

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Költségvetési szerv megnevezése:

Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal

Törzsszám:

811350

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal 2018. március 14-én felülvizsgált és egységes szerkezetbe foglalt hatályos SZMSZ-e tartalmazza a Közös Hivatal általános rendelkezéseit, belső szervezeti felépítését, főbb feladatait és hatáskörét, a működési szabályokat, a belső kontrollrendszert, a polgármesterek, alpolgármesterek, jegyző, aljegyző feladatait, hatásköreit. Az SZMSZ-ben szerepel a 013210 Átfogó tervezői statisztikai szolgáltatás kormányzati funkciókód, amely használatára a Közös Hivatal nem jogosult.

Az Áht., az Ávr., Bkr. és a Szt. előírásai szerint kötelezően előírt szabályzatok, valamint a Számviteli Politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok rendelkezésre állnak. A szabályzatok megismerését írásban dokumentálták.

Az Operatív Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban (a 4. fejezetben rögzített a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartással ellentétesen), nem került rögzítésre a jogkör gyakorlására megbízást adó személy neve és munkaköre.

Számviteli politika, a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során (Közös Hivatal nem rendelkezik közhatalmi bevételekkel és adókkal), valamint az Eszközök és források értékelési szabályzata a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések kezelése és értékvesztésének számításánál az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljára hivatkozik az ASP Adó szakrendszer helyett. A nem jelentős összeg meghatározásánál tévesen rögzítették, hogy a 20.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti kisértékű tárgyi eszközöket nem kell a nyilvántartásba felvezetni.

A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban foglaltakkal ellentétben:

- nem tartották be a feladat teljesítését követő 3 munkanapon belüli elszámolást,
- nem kiküldetésenként történt az elszámolás, hanem összesítve (pl. havonta),
- nyugta került elszámolásra, a szabályzatban előírt számlával ellentétben,
- nem került csatolásra az útvonalterv a pontosan megtett km ellenőrzéséhez, illetve nincs kitöltve a kiküldetés helyszíne, és az elvégzendő feladat,
- 2018.12. havi munkába járás, valamint a 2018.12. havi kiküldetés költségtérítése 2019-ben került elszámolásra és kifizetésre.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok mindegyike feltöltésre került a KEP felületre.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszert a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében (hatályos: 2019. július 2.), és a Közös Hivatal Integrált Kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatában (hatályos: 2017. szeptember 20.), foglaltak alapján működtetik. Az integrált kockázatkezelési rendszer tartalmazta a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, a kockázatok értékelésének módját, minősítésének rendjét. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját meghatározták. A kockázatok azonosításáért a folyamatgazdák, a belső kontroll koordinátor és a kockázat-menedzser, az intézkedési terv előkészítéséért a kockázatkezelési munkacsoport, a jóváhagyásáért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőr kizárólag tanácsadási tevékenység keretében független értékelés nyújtásával segíti a kockázatkezelési munkacsoport tevékenységét. A feladatok mellé rendelt határidők lejárta, a felülvizsgálatról és azok eredményéről készült jegyzőkönyvek, nem kerültek bemutatásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdése ellenére a kontrolltevékenységek részeként nem minden tevékenységre biztosított teljes körűen a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, mivel azok nem segítették elő a hibák megelőzését, feltárását.

A pénzgazdálkodás területén az Áht. 36-38. §-aiban, valamint az Ávr. 55-60. §-aiban foglalt előírásoknak megfeleltek: a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, a teljesítés igazolás és érvényesítés hatásköri rendjét, az aláírás mintákat az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban rögzítették.

Néhány mintatételnél a jogkörgyakorlás nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A megelőző kontrollok tekintetében fontos az aláírási jogosultságok gyakorlása, mely csak részben volt szabályos. Egy-egy mintánál hiányzik a teljesítésigazoló, az igazoló és utalványozó aláírása eltér az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatban feltüntetett mintától. Egy-egy mintánál hiányzik a bevételi utalványrendelettről az érvényesítés, utalványozás dátuma, az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi, valamint több esetben a kiadási utalványrendeletek nyomtatási dátuma is későbbi, mint maga a pénzügyi teljesítés.

A fentieket figyelembe véve, a költségvetési és pénzügyi folyamatok megfelelő kontrollja csak részben teljesült.

Információs és kommunikációs rendszer

A Jegyző kialakított és működtetett olyan rendszereket, melyek biztosítják a megfelelő információk időben való eljutását az illetékes szervezetekhez, személyekhez.

A Közös Hivatal iratkezelését az Ltv., a 335/2005. (XII. 29.), valamint a 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendeletben foglaltak betartása mellett, a Közös Hivatal osztott iratkezelési szervezettel látja el.

Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1) bekezdés szerint, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek, a www.felcsutihivatal.hu honlapon keresztül eleget tettek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jegyző gondoskodott a funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat szervezettől független cég látta el. Elkészült a korábbi évek ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményein alapuló 2019. évi belső ellenőrzési terv. Kialakításra került a tevékenységek, és célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, melyet a Közös Hivatal által elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmaz.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások folyamatos vezetése alátámasztott, minden érintett minta esetében rendelkezésre állt analitikus nyilvántartás.

Az Önkormányzat az 1/2019. (II.18.) költségvetési rendeletében meghatározta a Közös Hivatalra is vonatkozó eredeti előirányzatokat, amelyek megegyeztek a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin szereplő összegekkel. Az előirányzatokról és azok módosításáról folyamatos nyilvántartást vezettek. Az előirányzatok év közbeni módosítása a 3/2020 (III.5.) önkormányzati rendelettel alátámasztottak.

A költségvetési jelentésben szereplő adatokat az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak figyelembe vételével határozták meg.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti, a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségek kötelező egyezősége biztosított volt, a pénzforgalom egyeztetése eltérést nem mutatott.

Az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésben foglaltak alapján a releváns zárlati feladatokat elvégezték. A gazdasági események naprakész és teljes körű könyvelése megtörtént, az egyezőségeket vizsgálták. A főkönyvi kivonat adatai alapján ellenőrizték a könyvelés helyességét.

Elvégezték az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlat keretében végrehajtandó feladatokat.

A 2019. II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzésekor megállapításra került, hogy a mérleg tételek nyitó adatai a Közös Hivatal 2018. évi beszámolójának leltárával alátámasztásra kerültek.

A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy egy minta esetében nem alkalmazták 2018. évre az időbeli elhatárolást.

A gazdasági események 2 minta kivételével a megfelelő könyvviteli rovatokon kerültek kimutatásra. A feltárt hibák a közbenső jelentés kiküldéséig javításra kerültek.

A II. és III. negyedévi mérlegjelentés, valamint a 06. és 09. havi költségvetési jelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. A folyamatos könyvelés biztosította az adattartalom megfelelő alátámasztását.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. és a IV. negyedévi mérlegjelentés és a 06. és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal az Áhsz. 32. § (1) bekezdése által meghatározott határidőre feltöltötte az éves költségvetési beszámolóját a KGR K11 rendszerbe, amelyet az irányító szerv az Áhsz 32. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határidőre jóváhagyott.

A Képviselő-testület által 1/2019. (II.18.) számú, 2019. február 18-án elfogadott költségvetési rendeletben szereplő bevételi és kiadási főösszeg 134 488 661 Ft, amely megegyezik a költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok összegével. A költségvetési jelentésben szereplő adatokat a főkönyvben szereplő összegek alátámasztották.

A mérleg adatai megegyeztek a főkönyv értékeivel. A pénzforgalmi egyezőség vizsgálata során eltérést nem tárt fel az ellenőrzés. A mérleg szerinti eredmény 1 197 626 Ft, megegyezett az Eredménykimutatásban szereplő mérleg szerinti eredménnyel.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásaiban foglaltaknak megfelelően elkészült a mérleget alátámasztó leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltár adatai egyezőséget mutattak az éves költségvetési beszámoló értékeivel.

Az éves könyvviteli zárlat keretében a Közös Hivatal számára releváns feladatokat elvégezték.

Az Áhsz 25-26. §-ban foglaltak alapján állapították meg az Eredménykimutatás Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeinek értékét, az Egyéb eredményszemléletű bevételek, az Anyagjellegű- és Személyi jellegű ráfordítások értékét, az Értékcsökkenési leírást és az Egyéb ráfordításokat.

A Maradványkimutatásban csak az alaptevékenység bevételei és kiadásai szerepeltek. A Közös Hivatal nem folytatott vállalkozási tevékenységet.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő 3 770 693 Ft maradvánnyal rendelkezett. Ebből 17 535 Ft az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa.

Az összes 3 770 693 Ft maradvány, a korrigált záró pénzeszközöktől 245 Ft eltérést mutatott, amely a korábbi évekből ered. (Az előzetes maradvány egyezősége előző évben sem volt biztosított.)

Összefoglaló megállapítás az Önkormányzat beszámolójával kapcsolatban az, hogy – a 2019. vizsgált költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át (85 581 Ft) – megbízható és valós összképet befolyásoló jelentős összegű hiba nem került feltárássra.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a belső kontroll rendszer értékelése során megállapított hibákat nem javította ki. Ezeket a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 1/5. pontjaiban.

A könyvvezetés szabályszerűségének ellenőrzése során a vizsgált 62 db mintatételből 8 db mintához tettünk konkrét megállapítást.

A többi mintatétel esetén a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. vizsgálják felül a 15/2019. PM rendelet szerint a szakmai kormányzati funkciókód szabályozását,
- 1/2. vizsgálják felül és hangolják össze az Ávr. 60. § (3) bekezdés figyelembe vételével az Operatív Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatot és a jogkörgyakorlókról szóló Nyilvántartást,
- 1/3. pontosítsák a Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatban ASP Adó szakrendszer megnevezést,
dolgozzák át a Számviteli politikát az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontjában meghatározott nyilvántartásnak megfelelően,
- 1/4. a belföldi kiküldetések és a munkába járás során, vizsgálják felül és hangolják össze a működéssel az SZJA tv, és a 39/2010. Korm. rendeletben foglaltakat,
- 1/5. fordítsanak nagyobb figyelmet az Ávr. 52-59. §-ai alapján a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályszerűségére, a nyilvántartásban szereplő aláírások használatára.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. tartsák be, az Szt. 15. § (7) bekezdésének megfelelően az összemérés elvét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:


Az ellenőrzés megállapítást nem tett, nincs intézkedési javaslat.

A fentiekben felsorolt javaslatok alapján a vizsgált szervnek intézkedési terv készítési kötelezettsége van.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Székesfehérvár, 2020. április 8.


Baranyiné László Krisztina
vizsgálatvezető


Szántó Katalin
ellenőr

Budapest, <időbélyegző szerint>

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 6 db

Mellékletek:

- 1/1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – 727563 Önkormányzat
- 1/2. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – 640020 Óvoda
- 1/3. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – 811350 Közös Hivatal
- 1/4. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Felcsút Községi Önkormányzat (727563)
- 1/5. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Kastély Óvoda és Bölcsőde (640020)
- 1/6. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal (811350)

Készült: 1 példányban

Elektronikusa kapják: Felcsút Községi Önkormányzat
Mészáros László István polgármester
8086 Felcsút, Fő utca 75.
Magyar Államkincstár Fejér megyei Költségvetési
Ellenőrzési Osztály
8000 Székesfehérvár, Ősz utca 11-13.

Másolatban kapják:

- 1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
- 2. másolati példány: Állami Számvevőszék

FECSÚTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

INTÉZKEDÉSI TERVE

a Magyar Államkincstár által „Felcsút Községi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről” szóló 152/2019. ellenőrzés számú jelentés III/3. pontjában foglalt javaslatok végrehajtására.

Javaslat: Belső kontrollrendszer értékelése alapján

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. vizsgálják felül a 15/2019 PM rendelet szerint a szakmai kormányzati funkciókód szabályozását,

1/2. vizsgálják felül és hangolják össze az Ávr. 60 § (3) bekezdés figyelembe vételével az Operatív Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatot és a jogkörgyakorlókról szóló Nyilvántartást

1/3. pontosítsák a Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatban ASP Adó szakrendszer megnevezést,

dolgozzák át a Számviteli politikát az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontjában meghatározott nyilvántartásnak megfelelően,

1/4. a belföldi kiküldetések és a munkába járás során, vizsgálják felül és hangolják össze a működéssel az SZJA tv. és a 39/2010. Korm.rendeletben foglaltakat,

1/5. fordítsanak nagyobb figyelmet az Ávr.52-59. §-ai alapján a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályszerűségére, a nyilvántartásban szereplő aláírások használatára.

Intézkedés:

1/1. Kerüljön felülvizsgálatra a Hivatal által használt szakmai kormányzati funkciókódok szabályozását, figyelemmel a 15/2019 PM rendeletben foglaltakra.

Felelős: jegyző

Határidő: 2020. november 30.

1/2. Kerüljön felülvizsgálatra és összehangolásra -az Ávr. 60 § (3) bekezdés figyelembe vételével- az Operatív Gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat és a jogkörgyakorlókról szóló Nyilvántartás.

Felelős: jegyző

Határidő: 2020. november 30.

1/3. Kerüljön pontosításra a Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatban ASP Adó szakrendszer megnevezése, valamint átdolgozásra a Számviteli politika az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 6. pontjában meghatározott nyilvántartásnak megfelelően.

Felelős: jegyző

Határidő: 2020. november 30.

1/4. Kerüljön felülvizsgálatra és összehangolásra a belföldi kiküldetésekről és a munkába járásról szóló szabályzat a működéssel, illetve az SZJA törvényben és a 39/2010. Korm.rendeletben foglaltakkal.

Felelős: jegyző

Határidő: 2020. november 30.

1/5 Nagyobb figyelemmel kerüljön sor az Ávr.52-59. §-ai alapján a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlásának szabályszerűségére, a nyilvántartásban szereplő aláírások használatára.

Felelős: jegyző, adóügyi ügyintéző

Határidő: 2020. április 27-től folyamatosan

Javaslat: A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatosan
A jegyző intézkedjen, hogy

2/1. tartsák be, az Szt.15 § (7) bekezdésének megfelelően az összemérés elvét.

Intézkedés:

2/1. Kerüljön betartásra az Szt.15 § (7) bekezdésének megfelelően az összemérés elve.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2020. április 27-től folyamatosan

Felcsút, 2020. év április hó 28. nap

Dr. Sisa András
jegyző



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Zámbó Tünde

Zámbó Tünde

Felcsút, 2020.év 04. hó 28. nap

adóügyi ügyintéző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Polyefkó Mária

Polyefkó Mária

Felcsút, 2020.év 04. hó 28. nap

pénzügyi ügyintéző