

Ellenőrzési jelentés

Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal

Balatonberény Községi Önkormányzat

Iktatószám:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonberény Községi Önkormányzat
2024. évi belső ellenőrzése című vizsgálatához

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balatonberény Község Önkormányzata Forró Barbara
A vizsgálat célja:	1. A tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartási rendszere szabályszerűségének ellenőrzése. 2.A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)
Ellenőrzött szervezet(ek)	Balatonberény Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	1. A tárgyi eszközök értékelése, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartása 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.
Vonatkozó jogi háttér:	Balatonberény Község Önkormányzata
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2023. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2024.08.14.-2024.08.26.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2024.08.14.-2024.08.26.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15
Vizsgálatvezető: Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Forró Barbara
	megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Takácsné dr. Simán Zsuzsanna Druskoczi Tünde polgármester

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálatkor felmérésre és értékelésre került 2023. évben a tárgyi eszközök értékelése, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartása és a létszám, személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.

Az ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálatával, elemzésével, közvetlen interjúk alkalmazásával került lefolytatásra. Az ellenőrzés 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:

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a Balatonberény Község Önkormányzata 2023. évre rendelkezett önálló gazdálkodási szabályzatokkal, a vizsgálat tárgyához kapcsolódó számviteli szabályzattal, leltározási és leltárkészítési szabályzattal, selejtezés folyamatára belső szabályzattal.

A 2023. évi beszámolóban szereplő eszközöket alátámasztó analitikák, nyilvántartások ellenőrzése során megállapításra került, hogy a nyilvántartások 2023. évi vezetése megfelelő volt.

A tárgyi eszközök bekerülési értéke számla szerint történt, aktiválása szabályszerű volt, a nyilvántartásba vételről az egyedi nyilvántartó lapokat, az állományváltozásról a nyilvántartásba vételi bizonylatokat negyedévenként elkészítették, az értékcsökkenéssel együtt teljeskörű dokumentáció az eszközökről elkészült.

A beszerzések pénzügyi elszámolása pontos volt, számviteli nyilvántartások megfelelőek.

2023. évben a selejtezési szabályzat szerint a leltározást megelőzően a leltározási ütemtervet elkészítették 2023.09.30-án. A selejtezést leltározást megelőzően végrehajtották, arról szóló jegyzőkönyvet 2023.12.31-én elkészítették.

A leltározási szabályzatukban meghatározottak szerint készült a leltározási ütemterv, az utasítások a leltározás végrehajtásának személyi és leltározási körzetei meghatározásra kerültek, az érintett személyek megbízólevelekkel rendelkeztek, a leltározás menetéről feljegyzés készült. Az ütemtervben meghatározott az önkormányzati ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI modul által generált nyomtatványokat használták.

A személyi anyagok ellenőrzése a 2023. évi kinevezésekre, kinevezés módosítására és a megszűnő jogviszony dokumentációjára terjedt ki. A vizsgált személyi anyagokat megfelelően vezették, a kötelező dokumentumokat megfelelően tartalmazta, kinevezéseket, megbízási szerződéseket, munkaszerződést, munkaköri leírásokat, adatfelvételi lapot,

bizonyítványt. 1 fő részére 3 havi jutalom került kifizetésre. A személyi anyagban annak kifizetésére történő utasítás megtalálható volt. A jutalom hóközi kifizetése bérszámfejtéssel megegyezett. A jogszabályban meghatározott személyi anyagokat megfelelően vezették, az adatokat a jogszabály mellékletében jelzett tagolással és tartalom szerint vezették.

A szabadságok megállapítása 2023. évben megfelelő volt, a vizsgált személyeknél a szabadságok felhasználásra kerültek tárgyévben, előző évről nem volt átvezetés.

A bérkönyvelés és személyi juttatások könyvelésének ellenőrzése szűrőpróba alapján történt, hiányosság nem került megállapításra. A kiválasztott tételek megbízási díjak, költségátírtások bizonylatai alátámasztották a pénzügyi kifizetéseket.

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 2023. évi beszámolóban szereplő eszközöket alátámasztó analitikák, nyilvántartások ellenőrzése során megállapításra került, hogy a nyilvántartások 2023. évi vezetése megfelelő volt.	-	-		nem
2.	A bérkönyvelés és személyi juttatások könyvelésének ellenőrzése szűrőpróba alapján történt, személyi anyagban hiányosság nem került megállapításra. Szabadságok megállapítása, kiadása szabályos volt. A kiválasztott tételek megbízási díjak, költségtérítések bizonylatai alátámasztották a pénzügyi kifizetéseket.	-			nem

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

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSÉNEK, NYILVÁNTARTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Szabályozottság vizsgálata

2023. évre vonatkozóan Balatonberény Község Önkormányzata a jogszabályban meghatározott szabályzatokat elkészítette. A gazdálkodási szabályzatai 2023. január 1. napján lépett hatályba, melyet a jegyző és a polgármester hagyott jóvá.

Gazdálkodási szabályzatai között a következő szabályzatok kerültek bekérésre:

- Számviteli politika Áhsz 50.§ (1)
- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata
Eszközök és források értékelésének szabályzata Áhsz 50.§
- Számlarend (Számv.tv.161.§), Áhsz 51. §
- számlakeret (Számv. Tv. 160.§) Áhsz 51. §
- kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzata

A Balatonberény Község Önkormányzatának Számviteli rendjének XII. fejezet tartalmazza a mellékletenként a következő szabályzatokat:

- Bizonylati szabályzat
- Házipénztári pénzkezelési szabályzata,
- Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzata

- Selejtezési és hasznosítási szabályzat,
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről,
- Az eszközök és források értékelési szabályzata,
- Készletgazdálkodási szabályzat,
- Önköltségszámítás , valamint a kiadások és bevételek felosztás rendjének szabályzata.

A tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálatát megelőzően a leltározásra vonatkozó szabályozottságnak ellenőrzése történt. Megállapításra került, hogy szabályzataikat aktualizálták, szabályzatot a változásoknak megfelelően kiegészítették.

A vizsgált tárgyi eszközök értékelése és nyilvántartása szabályozott Balatonberény Község Önkormányzatára vonatkozóan. 2023. évre a Bizonylati szabályzatban és a főkönyvi számlacsoportokhoz tartozó bizonylatok között a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó bizonylatokat meghatározták.

Az elsődleges bizonylatok a vásárlást tanúsító külső bizonylatok: számla, előlegszámla, végszámla, a saját előállítás esetén az önköltséget meghatározó belső bizonylat. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának alapját képezi az alapbizonylat, másodlagosan a tárgyi eszköz üzembe-helyezési bizonylata, tárgyi eszköz értékesítés esetén elsődlegesen az eladásról kiállított számla, az állománycsökkenési bizonylat és a piaci értékelésbe bevont eszközök esetén az értékelés dokumentumai.

Selejtezési és hasznosítási szabályzata 2021.08.02-től felülvizsgálatra került a személyi változás miatt.

Leltározási és leltárkezelési szabályzat 2023.01.01-től módosították, 2023.09.30-án a Leltározási ütemtervet elkészítették.

2023.01.01-től hatályos az eszközök és források értékelési szabályzatában szabályozásra kerültek többek között:

- 1 az eszközök bekerülési értékének megállapítási szabályai,
- 2 eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, eszközök értékelésének szabályai.
- 3 a dokumentálás szabályai
4. értékelési határidők

A szabályzat szerint -3.oldal- a 2.1.1 pontban az eszközök bekerülési értékének meghatározása a Szt. 51. § szerinti bekerülési értéken történik.

Immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása

	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
Tárgyévi nyitó állomány	3 078 199	3 169 724 392	130 597 836	9 986 050	3 313 386 477
Növekedés		85 475 913	6 202 442	86 830 308	178 508 663
Hiány, selejtezés,			-2 318 205		- 2 318 205
Egyéb csökkenés		-1 963 760	-3 908 237	- 85 806 358	- 91 678 355
Bruttó érték összesen	3 078 199	3 253 236 545	130 573 836	11 010 000	3 397 898 580
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állomány	2 856 146	569 130 890	113 861 502		685 848 538
écs növekedés	159 841	36 249 983	4 114 196		40 524 020
écs csökkenés			- 2 190 456		- 2 190 456
Terv szerinti értékcsökkenés záró értéke	3 015 987	605 380 873	115 785 242	-	724 182 102
Terven felüli változás					-
Értékcsökkenés összesen	3 015 987	605 380 873	115 785 242	-	724 182 102
Eszközök nettó értéke	62 212	2 647 855 672	14 788 594	11 010 000	2 673 716 478
Teljesen 0-ig leírt eszközök bruttó értéke	2 079 199	39 206 469	103 515 273		144 800 941

1. számú táblázat

A 2023. évi beszámolóban szereplő 1. számú táblázat adatainak ellenőrzésére került sor. Az eszközök értékét alátámasztó analitikák, nyilvántartások 2023. évi vezetése megfelelő volt.

A tárgyi eszközök bekerülési értéke számla szerint történt, aktiválása szabályszerű volt, a nyilvántartásba vételről az egyedi nyilvántartó lapokat, az állományváltozásról a nyilvántartásba vételi bizonylatokat negyedévenként elkészítették, az értékcsökkenéssel együtt teljeskörű dokumentáció az eszközökről elkészült. A helyszíni ellenőrzés során az anyagokat elkülönülten, időrendben, átlátható formában tárolták és az ellenőrzés részére bemutatták.

Az állomány növekedések, értékcsökkenés növekedése, csökkenése összesítővel egyezett.

A beszerzések pénzügyi elszámolása pontos volt, a beszerzés bizonylatával egyeztek.

2023. évben a selejtezési szabályzat alapján a leltározást megelőzően a leltározási ütemtervet elkészítették 2023.09.30-án. A selejtezést leltározást megelőzően végrehajtották, arról szóló jegyzőkönyvet 2023.12.31-én elkészítették.

A leltározási szabályzatukban meghatározottak szerint készült a leltározási ütemterv, az utasítások a leltározás végrehajtásának személyi és leltározási körzetei meghatározásra kerültek, az érintett személyek megbízólevelekkel rendelkeztek, a leltározás menetéről feljegyzés készült. Az ütemtervben meghatározott az önkormányzati ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI modul által generált nyomtatványokat használták.

2. Létszám és személyi juttatás

Személyi juttatások alakulása – költségvetés és a beszámoló

Balatonberény Község Önkormányzatánál a személyi juttatások a Költségvetési kiadásokon belül 10,44 %-ot jelent, 40.082.196 Ft volt a teljesítés, 5285721 Ft a munkaadókat terhelő járulékok összege, így összesen 11,82 %.

Balatonberény Község Önkormányzatának 2023. évi kiadásai Ft-ban				
Jogcímek	Eredeti ei	Módosított ei	Teljesítés	
Személyi juttatások	45 252 800	45 368 799	40 082 196	88,35%
Munkaadókat terhelő járulék	6 126 800	6 141 880	5 285 721	86,06%
Dologi kiadások	80 896 227	96 669 063	75 923 244	78,54%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7 100 000	7 100 000	5 581 700	78,62%
Egyéb működési célú kiadások	152 649 059	208 801 657	164 043 847	78,56%
Beruházások	26 446 757	17 570 734	9 061 236	51,57%
Felújítások	267 573 084	261 988 692	83 887 179	32,02%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	65 859	65 859	100,00%
Kiadások összesen	586 044 727	643 706 684	383 930 982	59,64%

2. táblázat

A személyi juttatások jogcímenként bontásban a következő 3. táblázat mutatja.

Balatonberény Község Önkormányzatának 2023. évi személyi juttatásainak alakulása Ft-ban				
Jogcímek	Eredeti ei	Módosított ei	Teljesítés	
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	21 089 000	20 354 999	17 630 899	86,62%
Céljuttatás, projektpremium	-	800 000	800 000	100,00%
Jubileumi jutalom	1 254 000	1 254 000	1 253 880	99,99%
Béren kívüli juttatások	561 000	561 000	516 879	92,14%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	220 000	270 000	245 805	91,04%
Választott tisztségviselők juttatásai	15 241 800	15 241 800	15 126 246	99,24%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	3 145 000	3 145 000	3 109 932	98,88%
Egyéb külső személyi juttatások	3 742 000	3 742 000	1 398 555	37,37%

A Balatonberény Község Önkormányzatánál legnagyobb hányadot a törvény szerinti illetmények jelentik, amely a választott tisztségviselők juttatásainak összegétől személyi anyagok ellenőrzése a 2023. évi kinevezésekre, kinevezés módosítására és a megszűnő jogviszony dokumentációjára terjedt ki.

2023. évben a minimálbér.232.000 Ft és a garantált bérminimum összege 296.400 Ft, amely december 1-től 266800 Ft-ra és a garantált bérminimum 326000 Ft-ra növekedett. A létszám és személyi juttatások tárgyban az illetmények változásának követése, annak dokumentáltsága került vizsgálatra. A havi illetmények a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv (kjt.) alapján módosításra kerültek.

Fizetési osztályhoz tartozó garantált illetmény a garantált bérminimumra kiegészítése megvalósult, illetve a munkáltatói döntésen alapuló illetmények a vizsgálat során ellenőrzésre került.

Kinevezés Barjáné Martin Judit /2023.02.24-i aláírással és a december 1-i változásnak megfelelően változott garantált illetménye a személyi anyagban elhelyezésre került. A személyi anyagának iratjegyzéke megfelelően vezetésre került.

Pék Csilla közalkalmazott személyi anyagában megtalálhatóak voltak a kötelező dokumentumok:

kinevezés, iskolai végzettségről bizonyítvány, kinevezés módosítása a 2023. évi bérváltozásoknak megfelelően megtalálhatóak voltak az anyagban. januárban a minimálbér változás, február 24-én a munkáltatói döntés szerinti kiegészítés, és december 13-án a minimálbér változás miatt.

Szabadság megállapításáról értesítés készült 2023. január 27-én.

A/10 után 20 nap

Pótszabadság 10 nap

Kivehető összes 30 nap.

Lintaller József 2023.03.31-i adatfelvételi lap, átvétele 2023.04.04-én történt. Munkaszerződésében köztisztasági alkalmazottként került foglalkoztatásra 2023.04.01-től 2023.12.31-ig. Munkaköri leírást a személyi anyagban elhelyezték. Időszakos munkaköri orvosi alkalmassági vélemény elkészül a felvételét megelőzően 2023.03.22-én.

Szabadság megállapításáról értesítés készült 2023. január 27-én.

A/10 után 20 nap

Pótszabadság 10 nap

Kivehető összes 30 nap.

A Jubileumi jutalom kifizetése 2023.10.24-én utalással megvalósult.

Az utalás mellett elhelyezésre kerültek a kifizetést megalapozó bizonylatok:

- 2023.10.16-i keltezésű "Munkáltatói intézkedés", melyben a polgármester Barjáné Martin Judit részére megállapította a 30 éves jubileumi jutalom juttatását, és kifizetéséről 2023.10.24-I 3 havi illetményének megfelelően. Kjt. 78. § alapján elrendelte.
- hóközi kifizetésről bizonylat,

Kiadási utalványrendelet 12440 Ft 2023-06-21 rendelet 2023.07.11-én készült, az utazási költségtérítésről Salamon Erzsébet részére.

A vizsgált személyi anyagokat megfelelően vezették, a kötelező dokumentumokat megfelelően tartalmazta, kinevezéseket, megbízási szerződéseket, munkaszerződést, munkaköri leírásokat, adatfelvételi lapot, bizonyítványt. 1 fő részére jutalom került kifizetésre, annak kifizetésére történő utasítás megtalálható volt, pénzügyi teljesítése a rögzítettek szerint valósult meg.

A személyi anyagokat rendezettek, tartalomjegyzéket megfelelően vezették. A szabadságok megállapítása 2023. évben megfelelő volt, a vizsgált személyeknél a szabadságok felhasználásra kerültek tárgyévben, előző évről nem volt átvezetés.

A bérkönyvelés és személyi juttatások könyvelésének ellenőrzése szűrőpróba alapján történt, hiányosság nem került megállapításra.

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.

A belső ellenőrzési jelentés nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.

Balatonkeresztúr, 2024.08.14.



Forró Barbara

Forró Barbara

belső ellenőrzési vezető