

VASI REVIDIÁL
Könyvvizsgáló és Ügyviteli Szolgáltató Kft "v.a."
9700 Szombathely, Petőfi Sándor utca 1/D.

JELENTÉS

A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ALAPJÁN VÉGZETT

ELLENŐRZÉSEKRŐL

A korábbi évekhez hasonlóan, 2019. évre vonatkozóan is szerződést kötöttünk a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással a belső ellenőrzési tevékenység ellátására a Kistérség 25 önkormányzatánál, valamint a Kistérségi Társulásnál és a Gyermekjóléti Szolgálatnál.

A korábbi évekhez hasonlóan, 2019. évben is egy fő látta el a belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzéseket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az önkormányzati törvény, a költségvetési intézmények belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet, a közzétett módszertani útmutatók és a közös önkormányzati hivatalok Belső ellenőrzési kézikönyveinek előírásai alapján végeztük.

A belső ellenőrzésre továbbra sem kaptak normatívát az önkormányzatok, ezért az előző évekhez hasonlóan településenként 1-1 ellenőrzés lefolytatását terveztük.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai szerint a belső ellenőrzésekhez megbízólevél és önálló ellenőrzési program készült, az elvégzett munkát belső ellenőrzési jelentéssel dokumentáltuk, az ellenőrzési jelentések átadásakor az ellenőrzött önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatal jegyzője teljesítési igazolást adott.

A vizsgálatok időpontját minden esetben egyeztettük a közös önkormányzati hivatal jegyzőjével, és az ellenőrzött önkormányzat illetékes ügyintézőjével.

Az elvégzett vizsgálatokat és megállapításainkat az alábbiakban ismertetjük:

2019. évre tervezett vizsgálatok száma 27, melyeket elvégeztünk és 1 soron kívüli ellenőrzés volt.

Az önkormányzatoknál összesen 9 tárgykörben végeztünk tervezett ellenőrzést, 1 tárgykörben soron kívüli ellenőrzést, ezek a következők voltak:

- Az önkormányzatok kötelező szociális feladatai ellátásának vizsgálata
- Befektetett eszközök analitikus nyilvántartásának, főkönyvvel való egyezőségének vizsgálata
- Az Óvoda tevékenységének vizsgálata
- A közbeszerzés szabályszerűségének vizsgálata
- A helyi adókkal kapcsolatos tevékenység vizsgálata
- A falugondnoki szolgálat által használt gépjármű üzemanyag elszámolásának vizsgálata
- Az Önkormányzati Konyha gazdálkodásának, bizonylatolásának vizsgálata
- A készpénz forgalom bizonylati fegyelem betartásának ellenőrzése.

A Társulásnál és a Gyermekjóléti Szolgálatnál az alábbi témákban folytattunk ellenőrzést:

- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a Társulásnál
- A Gyermekjóléti Szolgálat humánerőforrással kapcsolatos tevékenysége

Az önkormányzatoknál végzett vizsgálatok témakörönkénti megoszlása a következő:

- 8 esetben az önkormányzatok kötelező szociális feladatai ellátását vizsgáltuk,
- 7 esetben a befektetett eszközök nyilvántartását, főkönyvvel való egyezőségét ellenőriztük,
- 3 esetben vizsgáltuk az óvoda tevékenységét,
- 3 esetben a közbeszerzési eljárások jogszerűségét vizsgáltuk,
- 2 esetben a helyi adókkal kapcsolatos tevékenységet ellenőriztük,
- 1 esetben a falugondnoki szolgálat által használt gépjármű üzemanyag elszámolását,
- 1 esetben az önkormányzati konyha gazdálkodását, bizonylatolását vizsgáltuk,
- 1 esetben a készpénzforgalom bizonylati fegyelem betartását ellenőriztük.

Az önkormányzat kötelező szociális feladatai ellátásának vizsgálata során a vizsgálattal érintett 8 önkormányzat közül egy önkormányzatnál állapítottunk meg kisebb jelentőségű hibát a támogatások felhasználásának igazolásával kapcsolatban: előfordult, hogy az igazolás kisebb összegről szólt, mint az adott támogatás. Az eltérés nagyságrendje miatt minősítettük csekély jelentőségűnek. A szabályozást minden önkormányzatnál jogszerűnek, a feladatellátást megfelelőnek találtuk.

A befektetett eszközök analitikus nyilvántartásának, főkönyvvel való egyezőségének vizsgálata témakörben a vizsgált hét önkormányzat közül egynél nem állapítottunk meg hiányosságot, hat önkormányzatnál nem állt fenn a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás közötti kötelező egyezőség. Az eltérések különböző formákban fordulnak elő:

- Összességében egyezik az állomány, de az egyes eszközcsoportok között eltérések vannak,
- A nettó érték egyezik, de a bruttó érték és az értékcsökkenés ugyanakkora összeggel eltér,
- Egyes számlacsoportok eltérnek, de van egyező számlacsoport is,
- Nincs nyilvántartás az értékpapírokról,
- Nem egyezik a főkönyvben nyilvántartott értékpapír állomány a banki értékpapír-számla kivonattal,
- Nyilvántartják a vagyonkezelésbe adott eszközöket is

A hét önkormányzatnál összesen kilenc megállapítást tettünk. Minden esetben javasoltuk az állomány egyeztetését, szükség esetén teljes körű leltározását és a helyesbítések elvégzését. Egy önkormányzatnál már az ellenőrzés idején folyamatban volt az eljárás, a többi esetben intézkedésre van szükség.

Az óvoda tevékenységének ellenőrzése címmel a vizsgálat 3 óvoda tevékenységére terjedt ki. Mindhárom óvodánál megállapítottuk, hogy a gazdálkodási tevékenységet önkormányzati közös hivatal végzi, de nem megállapodásuk a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről. 1 óvodában az élelmezésvezető a pénztárjelentést folyamatosan hibásan töltötte ki, ez pénzbeli eltérést nem okozott, de alakilag nem felelt meg az előírásoknak és a nyomtatvány előnyomott tartalmának. Javasoltuk a megállapodás mielőbbi megkötését és a pénztárjelentés formailag helyes kitöltését.

A közbeszerzés szabályszerűségének vizsgálata tárgykörben 3 önkormányzat közbeszerzését vizsgáltuk. Egy önkormányzatnál szabályszerűen lezajlott a közbeszerzési eljárás, a munkát elvégezték, a támogatás elszámolása az ellenőrzés időpontjában az utolsó stádiumban volt.

1 önkormányzatnál több eredménytelen, majd 1 eredménnyel zárult eljárás volt, melyeket a jogszabályoknak megfelelően bonyolítottak le. A tervezett cél mégsem valósult meg, mert az elnyert támogatás nem lett volna elegendő a megvalósításhoz, ezért a támogatást visszafizették. A kisebb léptékű felújítást saját forrásból oldják meg.

A harmadik esetben bonyolultabb a helyzet. Ez esetben a belső ellenőrzést csak azért folytattuk le, mert ez szerepelt a belső ellenőrzési tervben. A belső ellenőrzés megkezdésekor már közel a befejezéshez járt a hatósági eljárás, amely a Magyar Államkincstár Vas megyei Igazgatósága által bejelentett szabálytalansági gyanú miatt indult. A bejelentett gyanú esetét nem vizsgálhattuk, a közbeszerzési eljárás egyéb folyamatait a jogszabályoknak megfelelően bonyolította az önkormányzat.

A helyi adókkal kapcsolatos tevékenység vizsgálata során elsősorban a helyi adórendeletek jogszabályi megfelelőségét, az adók nyilvántartását, a helyi adókkal kapcsolatban kiadott határozatok jogszerűségét és az adók behajtására tett intézkedéseket, a hátralék kezelését kísértük figyelemmel. Az ellenőrzés alá vont 2 önkormányzat közül egyiknél sem tapasztaltunk hiányosságot, intézkedési javaslatot nem kellett tenni.

A falugondnoki szolgálat által használt gépjármű üzemanyag elszámolásának vizsgálata 1 önkormányzatnál volt, ahol az ellenőrzés időpontjáig nem ellenőrizték az üzemanyag felhasználást, az ellenőrzés időszakában elkészített üzemanyag összesítő adataiból derült ki a jelentős mértékű norma feletti fogyasztás. Javasoltuk az üzemanyag norma folyamatos ellenőrzését és túlfogyasztás okainak kivizsgáltatását, ennek eredményétől függően további intézkedés megtételét.

Az önkormányzati konyha gazdálkodásának, bizonylatolásának vizsgálata szintén 1 önkormányzatnál volt. Hiányosságot nem állapítottunk meg, az önkormányzati konyha rendelkezik az előírt szabályzatokkal, a nyilvántartáshoz, elszámoláshoz használt számítógépes program megfelelő, a bizonylatok kezelése rendezett, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokat betartják.

A készpénzforgalom bizonylati fegyelem betartásának ellenőrzése során 1 nemzetiségi önkormányzat pénzforgalommal kapcsolatos bizonylatait néztük át. A pénzkezelés szabályozása jogszerű, a gyakorlatban előfordult a kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírásának hiánya. Javasoltuk ezek pótlását, valamint nagyobb odafigyelést az kötelezően előírt aláírások pénzkifizetés előtti meglétére.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a Társulásnál témakörben a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulásnál vizsgáltuk a szabályozást és annak gyakorlati alkalmazását. A szabályozás megfelel a vonatkozó jogszabályoknak, a gyakorlatban előfordul, hogy az utalványrendeletéről hiányzik a pénzügyi ellenjegyző és esetenként az utalványozó aláírása.

A Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálatánál a **Gyermekjóléti Szolgálat humánerőforrással kapcsolatos tevékenysége** című vizsgálatot folytattuk le. Az e témában lefolytatott ellenőrzés hibát nem tárt fel.

A vizsgálatok szervezése és lebonyolítása általában zökkenőmentes volt. Néhány esetben nehezítette a munkavégzést, hogy személyi változás volt és az idei évben ott dolgozó személy nem tudott a múlt évi dolgokról kellő felvilágosítást adni, nem tudta hol találja a kért bizonylatokat, de sikerült áthidalni ezeket a nehézségeket. Az általános helyzet az, hogy a hivatalokban segítik a munkánkat és rendelkezésre bocsátják az ellenőrzéshez szükséges bizonylatokat és információkat.

Az ellenőrzési tervben szereplő konkrét ellenőrzéseken kívül igény szerint telefonos vagy e-mailben történő tanácsadással is segítettük az önkormányzatok munkáját.

Összesen lefolytattunk 28 vizsgálatot, ebből

- 15 esetben nem állapítottunk meg hiányosságot, nem kellett intézkedési javaslatot tennünk.
- 4 esetben a tárgyi eszköz analitika és a főkönyv számlacsoportonkénti egyezőségének biztosítását,
- 4 esetben az értékpapírokról analitikus nyilvántartás vezetését,
- 2 esetben az értékpapír állomány egyeztetését és a szükséges helyesbítések elvégzését,
- 3 esetben a gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatban megállapodást a feladatok megosztásáról és a felelősségről,
- 1 esetben a pénztár jelentés előírásoknak megfelelő vezetését,
- 1 esetben az üzemanyag fogyasztási norma figyelemmel kísérését, a túlfogyasztás okának kivizsgáltatását,

- 2 esetben a pénzkifizetésekhez kapcsolódó bizonylatokon a jogszabályok által előírt minden aláírás biztosítását, a hiányzó aláírások utólagos pótlását javasoltuk.

(Előfordult, hogy egy ellenőrzésnél több intézkedési javaslatunk volt, ezért több a javaslatok és az intézkedést nem igénylő vizsgálatok száma, mint az összes ellenőrzés.)

Összefoglalva tapasztalatainkat, az ellenőrzések megállapításaiból arra lehet következtetni, hogy az önkormányzatoknál, közös önkormányzati hivataloknál, az önkormányzatok intézményeinél **a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek**, működésük során **a jogszabályokat általában betartják, de vannak olyan területek**, amelyekre nagyobb figyelmet kell fordítani, **ahol további javulásra van szükség**, ilyen például a befektetett eszközök analitikus nyilvántartása, a főkönyv és az analitika egyezőségének biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatos megállapodások írásba foglalása, az aláírások teljes körű meglétének biztosítása, az üzemanyag fogyasztás folyamatos figyelemmel kísérése.

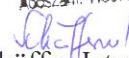
A **2019. évben** lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatok során **nem merült fel büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény**, mulasztás vagy hiányosság **gyanúja**.

A belső ellenőrzésnek a belső kontrollok működésének ellenőrzésére kell nagy figyelmet fordítani, azonkívül figyelemmel kell lenni arra, hogy az egyes területek időnként újra az ellenőrzés fókuszába kerüljenek, ezért javasoltuk a 2019. évi beszámoló bizonylati alátámasztottságának vizsgálatát, de továbbra is folytatjuk a tárgyi eszközök analitikus könyvelésének, főkönyvvel való egyezőségének, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának és a kötelező szociális feladatok ellátásának vizsgálatát, ellenőrizzük a belső kontrollok működését, a helyi adókkal kapcsolatos tevékenységet. Az egyes önkormányzatoknál egyedi szempontjait is figyelem véve, a jegyzőkkel egyeztetve határoztuk meg a 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés a továbbiakban a cég jogutód nélküli megszűnése miatt nem tudjuk vállalni. Az évenkénti egy ellenőrzés elvégzéséhez fő állású munkavállalóval történő ellátás esetén 1 fő elegendő, vállalkozással történő ellátása esetén a vállalkozó munkaszervezésének függvényében 1-2 fő láthatja el a feladatot.

Szombathely, 2020. február 06.

VASI REVIDIÁL KFT. v. a.
8700 Szombathely, Petőf Sándor u. 1/D
Adószám: 14307370-1-18


Schäffer Istvánné
ügyvezető

(2019. évben belső ellenőrzési vezető)