

2/2021.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal

**Intézkedési terv végrehajtásának
utóellenőrzése**

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi , utóellenőrzés

Az ellenőrzés időpontja: 2021. március

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2021/1

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Székely Róbert polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Polgármesteri Hivatalok, Kft iroda

Vonatkozó jogi háttér: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek: Szabályzatok vizsgálata, tételes ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021. első negyedév

Ellenőrzés tervezett időtartama: 12 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama:

Ellenőrzés 10 nap

Írásba foglalás 2 nap

Előzmények:

Az önkormányzatoknál a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat - vállalkozási szerződéssel - Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben.

A külső ellenőrzések egyik leggyakoribb megállapítása, hogy a szabályzati rendszer nem követi a jogszabályi változásokat. A Magyar Államkincstár 2018. évi ellenőrzését, illetően 2020. évi utóellenőrzését követően mindkét önkormányzat intézkedési tervet készített, melyekben többek között a gazdálkodással, szervezeti étellel kapcsolatos szabályzatok megújítása, aktualizálása szerepelt.

Jelen ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy a MÁK részére megküldött intézkedési tervek mennyiben realizálódtak, a tervezett belső ellenőrzési program az első negyedévben hogyan alakult.

Az ellenőrzést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv (továbbiakban Áht), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (további-

akban Ávr), a számvitelről szóló 2000. évi 100. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet előírásai alapozták meg.

Az ellenőrzéshez megkaptuk a MÁK részére megküldött jelentéseket, konzultáltunk a jegyzővel és a könyveléssel. Munkánkat a járványhelyzet, a munkatársak megbetegedései, távollmaradása akadályozta, de emiatt a testületi ülések is határozatlan időre elmaradtak.

II.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2. Intézkedési tervek

Tinnye - Közös Önkormányzati Hivatal

Februárban elvégeztük a szabályzatok ellenőrzését, ennek tapasztalatait 1. számú jelentésünkben rögzítettük. Ezzel az intézkedési tervekben foglalt feladatok nagyobb része teljesült, összesen 20 szabályzat került aktualizálásra.

A Magyar Államkincstár Költségvetési Ellenőrzési Osztályához 2021. február 26.-án küldték meg a jelentést, részletezve a határidőben végrehajtott, határidőn túl teljesített feladatokat, a részben teljesült és a nem teljesült intézkedéseket. Okafogyottá váltak a Napköziotthonos Óvodával kapcsolatos feladatok (13) az egyháznak történt átadás révén.

A részben teljesült feladat az iratkezelési szabályzat átdolgozása. Március végére ez is megtörtént, megküldték a Levéltárnak jóváhagyásra. Május 31.-e a határideje a kontrollrendszer értékelésének a beszámolóhoz csatolva.

Tinnye	előírt intézkedések	határidőre	hat.időn túl	részben	nem
		végrehajtott intézkedések			
Községi Önkormányzat	16	8	6	1	1
Közös Önkorm. Hivatal	13	3	9	0	1

Határidőn túl teljesült a szabályzatok átdolgozása, részben végrehajtott az iratkezelési – levéltárhoz benyújtva. A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos feladat esetében a határidő még nem járt le.

Pilisjászfalu

Az Önkormányzat és a Somvirág Óvoda Bölcsőde részére meghatározott feladatoknál 2 részben, egy nem végrehajtott került a MÁK-nak küldött jelentésbe. Időközben itt is elkészült a Szervezeti és Működési Szabályzat.

Pilisjászfalu	előírt intézkedések	határidőre	hat.időn túl	részben	nem
		végrehajtott intézkedések			
Önkormányzat	19	10	6	2	1
Óvoda-Bölcsőde	15	8	6	1	0

Határidőn túl teljesült a szabályzatok aktualizálása. Részben valósult meg az informatikai szabályzatban a felelősök nevesítése, mivel ehhez speciális képzettség szükséges. A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos feladat esetében a határidő még nem járt le.

Mindkét önkormányzat igazoló jelentését befogadták.

3. Leltározás, beszámoló

A tavaly mindkét településen elvégzett vonalkódos leltározás adatrögzítése megtörtént, így a most készülő beszámolók megfelelően alátámasztottak lesznek. Az összefoglaló jelentés, a selejtezési jegyzőkönyvek készítése folyamatban.

Célszerű vagyonszámvetés kidolgozása, mivel a jelenlegi kormányzati intézkedések miatt további bevételi forrásként csak az ingatlanvagyonból történő értékesítések jöhetnek szóba. Természetesen a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata is vonatkozhat erre a feladatra.

4. Szervezeti módosulások

Központi intézkedések olyan feladatokat írnak elő, melyekhez létszámbővítésre lenne szükség. A Belső kontroll szabályzathoz kapcsolódóan *a működési folyamatok tekintetében részletes, a szervezeti integritást sértő események kezelésére biztosítani kell annak gyakorlati alkalmazását, de mivel a hivatal létszáma szigorúan korlátozott, ilyen kis hivatalnál külön státuszt erre felesleges beállítani. Az informatika is speciális képzettséget igényel, ez a feladat társulás keretében is megoldható.*

A közművelődési szakember beállítására több elképzelés született, itt a két község közösen teljesíthetné a kötelezést. A jogszabály ezt január 1-ével írta elő.

5. Költségvetés, beszámoló

A 2021. évi költségvetésre tervezet elkészült, de még változhat, a képviselő testületeknek kell majd jóváhagyni. Itt az adóelvonások, befagyasztások okoznak problémát. A gyakorlatban ez többszöri előirányzat módosítást fog eredményezni.

A beszámoló gyakorlatilag elkészült, a MÁK-nak feltöltötték, jóváhagyásra várnak. Határidő nem járt le. Tervezetét megkértük tanulmányozásra.

6. Kockázatelemzés

A belső ellenőrzés stratégiai tervezéséhez szükség van a munkavállalók által kitöltött felmérő lapokra, a válaszok alapján kell tervezni/módosítani az elvégzendő feladatokat.

A jelenlegi, betegségekkel és home office-al fertőzött időszakban nem tudják tartani az időket, a kollégák közül nagyon kevesen tudnak dolgozni, vagy betegség vagy kiskorú gyermekek otthon léte miatt.

7. További feladatok

A beszámolót, a kockázatelemzést az anyagok beérkezését követően végezzük el április-május hó folyamán. A munkaköri leírások készítése folyamatban.

A további ellenőrzések tervezett ideje tartható.

III.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A rendelkezésünkre bocsátott jegyzőkönyvek, jelentések tartalmi ellenőrzése, konzultációk.

2. Főbb megállapítások a következők

Az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak, az Államkincstár befogadta. A még részben teljesült feladatok megoldhatók az új határidőre.

Több feladat (kockázatelemzés, beszámoló ellenőrzés) csúszik, de az éves ellenőrzési terv megvalósítása reális.

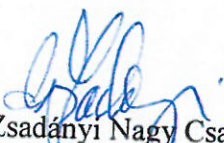
3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

Kerüljön be a szabályzatokhoz a két önkormányzat együttműködési megállapodása is, valamint a még nem vizsgáltak is.

4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet az önkormányzatok vezetőinek megküldtük, egyeztetettük.

Szeged, 2021. április 9.


Dr. Zsádányi Nagy Csaba
belső ellenőr

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com

