

Zsombó Nagyközség Jegyzőjétől

6792 Zsombó, Alkotmány u. 3.

Telefon: 62/595-555, fax: 62/595-556

e-mail: jegyzo@zsombo.hu,

web: www.zsombo.hu

Ügyiratszám: ZS/189-5/2023.

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzés éves összefoglaló jelentése

Zsombó Nagyközség Képviselő-testületének

Zsombó

Tisztelt Képviselő-testület!

Zsombó Nagyközség Önkormányzata a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása keretein belül tesz eleget belső ellenőrzési feladatainak.

A belső ellenőr elkészítette Zsombó Nagyközség Önkormányzata és intézményei 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentését, amelyet – jogszabályi kötelezettségemnek eleget téve - a Tisztelt Képviselő-testület elé terjeszték.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az éves összefoglaló jelentés megvitatását és a következő határozati javaslat elfogadását:

HATÁROZATI JAVASLAT

Zsombó Nagyközség Képviselő-testülete megtárgyalta Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor belső ellenőrzési vezető által Zsombó Nagyközség Önkormányzata és intézményei 2022. évi belső ellenőrzéséről készített éves összefoglaló jelentését.

A Képviselő-testület a jelentésben foglaltakat megismerte, azzal egyetért és a jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

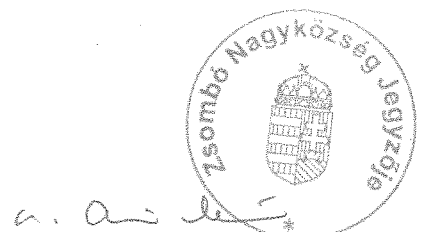
Felelős: dr. Sziromi Márta jegyző

A határozatról értesítést kap:

- 1.) Gyuris Zsolt polgármester
- 2.) dr. Sziromi Márta jegyző és általa a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Gajdán Lejla belső ellenőr (6720 Szeged, Széchenyi tér 10.)
- 3.) Zsótérné Makra Ibolya adó-, pénzügyi és gazdálkodási csoportvezető
- 4.) Irattár

Zsombó, 2023. április 28.

Tisztelettel:



dr. Sziromi Márta
jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Zsombó Nagyközség 2022. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Zsombó Nagyközség belső ellenőrzését 2022. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: az informatikai rendszerek, a helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, a megbízási, vállalkozási szerződések és kötelezettségvállalások, valamint a vagyongazdálkodás ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy körültekintően gondoskodtak-e az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e. A külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet. A Zsombói Bóbita Bölcsőde költségvetésének tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni

egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással, helyi adókkal kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

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

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2022. év

Helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, hátralék behajtások ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év

Zsombó Nagyközségi Önkormányzata képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az alábbi helyi adókat vezette be:

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata képviselő-testületének többször módosított rendelete a helyi iparűzési adóról 16/2014. (XI.26.)

- Zsombó Nagyközség Önkormányzata képviselő-testületének 15/2014. (XI.26.) rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról
- Zsombó Nagyközségi Önkormányzati képviselő-testületének 12/2015. (XI.25.) önkormányzati rendelete a helyi telekadóról, melyet a módosítottak a 16/2018. (XI.28) önkormányzati rendelettel módosítottak

A rendeletekben részletesen meghatározták a mentesség feltételeit. Az ellenőrzött időszakban a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII.1.) és a 641/2021. (XI.25.) Korm.rendeletekben foglaltaknak megfelelően a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben a helyi adó és a települési adó mértéke nem volt magasabb, mint az ugyanazon helyi adónak, települési adónak a 2020. december 2. napján hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéke. Az önkormányzatnak a 2020. december 2. napján hatályos adórendelete szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2021. évben végződő adóévben, valamint a 2022. évben végződő adóévben is biztosították. A települési önkormányzat a 2021. évre és a 2022. évre új helyi adót, új települési adót nem vezetett be.

Az adóügyi ügyintéző elvégezte a MÁK által kiírt nyitási-, zárási munkafolyamatokat. Az adóalanyok által készített bevallások alapján az iratkezelési feladatokat végző ügyintéző érkezett és iktatta az ügyiratokat. Az adóügyi ügyintéző feldolgozta és ellenőrizte az adatokat, javította a hibákat, értesítette az adózót vagy a könyvelőt. Egyenlegértesítőt küldött 2021. évben kétszer, amennyiben nem fizette be az adózó fizetési felszólítást küldött ki, fizetési felszólítások alapidokumentuma az ASP programból kinyomtatott hátralékos lista volt. A veszélyhelyzet miatt 2021. évben letiltást, végrehajtást nem indítottak, az ellenőrzés időpontjában 2 korábban indított eljárás volt folyamatban.

2021-2022. években kötött szerződések szabályszerűségének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombó Nagyközségi Önkormányzat, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel 13.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, valamint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Zsombó Nagyközség Önkormányzatának Képviselő Testülete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 2/2013.(II.15.) önkormányzati rendeletében (továbbiakban: rendelet), valamint a hatályos költségvetéséről és annak végrehajtásáról szóló rendeleteiben szabályozott.

Az ellenőrzött, kifizetéseket alátámasztó szerződések, megállapodások tartalmazták a jogszabályban, a rendeletekben és a szabályzatban foglaltakat. A rendszeres kifizetések szerződéseit évenként elkülönítve külön tárolják, az egyszeri kifizetések szerződesei a kifizetési bizonylat mellé vannak csatolva.

Az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltakban meghatározott átláthatósági nyilatkozatot nem minden esetben csatolták a szerződések mellé.

Az Ávr. 50. § (1) d) bekezdésben meghatározott „*pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását.*”, valamint az 55. § (1) bekezdésében meghatározott

„A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.”, a kötelezettségvállalások dokumentumai minden esetben tartalmazták.

Javaslat: a 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások mellé csatoljanak átláthatósági nyilatkozatot, amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak.

A Zsombói Bóbita Bölcsőde ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Zsombói Bóbita Bölcsőde, Zsombói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Az intézmény működésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatait a 2000.évi C. törvény a számvitelről, a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. Korm. rendelet 4/2013. (1.11) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről jogszabályok alapján a Zsombói Polgármesteri Hivatal látja el. Az Intézmény a fenntartó döntése alapján önállóan működő költségvetési szerv. Számviteli, pénzügyi feladatait megállapodás alapján az Zsombói Polgármesteri Hivatal látja el. Gazdálkodását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései szerint, éves költségvetés alapján folytatja. Az intézmény fenntartási és működési költségei a fenntartót terhelik. A jóváhagyott éves költségvetés irányozza elő az alapfeladatok ellátásához szükséges pénzeszközöket. Az intézmény éves költségvetési előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkezik, melyek felett kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolási joggal és felelősséggel bír. A pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására az Zsombói Polgármesteri Hivatal jegyzője által kijelölt köztisztviselő jogosult. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § A (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott, a gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, az Önkormányzat szabályzatai tartalmazzák, melyek hatálya kiterjed a Bölcsődére. Hiányosságként állapítottam meg, hogy a „Leltárkészítési és leltározási Szabályzat” megismerési nyilatkozatát az Intézményvezető nem írta alá. A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások igénylése megfelelt az Áht. 57. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint a helyi önkormányzat az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat a kincstár útján igényelte, azok módosítását a kincstár útján kezdeményezte, azokról a kincstár útján mondott le, és az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatást a kincstár útján teljesíti. Az bölcsőde kiadásainak és bevételeinek könyvelése a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019 (XII.7) PM rendeletben meghatározott kormányzati funkción történt. Az intézmény költségvetésének tervezése, valamint az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása megfelelt államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak.

Szeged, 2023. február 10.



Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető