

JELENTÉS

A 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ALAPJÁN VÉGZETT

ELLENŐRZÉSEKRŐL

A korábbi évekhez hasonlóan, 2018. 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 2018. évben az előző három évhez hasonlóan 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.) Kormányrendelet, 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. Egy önkormányzat kért fel bennünket további ellenőrzésére, melyet külön az önkormányzattal kötött szerződés alapján végeztünk el, ennek díját az önkormányzat közvetlenül cégünknek utalta át.

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 egyeztetettük a közös önkormányzati hivatal jegyzőjével, és az ellenőrzött önkormányzat illetékes ügyintézőjével.

Az elvégzett vizsgálatokat és megállapításainkat az alábbiakban ismertetjük:

2018. évre tervezett vizsgálatok száma 27, melyeket elvégeztünk.

Az önkormányzatoknál összesen 8 tárgykörben végeztünk ellenőrzést, ezek a következők voltak:

- A helyi adókkal kapcsolatos tevékenység vizsgálata
- A falugondnoki tevékenység vizsgálata
- A gépjármű üzemeltetés vizsgálata
- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata
- A pénzkezelés rendje
- Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának, főkönyvvel való egyezőségének vizsgálata
- Óvoda tevékenységének vizsgálata
- Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységének vizsgálata

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

- A Társulás tagjai által befizetett tagdíjak és a Társulás által kibocsátott számlál helyességének vizsgálata

- A Gyermejjóléti Szolgálatra kapott normatíva összege és a ténylegesen felmerült költségek összehasonlítása, elemzése.

Az önkormányzatoknál végzett vizsgálatok témakörönkénti megoszlása a következő: 9 esetben a helyi adókkal kapcsolatos tevékenységet ellenőriztük, 6 esetben a falugondnoki tevékenységet, 2 esetben a gépjármű üzemeltetést, 3 esetben az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását, 1 esetben a pénzügyi rendjét, 2 esetben a tárgyi eszközök nyilvántartását, 1 esetben a közös önkormányzati hivatal és 1 esetben az óvoda tevékenységét vizsgáltuk.

A helyi adókkal kapcsolatos tevékenység vizsgálata során elsősorban a helyi adórendeletek jogszabályi megfelelőségét és az adók behajtására tett intézkedéseket, a **hátralék kezelését** kísértük figyelemmel. Az ellenőrzés alá vont 9 önkormányzat közül 1 önkormányzatnál nem tapasztaltunk hiányosságot, intézkedési javaslatot nem kellett tenni. 8 szervezetnél jellemző hiba volt, hogy a hátralékok között behajthatatlan követelést is kimutatnak. Ennek egyik oka, hogy nem kísérik figyelemmel a felszámolási, végelszámolási eljárásokat, nem jelentik be határidőre a követelést, így annak érvényesítésére nincs mód. A másik ok, hogy nem érik el az adósokat (jellemzően külföldieket), ennek következtében nem tudják behajtani a követelést.

A falugondnoki tevékenységet 6 önkormányzatnál vizsgáltuk, 3 önkormányzatnál nem tártunk fel hiányosságot, intézkedési javaslatot nem kellett tenni. Ebben a tárgykörben jellemző hiba a menetlevelek szabálytalan javítása, illetve hiányos kitöltése, de előfordult az összesítőkön számszaki hiba, az üzemanyagnorma szabályzattól eltérő alkalmazása, hiányosság a szabályozásban.

A gépjármű üzemeltetés vizsgálatát 2 önkormányzatnál végeztük el, a megállapított hibák hasonlóak a falugondnoki tevékenység vizsgálatánál tapasztaltakkal. Az egyiknél a menetleveleken történt szabálytalan javításokat és a szállított személyek feltüntetésének elmulasztását állapítottuk meg, a másiknál az üzemanyag elszámolás szabályozása és az elszámolás tényleges módszere eltérő.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata témakörben 3 önkormányzatnál végeztünk vizsgálatot. Mindhárom esetben állapítottunk meg hiányosságot. Ezek a következők voltak: kötelezettségvállaló és utalványozó aláírása hiányzott, a szabályzatban nyilatkozó pénztárellenőrtől eltérő aláíró pénztárellenőrként, üzemanyag előleg kiadása anélkül, hogy az előző előleggel elszámolt volna a felvevő.

Egy önkormányzatnál ellenőriztük a **pénzügyi rendjét**. A vizsgálat során megállapított hiányosság, hogy az utalványrendeletekről hiányzott a kötelezettségvállaló és az utalványozó aláírása.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának, főkönyvvel való egyezőségének vizsgálata témakörben két önkormányzatnál folytattunk ellenőrzést. Egyik önkormányzatnál nem állapítottunk meg hiányosságot, másik önkormányzatnál összességében egyezik az állomány, de az egyes számlacsoportok között eltérés van, ezt kell helyesbíteni.

Egy önkormányzatnál végeztük az **Óvoda tevékenységének ellenőrzését**, a vizsgálat során nem tártunk fel hiányosságot.

Egy **Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységét** vizsgáltuk, hiányosságot nem állapítottunk meg.

A Kistérségi Társulásnál és a Gyermejjóléti Szolgálatnál végzett ellenőrzések hibát nem tártak fel.

A vizsgálatok szervezése és lebonyolítása általában zökkenő mentes 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 27 vizsgálatot, ebből

- 9 esetben nem állapítottunk meg hiányosságot, nem kellett intézkedési javaslatot tennünk.
- 4 esetben a menetlevelek szabályos javítását,
- 2 esetben a szállított személyek létszámának feltüntetését a menetlevélen,
- 2 esetben az üzemanyag fogyasztási norma figyelemmel kísérését, összesítőket pontos elkészítését,
- 3 esetben a szabályzat és a gyakorlat összhangba hozását,
- 8 esetben a hátralékok felülvizsgálatát és a behajthatatlan követelések kivezetését, elszámolását,
- 1 esetben a tárgyi eszköz analitika és a főkönyv számlacsoportonkénti egyezőségének biztosítását,
- 3 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 **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 az aláírások teljes körű meglétének biztosítása, a menetlevelek pontos vezetése, a javítások szabályos elvégzése. Az ASP nagy segítséget nyújt abban, hogy a bizonylatok jogszabályszerűek legyenek, a működés közben fellépő problémák mellett is, sok segítséget ad a munka pontos, jogszerű végzéséhez.

A **2018. 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 kötelező szociális feladatok ellátásának vizsgálatát, de továbbra is folytatjuk a tárgyi eszközök analitikus könyvelésének, főkönyvvel való egyezőségének vizsgálatát, ellenőrizzük költségvetési intézmények tevékenységét, közbeszerzések szabályszerűségét, a helyi adókkal kapcsolatos tevékenységet. Az egyes önkormányzatoknál egyedi szempontjait is figyelem véve, a jegyzőkkel egyeztetve határoztuk meg a 2019. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés jelenlegi létszáma elegendő az évenkénti egy ellenőrzés elvégzéséhez.

Szombathely, 2019. április 30.


Schäffer Istvánné
belső ellenőrzési vezető