

ELŐTERJESZTÉSE

a Képviselő-testület 2024. május 30. napján tartandó rendes ülésére

Harkakötöny Község Önkormányzata és intézménye 2023. évi belső ellenőrzési jelentése tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: Törvény) 140. § (1) bekezdésének e) pontja meghatározza, hogy a jegyző ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi ellenőrzését. A Törvény 138. § (1) bekezdés g) pontja szerint a képviselő-testület feladat és hatáskörébe utalja, hogy meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait. Harkakötöny Község Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) képviselő-testülete esetén az előbbiekben meghatározott rendelkezés évenkénti ellenőrzési kötelezettséget keletkeztet.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szabályozza továbbá, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről és a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Harkakötöny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 42/2022. (XI.23.) Kt. határozatával hagyta jóvá a 2023. évi belső ellenőrzési terv, mely a 2023. évre két feladatot határozott meg, egyrészt **a konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzését, másrészt a vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelésének ellenőrzését.**

Az **elsőként meghatározott feladat** teljesítésével kapcsolatban a vizsgálat célja az volt, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, vagyonnyilvántartás és ingatlankezelés egyezőségét.

A **második feladat** tekintetében a cél annak vizsgálata, hogy a konyha élelmezési tevékenysége és készlet gazdálkodása megfelelő-e. Az adminisztrációs feladatokat szakszerűen látják-e el. Az élelmezési anyagok beszerzése, analitikus nyilvántartásba vétele,

az analitikus nyilvántartások vezetése, a készlet felhasználás dokumentálása, az anyag kiszabatok készítése szabályszerűen történik-e. Az alkalmazott élelmezési nyersanyagnorma megfelelő-e és betartják-e. Az analitikus és főkönyvi könyvelés, valamint a mérlegegegyezőség biztosított-e.

Határozati javaslat:

Harkakötöny Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített jelentést és összefoglaló jelentést a mellékletben meghatározott adattartalommal jóváhagyja.

Határidő: 2024. május 31.

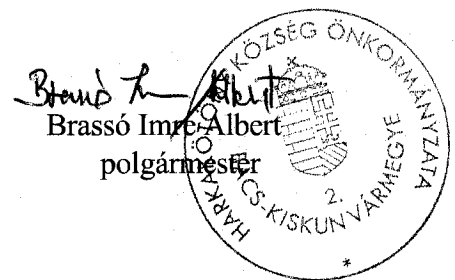
Felelős: Brassó Imre Albert polgármester

Értesül: Képviselő-testület valamennyi tagja

Gömzsik László belső ellenőrzési vezető

Muhel Katalin Mónika gazdálkodási főelőadó

Harkakötöny, 2024. május 20.



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023.

Harkakötöny, 2024. május 15.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés által vizsgálendő területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Önkormányzat gazdasági programja alapján a 2021 – 2024. időszakra készített stratégiai ellenőrzési terv, az elvégzett kockázatelemzés által feltárt szempontok figyelembevételével az időszakra meghatározta a belső ellenőrzés irányát, feladatait, alapul szolgál az éves ellenőrzési tervek elkészítéséhez.

A stratégiai időszak belső ellenőrzési fókusza

a feladatellátás hatékonysága és gazdaságos szervezeti keretek kialakítása

költségvetési tervezés megalapozottsága, forrásfeltárás hatékonysága

Önkormányzati vagyon védelme, hasznosítása

fejlesztésekkel belépő új feladatok fenntarthatósága

együttműködés a civil szférával, helyi gazdasági szereplőkkel, kapcsolódó jogok és kötelezettségek rendszere

Harkakötöny Község Önkormányzata külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési vezetői és az operatív munkát támogató belső ellenőrzés ellátásáról.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg az Önkormányzat belső ellenőrzésre fordítandó időkeretének megnövelése.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek, s ennek meglétét folyamatosan igazolnia kell.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásként kell megfogalmazni.

Az Önkormányzatnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

Harkakötöny Község Önkormányzata 2023 évi belső ellenőrzési tervét 2022. november 23-án, 42/2022. (XI.23.) Kth. számú határozatával fogadta el.

Az éves ellenőrzési terv 2023-ra két feladatot határozott meg:

- **A konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése**
- **Vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének ellenőrzése**

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

- Vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének ellenőrzése

Az ellenőrzés 2023. december 06-13-ig terjedő időszakban, az ellenőrzési programnak megfelelően elvégzésre került. Teljesített ellenőrzési nap: 6 nap.

A vizsgálat célja annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, vagyonnyilvántartás és ingatlankataszter egyezősége.

Részletes megállapítások

A számviteli politika értelmében az immateriális javakat és tárgyi eszközöket érintő mennyiségi növekedés esetén bizonylatot kell kiállítani, üzembe helyezési eljárás nélkül használatba vehető eszközök esetén állománynövekedési bizonylatot, üzembe helyezési eljárás alá vont eszközknél üzembe helyezési okmányt kell kiállítani.

Az üzembe helyezés minden esetben üzembe helyezési okmány alapján történt meg, az értékek az alap számviteli dokumentációknak megfelelnek, besorolások során figyelembe vették a vonatkozó törvényi előírásokat.

Az ingatlanokon a felújítási munkálatok értéknövelő beruházként aktiválva lettek, amortizációs kulcs a törvényi előírásoknak megfelelően lett megállapítva.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenésének elszámolása negyedévente az értékelési szabályzatban meghatározott leírási kulcsokkal elszámolásra került. Az értékcsökkenés mértékének a meghatározása az egyedi nyilvántartó lapokon, az ASP program KATI moduljában történt, azonban a főkönyvben nem került rögzítésre teljeskörűen.

Harkakötöny Község Önkormányzata számviteli nyilvántartásában kitűnik a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképtelen vagyon értéke.

Az éves zárszámadásokhoz csatolt vagyonkimutatásban az önkormányzati vagyon bontása megfelel az Nvtv-ben, illetve a vagyonrendeletben rögzítetteknek, azonban a csatolt **vagyonkimutatás a könyv szerinti értéket** – nettó értéket – tartalmazza, így **nem állapítható meg** – a különböző jogcímenek és különböző főkönyvi számlákon – az Áhsz. vonatkozó rendelkezésében (Áhsz. 30. § (3) bekezdése) előírt **bruttó érték egyezőségének** biztosítása. Az Áhsz. vonatkozó rendelkezése a **bruttó érték kimutatását** írja elő.

Harkakötöny Község Önkormányzata az önkormányzatok tulajdonában levő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) kormányrendelet előírásai alapján az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert felfektette, és folyamatosan vezeti.

A főkönyvi nyilvántartásban rögzített, valamint az ingatlankataszterben szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke közötti eltérés van, a következők szerint:

Ingotlanvagyon kataszter	1 776 637 e/Ft
Főkönyvi bruttó érték	<u>1 687 988 e/Ft</u>
Eltérés	88 649 e/Ft

Javaslatok:

Az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban az ingatlan és az eszközvagyon bruttó értéken kell kimutatni a Nvtv-ben, valamint a vagyonrendeletben rögzített bontásban.

Az ASP rendszer KATI moduljában lefuttatott negyedéves zárásoknak megfelelően a főkönyvben is maradéktalanul rögzíteni kell az elszámolt értékcsökkenést.

Gondoskodni kell az ingatlan vagyon kataszter, valamint az ingatlanvagyon nyilvántartás és a főkönyv egyezőségéről, az esetleges eltérést a statisztikai jelentésben indokolni kell.

Továbbra is folyamatosan gondoskodni kell az analitikus nyilvántartás naprakész vezetéséről, az analitika alapján a változások főkönyvi könyveléséről, hogy az időszaki mérlegjelentésekben szereplő vagyonérték hitelesen alátámasztható legyen.

- A konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése

Az ellenőrzés 2023. augusztus 22-től, augusztus 29-ig terjedő időszakban, az ellenőrzési programnak megfelelően elvégzésre került. Teljesített ellenőrzési nap: 6 nap.

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége és készlet gazdálkodása megfelelő-e. Az adminisztrációs feladatokat szakszerűen látják-e el. Az élelmezési anyagok beszerzése, analitikus nyilvántartásba vétele, az analitikus nyilvántartások vezetése, a készlet felhasználás dokumentálása, az anyag kiszabatok készítése szabályszerűen történik-e. Az alkalmazott élelmezési nyersanyagnorma megfelelő-e és betartják-e. Az analitikus és főkönyvi könyvelés, valamint a mérlegegyezőség biztosított-e.

Részletes megállapítások

Összességében megállapította az ellenőrzés, hogy a nyilvántartásokat, dokumentumokat megfelelő szakmai színvonalon vezetik. A bizonylatok átvizsgálása alkalmával megállapítottam, hogy a kötelezettségvállalás, érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás, valamint a szakmai teljesítés igazolása során az anyag és készletbeszerzések esetében a jogszabályok és szabályzatok előírásai szerint járnak el. A tételesen vizsgált hónapok tekintetében a készletek bevételezésének dokumentálása minden alkalommal hiánytalanul és pontosan megtörtént. A szabályzatokat átnézve megállapítható, hogy az elkészítésük óta bekövetkezett jogszabály módosításokat, szervezeti változásokat a jelentésben megfogalmazottak szerint hiányosan vezették át. Megállapítottam, hogy az élelmezési anyagok tényleges készleteinek nagysága megfelel a számított készletnormának, amely felelős és megfontolt készletgazdálkodásra utal. Az ellenőrzött időszakban kiemelkedően jó az étlapok változatossági mutatója.

Az alábbi hiányosságok fordultak elő, melyek megszüntetéséről gondoskodni kell:

1. A **számviteli politikában** a Készletek számlacsoportról és annak alkalmazásáról **nem** rendelkeztek a Mérleg vonatkozásában, holott a 2. számlaosztályt 2014. január 1-től kötelező alkalmazniuk a költségvetési szerveknek. ennek megfelelően kell módosítani a szabályzatokat is.
2. Az élelmezési anyagok beszerzését a 2-es számlaosztályon belül az élelmiszer készletszámlán nem számolják el, a beszerzést azonnal költség számlára terhelik. Az év végi leltározott készletet nem vezetik vissza a költségekről készlet számlára, a záró készlet a mérlegben nem szerepel

3. Az *élelmezési szabályzatot* 2013. február 1-én helyezték hatályba, az esetlegesen bekövetkezett változásoknak megfelelően **aktualizálás nem történt.**

Az élelmiszer beszerzés és az elszámlolt költség értékadati között a nyitó-záró készletállomány korrekcióval számolva is eltérés tapasztalható, amely eltérés egyeztetése elmaradt.

Megfogalmazott javaslatok:

1. gondoskodjanak a különféle szabályzatok aktualizálásáról, esetlegesen szükséges módosítások átvezetéséről.
2. az élelmezési szabályzatot vizsgálják felül, egészítsék ki és teremtsék meg más szabályzatokkal való összhangját.
3. **a 2023. év zárása előtt gondoskodjanak az egymással összefüggő főkönyvi és analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetéséről és a kötelező egyezőségek megteremtéséről, a mérlegtételek értékét a jogszabályi rendelkezések szerint teljeskörűen, leltári alátámasztással szerepeltessék.**

Az előzőekben ismertetett két terv szerinti ellenőrzésen felül 2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy mulasztás nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Sem az ellenőrzések során, sem azok helyszíni realizálása során akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás felfektetésre került az előírt adattartalommal. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Polgármesteri Hivatal hivatali helyiségében gondoskodunk.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A megbízott belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető mind kapacitásban, mind felkészültségben biztosítja a belső ellenőrzési feladatok szabályszerű és elvárt színvonalú ellátását.

Tekintettel az Önkormányzati számvitelben bekövetkezett jelentős mértékű változásra, célszerű a jövőben a bevezetéssel, átállással kapcsolatos tapasztalatokat vizsgálni, értékelni az eredményeket.

A korábbi évekhez képest növelni szükséges az ellenőrzések számát és az érintett területeket.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési vezető tanácsadói tevékenységet 2023. az ASP rendszer működtetéséhez kapcsolódó szervezési és munkamegosztási feladatok és módszerek kialakításával összefüggésben látott el.

1. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért, és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, 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, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés a Bkr. 21. §. (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A Bkr. 12. §-ában foglalt előírás alapján a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője kétfévente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Harkakötöny Község Önkormányzatánál és az általa alapított és irányított költségvetési szerveknél a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2023. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett megállapításokra nem volt szükséges külön intézkedési tervet készíteni. Az ellenőrzések alkalmával megtett ajánlások a napi munkavégzés során a munkafolyamatokba épített, és a vezetői ellenőrzési folyamatok során megfelelően alkalmazhatók, és biztosítható a jövőbeni hibák kiküszöbölése.

Harkakötöny, 2024. május 15.

Gömzsik László
belső ellenőrzési vezető