



Száma: U1/ 228-4/2024

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: Belső ellenőrzési
jelentés (1 db)

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása okleveles pénzügyi revizora, Sziveri-Gajdán Lejla megküldte az éves összefoglaló jelentést Szatymaz Községi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzéséről. Az összefoglaló ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t


Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által elkészített 2023. évi belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete Szatymaz község 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentését a melléklet szerinti tartalommal megismerte és azt elfogadja.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Sziveri- Gajdán Lejla SZKTT belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2024. 03. 08.


dr. Makay Enikő
jegyző



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, közzététellel, gazdálkodással, vagyonnal 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.

2023. év

A közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Szatymaz Község Önkormányzata elkészítette a Közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos hatályos szabályzatot, melynek megismerési nyilatkozatát a dolgozók aláírták. Hiányossággként állapítottam meg, hogy a szabályzat hatálya nem terjed ki a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár intézményre.

A közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre,

valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltakat 4. pontja tartalmazza. A 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet - a közzétételi listákon szereplő adatokat a 2. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a közzétételre szolgáló honlap megnyitásokor megjelenő oldalon az adatközlő a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató hivatkozást feltüntette a „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás alatt. A „Közérdekű adatok” menü alatt részben található meg a jogszabály által előírt információk. A honlapon lévő adatok csak részben tartalmazzák a 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdés alapján a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat. Az önkormányzat a közadatkereső rendszerbe feltöltötte a jogszabály által meghatározott adatokat.

A 499/2022. (XII. 8.) Korm. rendeletben meghatározott adatokat a <https://kif.gov.hu/adatszolgaltatasok> honlapra a Központi Információs Közadatnyilvántartásba, a jogszabály 10.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően feltöltötték.

A Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár az Önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó költségvetési szerve, az Önkormányzat honlapján megtalálhatóak a „főoldal – intézmények” menüpontban „Faluház” megnevezés alatt megtalálható, de közzétételi listája nincs.

Javaslatok:

- a szabályzat hatályát terjesszék ki a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár intézményre
- a 2011. évi CXII. törvényben foglaltak alapján pótolják a honlapon a hiányzó adatokat,
- a közadatkereső rendszerbe töltsék fel a jogszabályban meghatározott adatokat.

Az SZKTT Koordinációs Központ Szatymaz településen működő főzőkonyha 2023. évi költségvetése tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: SZKTT Koordinációs Központ – Szatymaz főzőkonyha, Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021-2023. év

A főzőkonyha működéséről Élelmezési szabályzat készült és tartalmaz minden, a konyha szabályos működéséhez szükséges rendelkezést, a szabályzatot 2018-ban aktualizálták, de az ellenőrzés időpontjában *már elkészült a 2023.04.01. dátummal hatálybalépő* aktualizált szabályzat.

A beszerzések a „*Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Beszerzési Szabályzat a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ, továbbá a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái szabályzata a beszerzések lebonyolításának eljárásrendjéről*” szabályzatban meghatározottaknak megfelelően szerződések alapján történtek.

Mivel a beszerzésekkel kapcsolatos szerződések minden nyersanyagbeszerzést lefednek, az élelmezésvezetőnek nincs lehetősége a más helyről történő, kedvezőbb áru beszerzésekre.

A részletes munka- és ellenőrzési feladatokat a „*Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Beszerzési Szabályzat a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ, továbbá a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái Egységes ellenőrzési nyomvonal*” 2020.03.02-től hatályos szabályzaban meghatározottak szerint az 1. számú mellékletének kellene tartalmaznia, mely a szatymazi telephely konyhára az ellenőrzés időpontjáig nem

készült el. **Javasoljuk**, hogy az ellenőrzési nyomvonalat készítsék el, valamint a dolgozók írják alá a megismerési nyilatkozatot.

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ gazdasági vezetője a Magyarország alaptörvénye, Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011.CLXXXIX., az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV., és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben, valamint a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényben foglalt rendelkezések alapján megtervezte a Szatymazi konyha 2023. évi költségvetését. A tervezés során figyelembe vette a költségvetési törvény 2. számú mellékletében „II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai” foglaltakat, illetve a vendég, illetve munkahelyi étkeztetés és a közétkeztetés arányosításra került (bér és üzemeltetési támogatás), mivel az állami támogatás csak a közétkeztetésre jár. Az igénylés alapja a 2022. évben teljesített étkezési napok száma volt, melyet jogcímenként feltöltöttek a Magyar Államkincstár EBR rendszerének űrlapjaiba, majd a program kiszámolta a bértámogatás és az üzemeltetési támogatás összegét.

A bevételek tervezése az állami támogatás, valamint az alábbi rendeletekben meghatározott térítési díjbevételek alapján történt:

- Deszk Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2023. (I. 25.) önkormányzati rendelete a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása által fenntartott szociális intézményekben a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról szóló rendelkezéseiről szóló 23/2019. (XII. 11.) önkormányzati rendelet módosításáról. Hatályos: 2023. 03. 01- 2023. 03. 01,
- Szatymaz Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2023. (II. 10.) önkormányzati rendelete Szatymaz Község Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről és annak végrehajtásáról, a költségvetési gazdálkodás 2023. évi vitelének szabályairól 15.§. Hatályos: 2023. 02. 12.

2023. évben mivel a konyhának külön raktárosa nincs, a 2022 évi gyakorlatot követve a megrendelt alapanyagokat az ételmezésvezető veszi át szállítólevél vagy számla alapján, melyeken a teljesítést leigazolja. A raktárba beérkezett nyersanyagokról az ételmezésvezető nyilvántartást vezet a WinMenza számítógépes program segítségével. Az ételmezéssel kapcsolatos anyagnyilvántartás (bevételezések, kivételezések, pótkivételezések, visszavételezések mennyiségi nyilvántartása anyagfélhasználatként, az anyagfélhasználat összesítéséről) vezetése az ellenőrzés időpontjában nem volt naprakész.

A kiadások tervezése során figyelembe vették a 2022. év pénzforgalmilag teljesített adatait, valamint a már megtörtént energia árak emelkedéseit, illetve a várható nyersanyag árak emelkedéseit.

A folyamatosan dráguló energia és nyersanyagárak miatt a Társulást mint feladatellátót és az azt finanszírozó önkormányzat likviditásának fenntartása érdekében javasoljuk, hogy 2023. évben készítsenek hónapokra lebontott likviditási tervet, valamint részletes kimutatást havonta és halmozottan:

- a nyersanyag felhasználásról,
- a lemondott étkezési napok számát, a le nem mondott (hiányzás miatt el nem fogyasztott) étkezési napok számát és az azokra jutó nyersanyag összegéről,
- az összes költség alakulásáról.

Javaslatok:

- az ellenőrzési nyomvonalat készítsék el, valamint a dolgozók írják alá a megismerési nyilatkozatot.
- az ételmezéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése legyen naprakész,

- az ellenőrzési jelentésben felsorolt kimutatásokat készítsék el a likviditás fenntartása érdekében,
- gondolják át a szerződések módosítását és engedélyezzék az élmezőnyvezetőnek az egyéb helyekről, valamint az őstermelőktől történő nyersanyagbeszerzéseket.

Intézkedések: az SZKTT Koordinációs Központ havonta fenntartói ellenőrzést végzett, melyről az alábbi tartalommal Szatymaz Község Önkormányzatát tájékoztatták:

- nyersanyag felhasználás összege,
- lemondott étkezési napok és a le nem mondott (hiányzás miatt el nem fogyasztott) étkezési napok számának, valamint az azokra jutó nyersanyag összegének kimutatása,
- összes költség és bevétel alakulása,
- nyersanyag kiszabot beküldése naponta a Koordinációs Központba,
- árajánlatok.

Pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Szatymaz Község Önkormányzata pénzkezelését 2023. évben a Szatymazi Polgármesteri Hivatal végezte „Feladatellátási Megállapodás” alapján. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították. A bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak, az „érvényesítőlap és utalványrendelet” tartalmazta az érvényesítő, az utalványozó, valamint a könyvelő aláírását. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat a szabályzatban meghatározott személy „a teljesítést igazolom, a számla kifizethető” bélyegzőn szakmailag igazolta. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették, az ASP számítógépes programjának segítségével. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján vállalt kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték. A 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében az alátámasztó dokumentumokat (szerződés, megállapodás, megrendelés) a könyvelési bizonylatokhoz csatolták, azokat a pénzügyi ellenjegyző minden esetben aláírta.

A 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltaknak, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 200.000.-Ft. feletti kifizetések esetében az átláthatósági nyilatkozatot minden esetben kitöltötték.

**Az önkormányzati vagyon nyilvántartásának, állagmegóvásának, karbantartásának,
értéknövelésének ellenőrzése**

Ellenőrzött költségvetési szerv: Szatymaz Község Önkormányzata, Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

A Szatymazi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) jogszabály alapján ellátja a Szatymazi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a vagyonnal kapcsolatos szabályai kiterjednek az önkormányzatra.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési nyomvonalban a vagyongazdálkodással kapcsolatosan meghatározta azokat a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Az Áhsz 9. § (1) b) pontban foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője meghatározta a vagyon használatával, védelmével, vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályokat.

A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyonát és az üzleti vagyonát. Az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak nem minősített vagyont.

A 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a vagyongazdálkodással kapcsolatos, ellenőrzési nyomvonalban meghatározott kontroll feladatok biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A nemzeti vagyonról szóló -2011. évi CXCVI. törvény 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a nemzeti vagyont, annak értékét és változásait a tulajdonosi joggyakorló nyilvántartotta.

A 2011. évi CXCV. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 5/2023. (V.26.) önkormányzati rendeletben a 2022.12.31. dátumú mérleget az 5. melléklet szerinti bontásban készítették el.

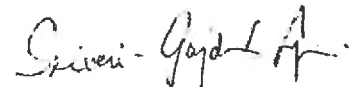
Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a helyi Önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást vezetnek. Az Önkormányzati törzsvagyonról a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 1.§ (1) 4. pontjában foglaltaknak megfelelően kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök között tartották nyilván a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartásokat a hivatal pénzügyi irodájának dolgozói naprakészen vezették. Az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonala nem tartalmazza a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartások vezetésével kapcsolatos feladatokat, melyeket a gyakorlatban elvégeznek, ezért javasolom az ellenőrzési nyomvonal következő módosításakor a feladatok beleírását.

A kataszteri nyilvántartásba felvezetett ingatlanok és befektetett eszközök bruttó értékei megegyeztek a főkönyvi könyvelés értékeivel. A vagyont érintő változásokat a nyilvántartásba felvezették, melynek összegei 2022.12.31. és 2023.09.30. dátummal megegyeztek a főkönyvi könyvelés összegeivel.

A vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésével kapcsolatos tervezett kiadásokat Szatymaz Község Önkormányzata 2023.évi költségvetéséről szóló 4/2023.(II.10.) önkormányzati rendelet 1-2. számú mellékletei tartalmazzák.

Az Áhsz. 22. §-ban, valamint a hatályos Leltározási Szabályzatban foglaltak alapján a 2000. évi C. törvény 69.§-ban foglaltakkal összhangban, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést, valamint mennyiségi leltározást minden évben a mérlegfordulónapjára vonatkozóan elvégezték. A leltározás dokumentációja megfelelt a Leltározási Szabályzatban meghatározottaknak.

Szeged, 2024. február 05.



Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető