pátka, Vak Bottyán tér 4.

Ellenőrzés tárgya: Pátka Község Önkormányzatánál a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítése, az előirányzatok szabályos teljesítése

Az ellenőrzés célja: a 2019. évi költségvetési beszámoló elkészítésének szabályszerűsége, a rendeletben elfogadott előirányzatok szabályos teljesítése.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, rendszerellenőrzés

Ellenőrzés módszere: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet alapján:

- helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés, (interjú).

Az ellenőrzött időszak: 2019. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2020. X.19.-X.26.-ig 5 ellenőrzési nap.

A jelentés elkészítésének határideje: 2020.XI.20.

Az éves belsőellenőrzési tervben foglalt feladatokat az ellenőrzés elvégezte, melyekről a jelentéseket a hivatal vezetőjének megküldte. Az éves tervhez képest elmaradás nem volt.

ab). Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Pátka Község Önkormányzata külső szakértővel látja el a belsőellenőrzési feladatait, mivel a hivatalban főállású belsőellenőrt nem alkalmaznak.

Az önkormányzat 2017. január 1.-óta az ASP rendszerben dolgozza fel könyvelési feladatait. Az ASP rendszer a 4/213 sz. kormányrendelettel összhangban számlacsoportonként elvégzi a szükséges egyeztetéseket, így biztosított az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi adatok egyeztetése, amivel az önkormányzat eleget tesz a hatályos 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről előírásainak.

Pátka Község Önkormányzata 2019.01.01.-én a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. -vel kötött megbízási szerződés alapján látja el számviteli és könyvelési feladatait idézve:

„ 1. Szerződés tárgya: Zámoly és Pátka községek intézményeinek – Zámolyi Közös Önkormányzati Hivatal, Zámoly Község Önkormányzata, a Zámolyi Mesevár Óvoda, Pátka Község Önkormányzata, a Pátkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Pátkai Csemetekert Óvoda – teljes körű könyvelése, havi jelentések elkészítése a Magyar Államkincstár (továbbiakban MÁK) felé, költségvetés elkészítése.”

Pátka Község Önkormányzat Képviselő – testülete 5/2019.(II.15.) sz. rendeletével elfogadta az önkormányzat és intézményei 2019. évi költségvetését, melyben a bevételi és kiadási főösszeg,

- Pátka Csemetekert Óvoda 52.648.517.-Ft
- Pátka Község Önkormányzata 139.480.284.-Ft összegben

kerültek meghatározásra.

Feladatonként részletezett kiadásokat és bevételeket a költségvetési rendelet 1.sz. melléklete tartalmazza.

- Összes kiadását 195.957.351.- Ft-ban,
- Összes bevételét 185.155.801.-Ft. ban rögzíti.

A rendelet 2. sz.melléklete a Pátkai Csemetekert Óvoda költségvetési bevételeit és kiadásait tartalmazza.

Pátka Község Önkormányzata Képviselő-testülete 13/2020.(VII.16.) sz. rendelete módosította az önkormányzat és intézményei 2019. évi költségvetéséről szóló 5/2019.(II.15.) rendeletét melyben az éves költségvetését 519.283.693.-Ft bevételi és 519.283.693.-Ft kiadási előirányzattal hagyta jóvá.

A módosított előirányzatokat az önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletében rögzítette, mely összegek a főkönyvi kivonat főkönyvi számla összegeivel egyezők.

Pátka Község Önkormányzata Képviselő-testülete 14/2020.(VII.16.) sz. önk. rendelete az önkormányzat és intézményei 2019. évi költségvetési rendeletének végrehajtásáról a

Bevételek teljesítését:

- Pátka Község Önkormányzatánál 518.423.542.-Ft,
- Pátka Csemetekert Óvoda 61.328.378.-Ft, összegben,

Kiadások teljesítését:

- Pátka Község Önkormányzatánál 418.035.309.-Ft,
- Pátka Csemetekert Óvoda 61.328.378.-Ft, összegben fogadta el.

A 2019. évi maradvány összege 100.388.233.-Ft.

Az önkormányzat az éves módosított költségvetési előirányzatok teljesítését és az éves maradvány összegét az önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletében rögzítette, mely összegek a főkönyvi kivonat főkönyvi számla összegeivel egyezők.

Az összes bevétel és kiadás összegei a főkönyvi nyilvántartással egyezőséget mutatnak.

Az önkormányzatnál és intézményeinél az évi maradványt 100.388.233.-Ft összegben elfogadta, ami egyező a főkönyvi számlán szereplő összeggel.

Az önkormányzat a 2019. évi költségvetési beszámolóját a törvényi előírások szerint hajtotta végre, ami alapján eleget tett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 142. § - előírásainak. Eleget tett az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 23. § (1) bekezdésének, valamint a 4/2013.(I.11.) Kormányrendeletnek.

Részletes adatokat az eredeti jelentés „II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ” és a „IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK” tartalmazza.

ac). A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az Önkormányzatnál a könyvelési feladatokat külső (SALDO) cég látja el, így a kiadási utalványrendeletek változó 2-3 héttel utólag visszaérkező dokumentumokkal jönnek, ezért csak utólag a pénzügyi esemény megtörténte után kerül aláírásra.

Ez a gyakorlat érvényesül úgy a pénztári műveleteknél, mint a banki műveletenként egyaránt.

Ez a gyakorlat ellentétes a 2011. évi CXCV. Áht. tv. 37.§-38.§ paragrafusaival, valamint a 368/2011. évi kormányrendelet (Ávr.) 55.§-59.§ -ok vonatkozó részeivel.

A szükségszerű, de szabályellenes gyakorlat feloldása érdekében javasoltam a Zámoly Közös Önkormányzati Hivatal vezetője részére egy olyan bélyegző elkészítését, ami tartalmazza utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés aláírásának helyét, dátumozás helyét,

amit minden bejövő számlára, számlát helyettesítő dokumentumra rá kell nyomni és a kijelölt dolgozónak, vezetőnek alá kell írni.

Részletes leírást az eredeti jelentés „IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK” rész tartalmazza.

Az összefoglaló jelentés b) pontja a II. ellenőrzési témakör összefoglaló jelentése után került kifejtésre, mivel a szempontok nem közvetlen ellenőrzési témára, gazdasági eseményre vonatkoznak, hanem az egész hivatal működésére, a dolgozók feladatellátására.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az ellenőrzés során tett megállapítások intézkedési terv készítését nem indokolják.

II/ 2019. évi eszköznyilvántartási rendszer ellenőrzése, értékcsökkenési leírás számítása és elszámolása

a). A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa). Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A Pátka Község Önkormányzata külső szakértő megbízásával látja el a 2020. évi belsőellenőrzési feladatait, mivel az önkormányzat nem rendelkezik főállású belsőellenőrrel.

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pátka Község Önkormányzata

Feladatellátás helye: Zámoly Közös Önkormányzati Hivatal, Pátkai Kirendeltsége, Pátka, Vak Bottyán tér 4.

Ellenőrzés tárgya: Pátka Község Önkormányzatánál az eszköznyilvántartási rendszer ellenőrzése, és az értékcsökkenési leírás elszámolása 2019. évre.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása, dokumentálása megfelelő-e, az értékcsökkenési leírás elszámolása szabályos-e, azaz megfelelnek e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés módszere: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján:

- helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- az önkormányzati hivatal kapcsolódó belső szabályzatai
- megfigyelésen alapuló felmérés (interjú).

Az ellenőrzött időszak: 2019. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2020. XI.16.- XI. 20.- ig, 5 ellenőri nap.

A jelentés elkészítésének határideje: 2020. XII. 15.

ab). Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Pátka Község Önkormányzata - székhelye 8092 Pátka, Vak Bottyán tér 4. - külső szakértővel látja el a belső ellenőrzési feladatait, mivel a hivatal főállású belsőellenőrt nem alkalmaz.

Az ellenőrzés fő irányvonala, hogy a gazdasági események rögzítése terén bekövetkezett változások figyelembevételével, az önkormányzat a hatályos jogszabályoknak megfelelően, az önkormányzati belső szabályzataiban hogyan szabályozta az eszközök értékelése feladatait, s az eljárások során azokat hogyan alkalmazta, és mennyire vannak összhangban a feladatellátások a hatályos jogszabályokkal, s azok hogyan érvényesültek a napi feladatok során.

Az önkormányzat rendelkezik az ellenőrzött feladatok ellátását szabályozó belső szabályzatokkal így:

1. Leltárkészítési és leltározási szabályzattal, aminek törvényi hivatkozása: 2000.évi C. törvény a számvitelről 69.§, valamint a 4/2013.(I.11.) sz. Kormányrendelet 22.§-a.

A szabályzat 2018. szeptember 17.-én lépett hatályba. A szabályzatot a Zámoly Közös Önkormányzati Hivatal készítette, ami megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak. A szabályzat kiterjed az alábbi önkormányzatokra , továbbá az önkormányzatok képviselő testületei által alapított költségvetési intézményekre:

- Pátka Község Önkormányzata,
- Pátkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- Pátkai Csemetekert Óvoda,
- Zámolyi Közös Önkormányzati Hivatal

szervezetekre.

A szabályzat I.2.1. pontja rögzíti:

- A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan kell végezni.

Ezek a dokumentumok a beszámoló mellékleteként rendelkezésre álltak, ami biztosította az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormányrendelet 22.§. (1) bekezdése szerinti: - az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező.

Pátka Község Önkormányzata elkészítette saját szabályzatát, ami 2020.január 03.-tól hatályos. A szabályzat 8. számú melléklete a megismerési záradék, amit minden dolgozó aláírással ellátott, amivel igazolja, hogy a szabályzat tartalmát megismerte.

A szabályzat szerkezete és tartalma a hatályos jogszabályoknak megfelelő.

Zámoly Közös Önkormányzati Hivatal 2019.01.01.-i hatállyal szerződést kötött a **Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel (továbbiakban: megbízott) - az alkalmazott ASP számviteli szakrendszer használatával - a gazdasági események elvégzésére, a jelenleg hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre.** A szerződés hatálya kiterjed Pátka Község Önkormányzatára és a Pátkai Csemetekert Óvodára is.

Az szerződés értelmében a megbízott készíti a mérleg adatainak alátámasztásául az eszközök és források leltárát is. A **megbízott által** ellátott feladatokba az eszközök nyilvántartása is benne foglaltatik, így az eszközök és források nyilvántartása - a 2020.szeptemberében megkötött megbízási szerződésekben foglaltak megvalósulásával megoldott. Az ASP rendszer így elvégzi a törvényi előírás szerinti ÉCS. számítását és intézkedésre annak elszámolását.

Részletesen az eredeti jelentés „IV. Részletes megállapítások részben”

Az Eszköz analitika- Kataszter ASP -re áttérés előtti állapotról készült kimutatása alapján készítették el a rá vonatkozó értékcsökkenés számítását és elszámolást, ami alapján az önkormányzat Kataszter adatai:

Földterület és építmények	Eszköz analitika- Kataszter alapján	Költségvetési beszámoló 15/A Táblázat alapján
- Bruttó értéke	1.509.912.943.-Ft.,	1.509.912.943.-Ft.
- Értékcsökkenés	186.995.867.-Ft.,	305.669.652.-Ft.
- Nettó érték	1.322.917.076.-Ft.	1.204.243.291.-Ft.

Amint az adatokból is kitűnik, hogy az ASP-re való feltöltés előtti állapot nem mutatott valós naprakész adatot, nem egyezett a beszámoló 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök” állományával, és a főkönyvi számlák adataival sem. A 2019. évi költségvetési beszámolóban rögzített adatok a főkönyvi számlák adataival egyezők, ami a valós adatok gépre vitelét jelzi.

A vagyontárgyak valóságot tükröző adatbázisának létrehozására szükséges volt az önkormányzat által külső szakértő megbízására.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a hivatal eleget tett az éves értékcsökkenés elszámolási feladatainak. Az eszköznyilvántartás területén a nyilvántartást az ASP számviteli szakrendszer látja el. Az adatokban megállapított eltérések tisztázása, naprakészre hozása szükséges, minek végrehajtására külső megbízásokat kötöttek, ami biztosítja, hogy a 2020.12.31.-i leltári adatok a valós adatokat tartalmazzák és mutassanak egyezőséget a beszámoló és a főkönyvi nyilvántartás adataival.

ac). A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az adatok alapján megállapítható, a beszámoló „15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióban, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról „ kimutatásban az Écs. tervszerinti növekedése 754.792.-Ft, ami a főkönyvi számlákban 735.048.-Ft 19.744.-Ft.-al kevesebb, ami befolyásolja a nettó értékek alakulását. Az elszámolt értékcsökkenés a leltár és a beszámoló szerint 1.198.824.-Ft, főkönyv alapján 1.179.080.-Ft

Az adatok egyeztetése és az egyezőség megteremtése szükséges.

Az eltérést a külső könyvelő céggel tisztázni szükséges.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

Az önkormányzat a belső kontrollrendszer kialakítására az elmúlt 2018. évben és a 2019. évben is nagy hangsúlyt fektetett. A meglévő kötelező szabályzatait aktualizálta és a hiányzásokat átvezette. A Zámoly Pátka Közös Önkormányzati Hivatal a szabályzatok hatályát kiterjesztette a megfelelő szervekre és intézményekre. A Magyar Államkincstár 2018. évi ellenőrzésének hatására elkészítette a működéséhez szükséges egyéb szabályzatokat, melyek megismerését a dolgozókkal aláíraták.

A kontrollrendszer kialakítását 2019. évben már észrevehetően követte annak jó működtetése és a gazdasági folyamatokba való jó, teljes mértékű beilleszkedése.

Ezt segítette Zámoly Közös Önkormányzati Hivatal 2019.01.01.-i hatállyal szerződést kötött a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel (továbbiakban: megbízott) - az alkalmazott ASP számviteli szakrendszer használatával - a gazdasági események elvégzésére, a jelenleg hatályos jogszabályi

előírásoknak megfelelően, határidőre. A szerződés hatálya kiterjed Pátka Község Önkormányzatára és a Pátkai Csemetekert Óvodára is.

bb). A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

a/ Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak megfelelő **belső szabályzatok** elkészítésével, a szükséges **humán erőforrás biztosításával 2018.-2019. években nagyot fejlődött az Önkormányzat.** Az alkalmazott dolgozók egyre jobban átértik annak felelősségét, hogy a szabályzatokban rájuk testált feladatokat maradéktalanul, legjobb tudásuk szerint végrehajtsák.

b/ Integrált kockázatkezelési rendszer

Az eszközökkel és forrásokkal megfelelően gazdálkodnak, pazarlás jelei nem mutatkoznak, visszaélés, rendeltetésellenes támogatás felhasználás nem volt. A gazdasági folyamatokhoz jól illeszkedő az önkormányzat hivatalában kialakított kockázat kezelési rendszer.

c/ Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), melynek működési jeleit egyre jobban lehet tapasztalni.

d/ Információs és kommunikációs rendszer

- Az **Információs és kommunikációs rendszer** működik, a szükséges információk időben eljutnak a belső és külső személyekhez és a partnerekhez. A lakossággal közvetlen a falugyűlés és közmeghallgatás, a szélesebb körű tájékoztatás www.patka.hu honlapon, valamint nyilvános újság kiadvánnyal Pátkai Hírek útján történik.

e/ Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az önkormányzatnál a nyomon követési stratégiát a Kockázatkezelési Szabályzat tartalmazza. Az ellenőrzési nyomvonalban meghatározták az ellenőrzési pontokat, melynek aktualizálása az ASP rendszerre való átállás miatt folyamatban van. A független belsőellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a jegyző gondoskodott.

c) Az intézkedési tervek megvalósítása.

Az ellenőrzés során tett megállapítások intézkedési terv készítését nem indokolják.

Székesfehérvár, 2021. január 25.



Kiss István

belső ellenőr