

Egyen-Súlyzó Kereskedelmi és Szolgáltató Kft



6725 Szeged, Teve u.6.
CIB 10700062-71118516-51100005

Adószám: 24900801-1-06
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnye – Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal és intézményei 2020. évi 1-5. ellenőrzéséről

Társaságunk jogelődje 1998-ban alakult, majd 2018-tól működik jelenlegi nevében. Államigazgatási egységek, falvak-városok könyvvizsgálatával, belső ellenőrzésével foglalkozunk. A Közös Önkormányzati Hivatallal 2020. februárjában kötöttünk szerződést, amelynek melléklete a részletes ellenőrzési program.

A belső kontrollrendszert az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) szabályozza. A belső ellenőrzés célja elősegíteni, hogy:

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan

A közösen meghatározott munkaprogram első négy feladata valósult meg június végéig:

1. Szabályzatok
2. Költségmegosztás
3. Beszámolók
4. Számviteli fegyelem
5. Normatívák felhasználása

Augusztusban a karbantartási, felújítási, beruházási feladatok tervezése, bonyolítása, ellenőrzése témakörben

kezdjük meg az anyaggyűjtést. Munkánkat a két önkormányzat polgármestereivel, a könyvelő cégekkel és a jegyzővel együttműködve végezzük. A munkaterv módosítható, kiegészíthető.

Megállapításaink:

1. Szabályzatok

2019. második felében készültek egy külső ellenőrzés felhívására. Nem teljeskörű, még szélesíthető a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok köre, de szükség lesz munkavédelmi szabályzatra is (védőfelszerelések elszámolása).

A két önkormányzat közötti megállapodás 2013-ban készült, ennek megújítása szükséges. Hasonlóan ekkor készült a Kötelezettségvállalási szabályzat, ennek több pontja elavult (értéktár, jogszabály). Nem kaptuk meg az SZMSZ-t Pilisjászfalutól, nincs még Selejtezési; Eszközök és források értékelési szabályzat; Beszerzési, közbeszerzési szabályzat.

A szabályzatokat szervezeti vagy jogszabályi változásokat követő 90 napon belül aktualizálni kell.

A hiányzó szabályzatok ellenére a hivatali munka megfelelő.

2. Költségmegosztás

A korábbi megállapodás a gyakorlatban nem működött, az egyeztetések-elszámolások elmaradtak. A közös hivatal székhelye 2019-ben megváltozott. A tervezett egyeztetés a vírushelyzet miatt csúszott.

A könyvelőkkel közösen kialakított elszámolást a gyakorlat alapján lehet finomítani. A személyi és dologi kiadások, ráfordítások megosztását az első félévet követően meg kell valósítani.

Mivel a két önkormányzat általi megállapodás az egyes költségek figyelembe vételére, súlyozására nem tartalmaz külön meghatározást, első lépésként azt lehet pontosítani. A tárgyi eszközök beszerzése lehet az adott tagönkormányzat vagyona, ezt az aktiváláskor nevesíteni kell. A bérek, rendkívüli kiadások (pl. bejárás költségek, jubileumi jutalmak stb.) is a negyedéves megbeszéléseken kerüljenek elbírálásra.

3. Zárszámadási beszámolók

Az ellenőrzésünk célja annak megállapítása volt, hogy a 2019. évről készített beszámolók mennyiben fedik le az egyes önkormányzatok, valamint a Közös Hivatal tevékenységet, megfelelő-e mérlegesorok alátámasztottsága, nyerhető-e elegendő információ a községek gazdálkodásáról, az ÖKH beszámolási kötelezettsége a formai, tartalmi követelményeinek mennyiben felelt meg.

A számviteli alapelvek többsége az elmúlt években súlyosan sérült: ezt egy könyvvizsgálói jelentés is megállapította 2018-ban. Nem készültek tárgyi eszköz leltárak, az alátámasztottság (valódiság) bizonytalansága a beszámolók használhatóságát károsan befolyásolta. Ha nincsenek összehasonlítható adatok, a megelőző és a tárgyév értékelhetősége kifogásolható. A leltározást a második félévben pótolják, a 2020. évről készülő beszámoló már szabályosan alátámasztott lesz.

A beszámolók elkészítéséhez Pilisjászfalun a teljes évet, Tinnyén az adóval kapcsolatos tételeket kellett újra lekönyvelni. A számlák ellenőrzésekor teljesítés-igazolások, utalványozások hiányoztak, magáncélú költségek is elszámolásra kerültek. Mivel a közös hivatal 2019. novemberéig hivatalban lévő jegyzője felelős a pénzügyi-gazdasági feladatok megszervezéséért, végrehajtásáért, vele szemben eljárás indítható.

4. Számviteli fegyelem
Hasonló számviteli ellenőrzés 2017-2018-as évre Tinnye Önkormányzatnál és az Önkormányzati Óvodánál készült, abban több problémát rögzítettek. 2019-ben a Pilisjászfalu Önkormányzatnál újra kellett könyvelni az anyagot. A könyvelőváltások és az új jegyző belépése örvendetes változást eredményezett.

A 2019. március 1. napjától hatályba léptetett „Gazdálkodási szabályzatát” 2020. januártól megfelelően alkalmazták. (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás). Egy-két aláírás maradt ki, ezeket az ellenőrzés ideje alatt pótolták. A hivatali tevékenységgel nem összeegyeztethető számlát nem találtunk.

Telefonhasználati szabályzattal rendelkeznek, de a magáncélú használat befizetésével nem tárlalkoztunk. A szolgáltató hívószámokra bontja a számlát, az engedélyezett keret feletti összeget eddig nem fizették be. Tájékoztatásuk szerint júniustól kezdik a kiszámlázást.

A napi pénztárkészletet célszerű csökkenteni. A jogszabályban meghatározott kereten belül hártározták meg a napi záró készpénzkészletet, (zárást követően max. 500.000 Ft). ezt több egység többször is túllépte.

5. Normatívák felhasználása


A működtetést biztosító állami normatívák tervezése, felhasználása szabályszerű. A szociális rendeleteket mindkét községben aktualizálni szükséges a szerződő partnerek változása miatt. A tervezett óvoda átadást az előírt határidőig a normatíva lehívás módosításával figyelembe vették.

Fel kell mérni a bölcsődei szükségletet, valamint meg kell oldani a szünidei étkeztetést Tinyenyén. Ezekre – ha elfogadja a testület – normatívát kell majd igényelni.

Összefoglalás

Az önkormányzatok, intézmények, a közös hivatal munkája szabályozott, a minőség megfelelő. Az elmaradások a karanténhelyzet miatt elfogadhatók. A második félévben sok tennivaló várható (leltározás, intézmény átadás stb.).

Szeged, 2020. 07. 28.


Dr. Zsolt Nagy Csaba
Kereskedelmi Ellenőrző KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. i. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com

Melléklet: Ellenőrzési terv

Tinnye és Pilisjászfalu Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzés tárgya	Cél részletezése	<i>Kockázati tényezők, kockázatelemzés vonatkozó pontja</i>	Ell. típusa	Időpont
Szabályzatok aktualizáltsága, testre szabottsága	Gazdálkodási szabályzatok és nyilvántartások aktualitásának ellenőrzése	Vagyonvesztés, szabályzatok pontatlansága, általánosság, nyilvántartási adatok változása	Szabályszerűségi	január
Együttműködési, megbízási szerződések, díjak	Nyilvántartás, összeférhetőség, szerződések komplexitása, önkormányzati megalapozottsága, mellékletei	Összeférhetetlenség, szakmai megfelelés, indoklás hiánya,	Szabályszerűségi, pénzügyi	február
2019. éves beszámoló	Teljeskörűség, alátámasztottság, számviteli alapelvek	Mérlegsorok alátámasztása, leltárak, hiányzó elemzések	Szabályszerűségi, pénzügyi	március
Számviteli fegyelem,	Szabályozás, bizonylatolás, számviteli fegyelem betartása	Bank-pénztár, likviditás, utalványozás elmaradása, nem tervezett költségek, nem indokolt kifizetések	Pénzügyi	évente két alkalommal
Normatíva felhasználás	Tervezés, időszaki jelentések, lemondások, változtatások	Visszafizetési kötelezettség	Pénzügyi	évente két alkalommal
belső kontroll rendszer fejlesztése	FEUVE belső kontroll működése kockázatok felmérése értékelése	vezetői ellenőrzések végrehajtása elmarad	Szabályszerűségi	május
Karbantartás, felújítás, beruházás	Tervezett és soron kívüli, saját és külsős munkák előkészítése, bonyolítása, teljesítések igazolása	Költségkeretek, anyag és munkaelszámolás, aktiválás, ellenőrzés elmaradása	Szabályszerűségi, pénzügyi	november
Vagyonkezelés, vagyonmegőrzés	Évközi leltározások, selejtezések, kivezetések, beszerzések, aktiválások, amortizáció elszámolása, értékesítés	Analitika – főkönyv eltérése, kataszteri és főkönyvi nyilvántartás eltérése	Szabályszerűségi, pénzügyi	évente két alkalommal
Soron kívüli	Nem tervezett feladat, jogszabály változás, utóellenőrzés	Intézkedési terv végrehajtása, sürgős változtatás elmaradása	Szabályszerűségi, pénzügyi	nem ismert