

Ellenőrzési jelentés

Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal

Balatonberény Községi Önkormányzat

Iktatószám:

2021-1:>

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonberény Községi Önkormányzat
2021. évi belső ellenőrzése című vizsgálathoz

2021. augusztus

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balatonberény Község Önkormányzata Forró Barbara
A vizsgálat célja:	<p>Annak megállapítása volt, hogy a</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. a pénzügyi- és gazdasági ellenőrzés keretében vizsgálni, hogy a vizsgált időszakban a költségvetésben elfogadott éves előirányzat tervezése megalapozott volt-e, az előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő kezelése, továbbá a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelése biztosított-e a vizsgált időszakban? 2. Az operatív gazdálkodási jogkörök feladatellátása biztosított-e az önkormányzatnál? A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.
Ellenőrzött szervezet(ek)	Balatonberény Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	<ol style="list-style-type: none"> 1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.
Vonatkozó jogi háttér:	Balatonberény Község Önkormányzata
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2020. év

Ellenőrzés kezdete és vége:	2021.07.05.-2021.07.13.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2021.07.05.-2021.07.13.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	16
Vizsgálatvezető: Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Forró Barbara
	megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Mestyán Valéria címzetes főjegyző Horváth László polgármester

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálatkor felmérésre és értékelésre került az önkormányzat 2020. évi költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, beszámoló készítésének végrehajtása, az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozottsága, gyakorlati megvalósulásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés lefolytatása a rendelkezésre bocsátott bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálatával, elemzésével, közvetlen interjúk alkalmazásával került lefolytatásra. Az ellenőrzést az egészségvédelem érdekében döntően elektronikus formában történt. Helyszíni ellenőrzéskor a kiválasztott bizonylatok, folyamatok egyeztetése zajlott.

A rendelkezésre álló idő alatt az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakítására.

Főbb megállapításaink a következők:

Az ellenőrzési programnak megfelelően a szervezet költségvetésének elfogadása, előirányzatok módosítása és valóságtartalma került vizsgálatra. Balatonberény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2020. évi költségvetését határidőben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el a Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testülete 5/2020. (II.28.) önkormányzati rendeletében.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetését három alkalommal módosította, amelyről nyilvántartás készült. A költségvetés eredeti, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a zárszámadásban egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (1) bekezdése szerinti az éves költségvetési beszámolóval együtt a nyilatkozatot elkészítették.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A valóságtartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt.

A 2020. évi gazdasági eseményekből összeg és gyakoriság figyelembevételével kiválasztott tételek vizsgálata során hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra. A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

Az elszámolásra kiadott előlegekkel határidőben elszámoltak, nyilvántartást vezették, szabályosan bizonylatolták. A reprezentációs kiadások között egy tétel nem került elszámolásra, adó vonzatát nem számolták el. A kiválasztott tétel nem jelentős összegű.

A vizsgált szolgáltatások, értékesítések adásvételi szerződesei kötelezettségvállalásként nyilvántartásba került, aláírások megfelelően szerepeltek a bizonylatokon.

A tavalyi belső ellenőrzés során feltárt e-számlák kezelését megfelelően végezték, a belső szabályok szerint rögzítették elektronikus formában az ASP programban.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét belső szabályzatban meghatározták, az új szabályzatban megfelelően rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét. Szabályzatukban a személyi feltételeket a jogszabályi előírások alapján meghatározták, a felhatalmazások csatolásra kerültek.

Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak megfelelően naprakész nyilvántartást szabályszerűen vezették. A kialakított szabály jogszabályi előírásoknak megfelelő. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a pénztári és banki tételek könyvekben történő rögzítése, gazdálkodási jogkörök aláírása.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetésre került. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében¹: megfelelő

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A 2020. évi költségvetési kiadások valóságtartalmának vizsgálata a előzetes mintavételezéssel kiválasztott gazdasági események ellenőrzésével valósult meg, Kiemelkedő hiányosság nem került megállapításra.	-	-		nincs
2.	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlati területén Balatonberény Község Önkormányzata az előírt gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett, annak megfelelően kerültek a dokumentumok rögzítésre.				nincs

IV./

RÉSZLETES JELENTÉS

A jelentésben használt rövidítések, alkalmazott jogszabályok a vizsgálat során:

- Önkormányzat: Balatonberény Község Önkormányzata
- Hivatal: Balatonkeresztúr Közös Önkormányzati Hivatal
- Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- Ávr.: 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- Info tv.: 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- Mötv. : 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- Balatonberény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2020. (II.28.) önkormányzati rendelete Balatonberény Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetéséről
- Balatonberény Község Önkormányzat Polgármesterének 23/2020. (XII.21.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 5/2020. (II.28.) önkormányzati rendeletének módosításáról
- Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testülete 1/2021. (III.1.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 5/2020. (II.28.) önkormányzati rendeletének módosításáról
- Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2021. (V. 19.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2020. évi zárszámadásáról

Költségvetés végrehajtása, ellenőrzése

Balatonberény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el a 5/2020. (II.) számú önkormányzati rendeletében a 2020. évi költségvetési rendeletét.

A meghatározott költségvetési előirányzatokat az Önkormányzat három alkalommal módosította. Kétszer 2020-ban, a 11/2020. (IV.27.) önkormányzati rendeletben és a 23/2020.

(XII.21.) számú önkormányzati rendeletben. Egyszer az 1/2021. (III.1)-i rendeletben 2021-ben módosította. Az előirányzat módosításokat tartalmazó nyilvántartást folyamatosan vezették a Hivatalnál, elektronikus formában excel táblázatban naprakész nyilvántartásban, továbbá év végén a teljes anyag nyomtatásra került.

A 2020. évi költségvetést módosító tételek felvezetésre kerültek a nyilvántartásba, a bejegyzéseket megfelelő részletezettséggel dokumentálták. Az érintett jogcímenként az előirányzat módosításokat tételesen kimutatták, mellette rövid szöveges indoklások is megtalálhatók. Az elektronikus formában készült táblázatból a bevételi és kiadási módosítások összefüggése is látható, amely a főkönyvi kivonattal és a beszámolóval megegyezett.

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2021. (V.19.) önkormányzati rendeletében fogadta el az Önkormányzat 2020. évi zárszámadását.

Költségvetési adatok, teljesítése

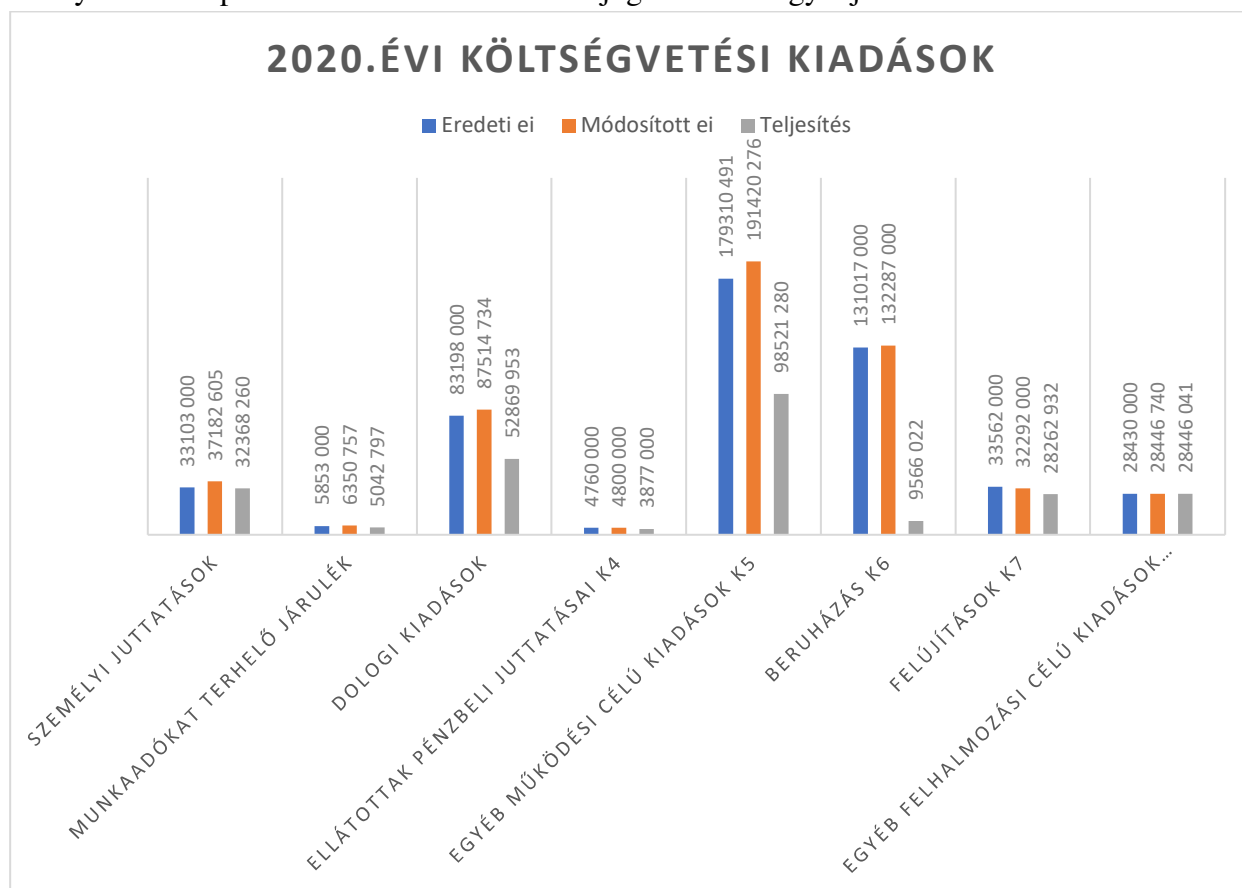
Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2020. (III.01.) önkormányzati rendelete állapította meg Balatonberény Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetését, melyet 423026 ezer Ft bevételi és 522557 ezer Ft kiadási főösszeggel fogadott el. A 99.531 ezer Ft költségvetési hiányt maradvány igénybevétellel biztosította. Költségvetési bevételeit és kiadásait rendelet mellékletében részletezte főösszegcím és alcímek szerinti részletezésben.

2020. évi költségvetésben a bevétel Balatonberény Község Önkormányzatánál 501496 ezer Ft eredeti bevételi előirányzaton, 522557 ezer Ft-os módosított előirányzaton, 439327 ezer Ft teljesített összegben valósult meg. A módosítások során megállapítható, hogy a Képviselő-testület részére készített előterjesztések tartalmazták részletesen az előirányzat változásokat. Bevételek alakulását a következő táblázat tartalmazza.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesített előirányzat %-ban
Költségvetési bevétel	397613000	421372086	338142933	80,25%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről(B1)	87657000	107556086	99901614	92,88%
Felhalmozási célú támogatások áht. belülről (B2)	167532000	144304000	45479499	31,52%

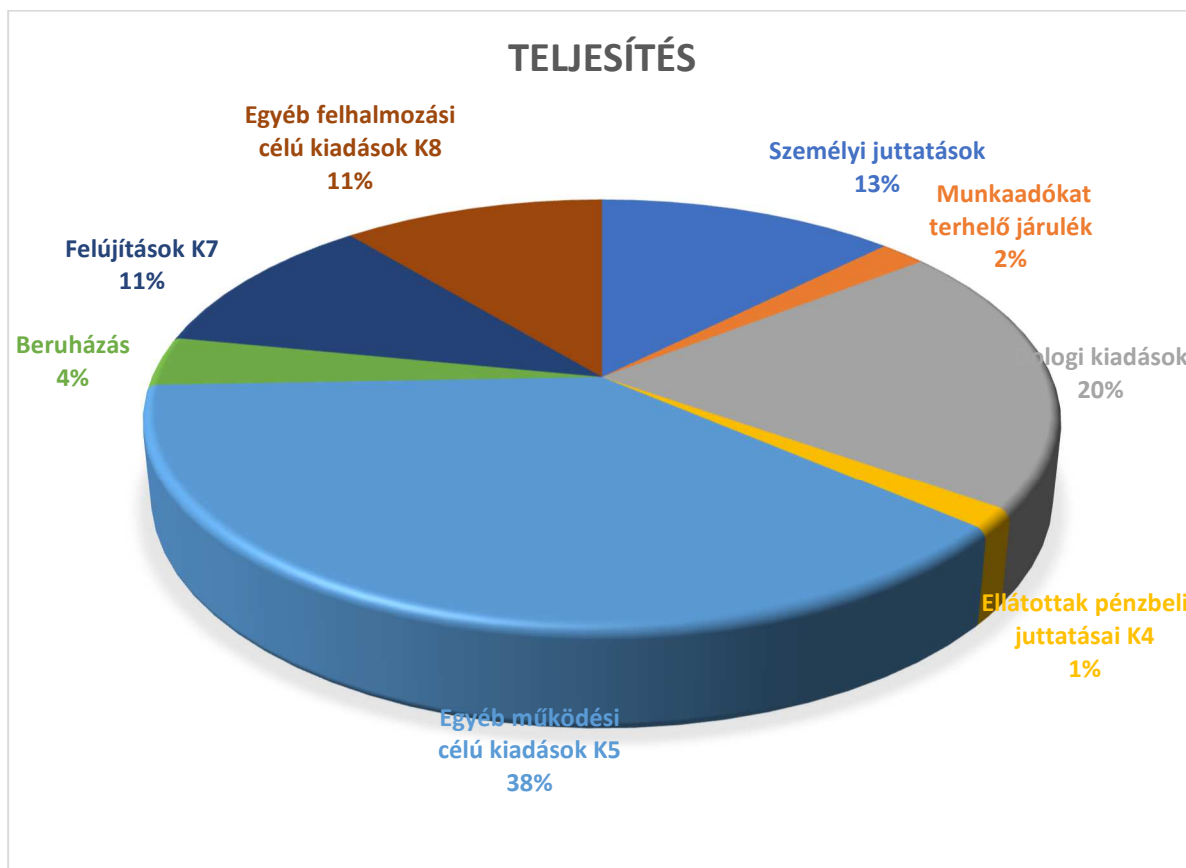
Közhatalmi bevételek(B3)	125650000	129510000	115932643	89,52%
Működési bevételek (B4)	16120000	16120000	22322286	138,48%
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	453553	
Működési célú átvett pénzeszközök(B6)	569000	569000	826302	145,22%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök(B7)	85000	23313000	53227036	228,31%
Finanszírozási bevétel (B8)	103 883 000	101 184 535	101 184 535	100,00%
Összesen	501 496 000	522 556 621	439 327 468	84,07%

Az Önkormányzat eredeti előirányzatait és a teljesített működési, fenntartási, kiadási előirányzatait a képviselő-testület a következők jogcímeiken hagyta jóvá:



Az önkormányzati kiadások alakulását részletesen tartalmazta a zárszámadás. Az eredeti előirányzatok mellett a módosított összegek és a teljesítés összege látható jogcímenként.

A képviselő-testület a költségvetést és módosítását elfogadta, az előterjesztésben megfelelő indoklással szerepeltek a módosítások. A zárszámadáshoz készített melléletekben részletesen bemutatásra kerülnek a jogcímek.



2. ábra

2020. évi költségvetési kiadások teljesítésének megoszlását a 2. sz. ábra mutatja. Kiemelkedő az önkormányzati kiadások jogcímeinél az egyéb működési célú kiadásokra beruházások és felújítások teljesülése, amely 42 %-a a teljes kiadásoknak. Dologi kiadások 20 %-os megoszlási aránya mellett a személyi juttatások járulékokkal együtt 15 %-ot jelent a teljes önkormányzati kiadásból.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A képviselő-testületet megfelelő részletezettséggel tájékoztatták.

2020. évben a költségvetés valóságtartalmának ellenőrzéséhez az összes könyvelt gazdasági események szűrésével történtek a mintavételezések.

A gazdasági események kiválasztása során kiemelt ellenőrzési kritérium volt a rendszeresen jelentkező kiadások és azok dokumentáltsága, továbbá a rendkívüli gazdasági események, azok kötelezettségvállalás dokumentáltsága. A könyvekben rögzített 4. negyedévi gazdasági események száma 59 db, amely pénztárbizonylatok ellenőrzése történt a helyszínen. A bizonylatok aláírásai, bizonylatai szabályosan a pénztárbizonylatok mellett elhelyezésre kerültek. Az október havi tételek vizsgálatánál a könyvelési események ellenőrzésére is sor került.

31443/26 számú pénztárjelentés 2020.10. 01.-2020-10-09. időszakra került kiállításra. A bizonylat 1 tétel könyvelését tartalmazta:

4 693,00	2020-10-09	iskolai térítési díj vészhelyzet ideje alatt	351453
1 267,00	2020-10-09	iskolai térítési díj vészhelyzet ideje alatt	351461

Bevétel 5960 Ft, kiadási forgalom 0 Ft, záró egyenleg a pénztárban 124530 Ft.

A következő időszakra 2020.10. 21-2020-10-30. időszakra kiállított pénztárjelentés 10 tétel könyvelését tartalmazta. bevétel 269500 Ft, kiadások 332930 Ft, záró egyenleg 61100 Ft volt.

Kiadások	Bevételek	Dátum	Megnevezés
3 937,00		2020-10-30	Terembérlet
1 063,00		2020-10-30	Terembérlet
3 543,00		2020-10-30	Terembérlet
957,00		2020-10-30	Terembérlet
	1,00	2020-10-30	Kerekítési eltérés
	5 783,00	2020-10-30	Zsindely, zsindelyragasztó (Óvoda)
	1 561,00	2020-10-30	Zsindely, zsindelyragasztó (Óvoda)
200 000,00		2020-10-30	elsz.előleg visszavét Dr.Hamzsa Andrea
	90 000,00	2020-10-30	Iskolakezdési támogatás (középisk.)
	110 000,00	2020-10-30	Iskolakezdési támogatás (Ált. isk.,)
	60 000,00	2020-10-30	elsz.előleg Dr.Hamzsa Andrea
	4 900,00	2020-10-30	Koszorú (okt. 23.)
60 000,00		2020-10-30	elsz.előleg visszavét Dr.Hamzsa Andrea
	50 000,00	2020-10-30	Iskolakezdési támogatás (ált. isk.)
	10 000,00	2020-10-30	Iskolakezdési támogatás (középisk.)
	2,00	2020-10-30	Kerekítési eltérés
	538,00	2020-10-30	Ásványvíz
	145,00	2020-10-30	Ásványvíz

Elszámolási előlegek elszámolása került ellenőrzésre a gazdasági események alapján. Az előlegek listája a vizsgált október hónapban teljes volt, a kiadott előleggel határidőben elszámoltak, bizonylatolás a szabályoknak megfelelt.

A bankszámlaforgalom az önkormányzatnál nagyobb tételben jelentkezett 2020. évben.

2020. október 29-én 177/2020-as számlakivonattal kezdődik és a 195/2020. számlakivonattal zárult.

Elektronikus számla másolata a pénzügyi teljesítésnél elhelyezték, azonban tájékoztatásul a számlára feljegyzésre került, hogy az eredeti bizonylat az ASP rendszerben feltöltésre került. A kialakított gyakorlatot szabályos.

Kulturális műsor a K337 rovatrendre került könyvelésre.

Toner vásárlásáról elszámoltak a számla szerint, megfelelően a K312 Üzemeltetési anyagok között.

140.000 Ft tétel mellett műemlékvédelmi szakmérnökkel kötött szerződés, utalványrendeletek aláírva.

Közvilágítás üzemeltetés, karbantartás

Bérleti díj számlázása 1000000+270000 Ft szerint szerződés szerint.

Vízadagoló automata és SAN Giusto Rayal kávé 2 kg 16000 Ft A vásárolt kávé reprezentációs kiadásként nem került elszámolásra.

114335 Ft Toronyi Zsolt Árpád részére egyéb nyomtatás címen került kifizetésre, K337 egyéb szolgáltatások jogcímen történt az elszámolása.

Ingatlan eladás számla, adásvételi szerződéssel alátámasztva került könyvelése.

A gazdasági események tételes vizsgálata során megállapításra került, hogy a kiválasztott gazdasági események bizonylatolási folyamata az előírásoknak megfelelően történt az Önkormányzatánál.

A költségvetés valóság tartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt. A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a gazdasági szervezet vezetője - az Önkormányzat vezetője, illetve a jegyző - belső szabályzatban köteles rendezni a működéshez kapcsolódó, az előírányzatait terhelő pénzügyi kiadással járó, jogszabályban nem szabályozott kérdések között a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzéssel, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

Ennek a jogszabályi előírásoknak megfelelően Balatonberény Község Önkormányzata minden évben rendelkezett hatályos szabályzattal. A korábbi szabályzatgyűjtemény aktualizálása során új szabályzatot készítettek, amely 2020. január 1-től hatályos.

A szabályzat tartalmazza:

- az egyes pénzgazdálkodási jogkörök tartalmát, az ellátandó feladatokat,
- a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket,
- a feladatellátással kapcsolatos összeférhetlenségi és helyettesítési szabályokat,
- az írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kifizetések rendjét,
- a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, könyvelését,
- az adatszolgáltatási feladatokat,
- a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának dokumentálási rendjét.

A szabályzatban a jogosult személyek kijelölésénél nem került választásra a mintában előírt lehetőségek, felülvizsgálat során esetleg ezen lehet még javítani. /kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésénél 3.2.pontban, 3.4. pontban az érvényesítésre jogosult személyeknél.

A szabályzatban az összeférhetlenségi szabályokat, a 200.000 Ft alatti összegek előzetes írásbeli kötelezettségvállalásáról megfelelően szabályozták.


Kötelező aláírási nyilvántartást vezették. A gazdasági események kötelezettségvállalási dokumentumai rendelkezésre álltak, a számlákhoz csatolt utalványrendeletek a megfelelő aláírásokkal, gazdálkodási jogkörök szerinti aláírásokkal rendelkeztek. A kifizetések szabályszerűen történtek. A gazdasági események utalványozását követően kerültek nyomtatásra a kontírozást is tartalmazó utalványrendeletek.


A fenti gazdasági eseményekhez alátámasztó kötelezettségvállalási bizonylatokkal rendelkeztek, azokon a szabályzatban meghatározottak szerinti aláírások szerepeltek.

Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45.§ (1)-(2) bekezdések értelmében az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője köteles a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül **intézkedési tervet készíteni** és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Marcali, 2021...*augusztus*...*31.*.....


.....
Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető



Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.*

Dátum:.....

.....

Ellenőrzött szerv vezetője

* Személyes átadáskor használandó