# Ellenőrzési jelentés

Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal

**Balatonberény Községi Önkormányzat**

**Iktatószám:**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Balatonberény Községi Önkormányzat**

**2024. évi belső ellenőrzése című vizsgálathoz**

**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)/szervezeti egység(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 megfeleltek.

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 szúrópróba alapján történt, hiányosság nem került megállapításra. A kiválasztott tételek megbízási díjak, költéségtérítések 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 összességében[[1]](#footnote-1): megfelelő

**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 |
|  | A bérkönyvelés és személyi juttatások könyvelésének ellenőrzése szúrópróba alapján történt, személyi anyagban hiányosság nem került megállapításra. Szabadságok megállapítása, kiadása szabályos volt.  A kiválasztott tételek megbízási díjak, költéségtérítések 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 eseten 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 érékének 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 összesítőkkel 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% |

1. 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, projektprémium** | - | 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 Barjákné 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 2023.03.31i 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 Barjákné 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 szúrópróba 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

belső ellenőrzési vezető

1. Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni. [↑](#footnote-ref-1)