

63/2024.

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. május 30-i ülésére**

Tárgy: 2023. évi ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Szabóné Czifra Melinda jegyző

Előkészítő: Gerlang Ferenc belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőri tevékenységet vállalkozói szerződés alapján Gerlang Ferenc látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait, amelyek:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;*
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;*
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;*
- d) az ellenőrzések összehangolása;*
- e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevés a megfelelő eljárások megindítására;*
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;*
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.*

A Bkr. 31. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján a Képviselő-testület a 330/2022.(XII.15.) számú határozatával fogadta el a 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, melyet az előterjesztéshez mellékelek.

A belső ellenőr a Bkr. 48. §-a szerint összeállított éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megküldte.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az összefoglaló jelentést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Pétfürdő, 2024. május 8.


Szabóné Czifra Melinda
jegyző

Határozati javaslat

Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő Berhidai út 6/C.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. május 30-i ülésén meghozta a

.../2024.(V.30.) számú képviselő-testületi
h a t á r o z a t - o t:

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a jegyző által előterjesztett, a belső ellenőr által elkészített 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

P é t f ü r d ő, 2024. május 30.

Horváth Éva
polgármester

Szabóné Czifra Melinda
jegyző

B. Ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2022.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsg	szabályszerűség megbízhatóság	2022.I.1-XII.31.	8	penzügyi, tételes	január	Önkorm. és költségvetési szervei
2	Önk. által 2022-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűség	2022.I.1-XII.31.	6	penzügyi, tételes	február	Polgármesteri Hiv.
3	Házipénztári pénz- és előlegkezelés, jogkörök alkalmazásának szabályosságának vizsgálata	szabályosság	2022.I.1-XII.31	6	penzügyi, mintavételes	május	Önkorm. és költségvetési szervei
4	Beszámolót alátámasztó leltározás alátámasztásának vizsgálata	szabályosság	2022.I.1-XII.31	10	penzügyi, tételes	június	Önkorm. és költségvetési szervei
5	Bevételek kiszámlázásának szabályossági vizsgálata	szabályosság	2022.I.1-XII.31	10	penzügyi, mintavételes	szeptember	Önkorm. és költségvetési szervei
6	Pétkomm Kft pénzkezelés vizsgálata	szabályozottság és szabályosság	2022.I.1-XII.31	10	mintavételes rendszerellenőrzés	október	Pétkomm Kft
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen:				52			

2022. december 2.

Gerlang Ferenc belső ellenőr

**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE
2023**

A. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata,
2. az ellenőrzési gyakoriság miatt - itt régen volt belső ellenőrzés - magas kockázatba eső tevékenységek ellenőrzése:
Az összes költségvetési szervet illetően a házipénztárakra vonatkozó szabályossági vizsgálat, a beszámolót alátámasztó leltározás szabályossági vizsgálata
3. a Stratégiai ellenőrzési terv f) pontjában meghatározott,
a Képviselő-testület által évente ellenőrzésre javasolt civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
4. A Bkr. 29.§ (1) bekezdésében és 48. §-ában megjelölt módszertani útmutatóban meghatározott főbb szempontoknak megfelelően soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartaléknapok beállítása

Pétfürdő Nagyközség 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Pétfürdő Nagyközség Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2022. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 6 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került (a terv szerinti ellenőrzési napszámmal), a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatíva ellenőrzés

Az ellenőrzés során Pétfürdő Nagyközség intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda részére átadásra kerültek.

2.) Önk. által 2021-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése

A 2022. évi elszámolásokat 2023. február hónapban áttekintettük, erről jelentést is készítettünk, melyet megkapott mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig az illetékes Bizottságok is.

Ezen tételt most nem részletezem, mert azt külön tárgyalták már azt a bizottsági tagok.

3.) Házipénztári pénz- és előlegkezelés, jogkörök alkalmazásának szabályosságának vizsgálata

A folyamat szabályozása 3/2019.11.01. számú Pénzkezelési szabályzatban történt meg, míg a csatolódó jogkörök rögzítésére 2022.07.31-ig az 1/2016.12.01. számú, 2022.08.01-től pedig a 7/2022.08.01. számú Pénzügyi és kötelezettségvállalási szabályzat került sor.

Az ellenőrzés idején a házipénztárt kezelő dolgozók az ellenőrzéskor bemutatta a pénzkezeléshez csatolódó felelősségi Nyilatkozatát.

A házipénztár kezeléséhez szükséges jogkör gyakorló ki mutatás és aláírás minták a pénztár helyiségében rendelkezésre állnak.

Megállapítások:

- az óvoda esetén az utalványozási jogkör gyakorló aláírása nem egyezik meg a szabályzat adott mellékletében rögzített mintával. Fel kell hívni a jogkörgyakorlók figyelmét, hogy aláíraskor a mintában megadott formában kell azt megtegyék. Javaslom, hogy a szabályzat érintett mellékletében az aláírás forma mellett esetlegesen rögzítsenek ún. szignó jellegű aláírás mintát is.
- több esetben is előfordult, hogy az Utalványrendelet később kerül kinyomtatásra, mint a kifizetés dátuma. Erre példa a Polgármesteri Hivatalban 2022. január 5-én bizonylatolt 26.080,- Ft-os tétel, melynek kifizetésekor a K-2022/69138/2/1 kiadási pénztárbizonylat került kiállításra. A melléklet szerinti ÚT-56913-2022/261 azonosító számú Kiadási utalványrendelet aláírásainak előrenyomott dátuma 2022.01.05., míg az utalvány kinyomtatási dátuma 2022. április 6. volt.
- A Pénzkezelési szabályzat E. fejezet (4) bekezdése lehetőséget ad az intézmények részére mind ellátmány, mind előleg felvételére. A vizsgált időszakban mindkét felvétel típusra volt példa, de főleg a Közösségi Ház a nagyobb rendezvények során él ezen kp felvételi lehetőségekkel. Míg az ellátmány alkalmas arra, hogy azt kvázi bármire költsék el, az előleg során nevesítik az előleg felhasználás céljait. Mivel a pénzügyi ellenjegyzés megléte meg kell előznie a kifizetést, ezért jobbnak tűnik az előleg felvétel alkalmazása, amikor is a felvételkor – előirányzatontként – meg lehet adni az ellenjegyzést. Az ezzel kapcsolatos szabályozás áttekintését és esetleges módosítását javaslom a Hivatal felé.

Egyéb hiányosság, eltérés feltárásra nem került.

4.) Beszámolót alátámasztó leltározás alátámasztásának vizsgálata

A Pétfürdői Polgármesteri Hivatal 5/2015.12.01.szám alatt adta az ún. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, melynek hatálya kiterjed az alapító Önkormányzatra és annak valamennyi költségvetési szervére.

A szabályozás szerint a leltározást 30 nappal megelőzően a pénzügyi csoportvezető elkészít, majd a jegyző jóváhagyja az ún. Leltározási utasítást.

Ennek kiadására a vizsgált időszakra vonatkozóan 2022. november 30-án került sor, költségvetési szervenként.

A vizsgált időszakban egyeztetéses leltározás történt, mely alól a Polgármesteri Hivatalban fellelhető házipénztárak pénzkészletének felvétele, illetve a Pétfürdői Gondozási Központ bölcsődéjében lévő konyha élelmiszer készletének leltározása a kivétel.

Általánosságban külön-külön Jegyzőkönyv készült az alábbi elemek leltározásáról:

vagyronról, bankszámláról, házipénztári pénzeszközökről, követelésekről, kötelezettségekről, saját tőke elemeiről. A jzk-k minden esetben aláírásra kerültek az analitika vezetője és az egyeztetésre kijelölt dolgozó által.

A Pétfürdői Gondozási Központ bölcsődéjében lévő konyha élelmiszer készletének leltározása az év utolsó nyitvatartási napján történt meg, melynek felvételi íve a készletkezelő program által előállított formátumban készült el.

A leltárfelelősség többes formátumban került bemutatásra.

A Pétfürdői Polgármesteri Hivatal 8/2015.12.01.szám alatt adta az ún. Beszerzési, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatát, melynek hatálya kiterjed az alapító Önkormányzatra és annak valamennyi költségvetési szervére.

Ennek VII. fejezete tartalmazza az üzemanyag ellátás és elszámolás rendjét.

A szervezetek közül a Polgármesteri Hivatalnak van 1 db és a Pétfürdői Gondozási Központnak van 1 db gépjárműve. Ezek tele tankkal való év végi leállítása ellenére sem került az azokban év végén fellelhető üzemanyaga felleltározásra és költségei rendezésre.

Egyéb eltérést, hiányosságot nem leltem fel.

5.) Bevételek kiszámlázásnak szabályossági vizsgálata

Az intézményekben ellenőrzött kiszámlázások tekintetében ún. Részjelentések kerültek felvételre.

Az ellenőrzés szerint a kiszámlázások pontosan történtek meg, a tevékenység végzése megbízható.

A belső ellenőrzés során szabálytalanságot, eltérést nem tártam fel.

6.) Pétkomm Kft. pénzkezelés vizsgálata

A PétKomm Kft. jelenleg alkalmazott Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) a Számviteli politika 3. számú mellékleteként 1999. február 2-től hatályos (a vizsgálat idejéig 14 módosítás történt benne).

A gyakorlatban a házipénztár kezelése során papír alapú bizonylatokat alkalmaznak, melyek közül a Napi pénztárjelentés, a Kiadási és Bevételei pénztárbizonylatok, valamint az Kézpénzigénylés elszámolásra nevű nyomtatványok szigorúan elszámolandó bizonylatok. Ezeket megfelelő módon, sorszám alapján, nyilvántartják.

A házipénztári zárlat pénztári naponként történik, az engedélyezett zárlati pénzkészlet a Szabályzat 4. számú melléklete alapján 1 millió Ft.

A bankszámlakezelés tekintetében a Kft. 2 bankszámlával rendelkezik.

A folyamat során külön dossziében kezelik a bankszámla kivonatokat, az ún. utalás engedélyező lapokat, valamint a lefűzött számlákat.

Az Utalásengedélyező lapon kerül összegyűjtésre egy adott időszakban érkezett és teljesítésigazololt számlák adatai, melyeket megosztanak a két bankszámla között, kimutatva az adott időszaki és a kifizetés utáni várható számla egyenlegeket is.

Az ellenőrzés szerint a pénzkezelési folyamat végzése megbízható. A belső ellenőrzés során szabálytalanságot, eltérést nem tártam fel.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket Gerlang Ferenc megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges

információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

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 egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javaslom figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban Intézkedési terv felülvizsgálatának ellenőrzésére nem került sor.

Pétfürdő, 2024. április 17.

Készítette:


Gerláng Ferenc
(belső ellenőr)