

Vajda Zsuzsanna belső ellenőr (regsz:5113070)
Levelezési cím: 3104 Salgótarján Rózsafa út 35.
Tel: 30/911-7792

Iktatószám: 11/4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Somoskőújfalu Község Önkormányzata pénzügyiellenőrzéséről.

2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Somoskőújfalu Község Önkormányzata pénzügyiellenőrzéséről

Ellenőrizendő szervezeti egység: Somoskőújfalu Község Önkormányzata (3121 Somoskőújfalu Somosi út 322.)

Az ellenőrzés célkitűzései: a vizsgálat célja az I.1-I.3 jogcímen kapott állami támogatás felhasználása, különös tekintettel a Közös Hivatal részére átadott normatívára illetve a hivatal 2020. évi gazdálkodására, a támogatás felhasználásának ellenőrzésére.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Az állami támogatás felhasználása

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet, valamint a jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési ütemterv.

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrizendő időszak: 2020. év

A helyszíni ellenőrzés tervezett időtartama: 2021. december 20. – 2022. február 10. közötti időszak

A jelentés elkészítési határideje: 2022. február 15.

Vizsgálatvezető neve: Vajda Zsuzsanna (regisztrációs szám: 5113070)

Megbízólevél száma: 11/2/2021.

Jogszabályi, szabályozási háttér

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- A 4/2013. (I.11) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről

Vezetői összefoglaló

A 2021. évi belső ellenőrzési ütemtervnek megfelelően elvégeztük Somoskőújfalu Község Önkormányzata pénzügyi ellenőrzését.

A 2021. évre szóló belső ellenőrzési ütemterv pontosítása alapján a vizsgálat célja az I.1-I.3 jogcímen kapott állami támogatás felhasználása, különös tekintettel a Közös Hivatal részére átadott normatívára illetve a hivatal 2020. évi gazdálkodására, a támogatás felhasználásának ellenőrzésére.

Az ellenőrzés lefolytatásához a gesztor önkormányzat és a Közös Hivatal költségvetése, beszámolója, pénzügyi és számviteli dokumentumai, a képviselő-testületi határozatok, valamint a pénzügyi ügyintézőtől rendelkezésre bocsátott információk szolgáltak. Ezek által szerzett tapasztalatok elégségesek voltak ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk a vizsgálat tárgyában.

A vizsgálat megállapította, hogy a lehívott normatívák felhasználása jogszerű és szabályszerű volt, a meghatározott feladatok kiadásai lettek elszámolva.

A 2021. évi ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Közös Hivatal a költségvetési és a pénzügyi egyensúlyát a költségvetésében és annak teljesítése során biztosította.

A vizsgált időszak gazdálkodási tevékenységére a Közös Hivatal, felelős gazdálkodása, óvatossága és a biztonságos működtetésre való törekvés volt a jellemző.

Összességében megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszak alatt a Közös Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelően az előirányzatain belül gazdálkodott, a társult önkormányzatoknak egyéb fizetési hozzájárulási kötelezettségük nem keletkezett.

A gazdasági események a számviteli törvény előírásainak megfelelően kerültek bemutatásra.

Összességében megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszak alatt a Közös Hivatal működéséhez a társult önkormányzatoknak egyéb nem keletkezett.

A vizsgálat felhívja a Testületek figyelmét az államháztartási törvényben szereplő határidők betartására, mert jegybanki alapkamattal szankcionáltan plusz büntetőkamattal növelten kell a normatíva visszafizetéseket teljesíteni a késedelmek miatt.

A vizsgálat tapasztalatai és a fentiekben leírtak alapján az ellenőrzött területeket megfelelőnek minősítjük, mivel a vizsgált területekben szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrolokkal rendelkeztek és minőségi teljesítményt mutattak.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

A 2021. évi belső ellenőrzési ütemtervnek megfelelően elvégeztük Somoskőújfalu Község Önkormányzata pénzügyi ellenőrzését.

A 2021. évre szóló belső ellenőrzési ütemterv pontosítása alapján a vizsgálat célja az I.1-I.3 jogcímen kapott állami támogatás felhasználása, különös tekintettel a Közös Hivatal részére átadott normatívára illetve a hivatal 2020. évi gazdálkodására, a támogatás felhasználásának ellenőrzésére.

Az ellenőrzés lefolytatásához a gesztor önkormányzat és a Közös Hivatal költségvetése, beszámolója, pénzügyi és számviteli dokumentumai, a képviselő-testületi határozatok, valamint a pénzügyi ügyintézőtől rendelkezésre bocsátott információk szolgáltak. Ezek által szerzett tapasztalatok elégségesek voltak ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk a vizsgálat tárgyában.

Az ellenőrzés Somoskőújfalu gazdálkodását e vizsgálat keretében nem hivatott teljesen bemutatni, kiemelten csak a nevesített állami támogatások felhasználására vonatkozó megállapításokat tett.

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását az adott évi költségvetési törvény (továbbiakban: Kvtv.) határozza meg. Az önkormányzatok a tárgyévi támogatásokat, a tárgyévet megelőző év végén, a Magyar Államkincstár területileg illetékes Igazgatóságán keresztül igényelhetik. A támogatások előirányzatáról, vagy annak egy részéről az önkormányzatok a tárgyévben kettő alkalommal lemondhatnak, vagy azokkal kapcsolatban pótigényt nyújthatnak be, szintén a Magyar Államkincstár területileg illetékes Igazgatóságán keresztül.

A 2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló jogszabály határozta meg az önkormányzatok állami támogatás címén kapott előirányzatait.

A helyi önkormányzatok központi alrendszerből származó források:

Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit, a 2. melléklet és a 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím, 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím és 2.3.2. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása jogcím szerint állapítja meg.

Mőtv. újrafogalmazta az önkormányzatok és az állam közötti munkamegosztást az egyes közszolgáltatások biztosításában.

Az elaprózódott hivatali struktúra helyett közös önkormányzati hivatali rendszer alakult ki, melynek következtében jelentősen csökkent a hivatali feladatok ellátásának funkcionális költsége.

A gesztor önkormányzat és a Közös Hivatal 2020. évi költségvetését az 2/2020 (II. 114.) számú rendelettel fogadták el.

A Közös Hivatal 2020. évi költségvetés tervezésénél mind a bevételi mind a kiadási főösszeget 95.147 eFt.-ban határozta meg.

A Közös Hivatal költségvetése a rendelkezésre álló adatok ismeretében valós. A feladatellátáshoz szükséges előirányzatokat tartalmazta, a tervszámok kialakítása a bevételek és kiadások tekintetében reális.

Az ellenőrzési ütemterv alapján az állami támogatás I.1-I.3 jogcímeinek felhasználásának ellenőrzése volt.

Az ellenőrzés az alábbi táblázatban mutatja be a vizsgálat tárgyát képező az önkormányzat által lehívott a költségvetésben szerepeltetett jogcímeiket.

		adatok eFt-ban
Jogcím	Megnevezése	Összeg
I.1.a	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	60.364
I.1.ba	Zöldterület –gazdálkodással kapcs. feladatok támogatása	6.068
I.1.bb	Közvilágítás fenntartásának támogatása	6.528
I.1.bc	Köztemető fenntartásának támogatása	3.810
I.1.bd	Közutak fenntartásának támogatása	3.607
I.1.c	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	7.000
I.1.d	Lakott területtel kapcs. feladatok támogatása	41
I.1.e	Üdülőhelyi feladatok támogatása	406
I.1.f	I.1. jogcímek kiegészítése	41.423
I.5	Polgármesteri illetmény támogatása	841
	Összesen I. jogcím	130.088

Az önkormányzat feladataira járó I.1.b.-c. állami támogatások ellenőrzése, a pénzforgalmi kimutatások alapján megtörtént. **A vizsgálat megállapította, hogy a lehívott normatívák felhasználása jogszerű és szabályszerű volt, a meghatározott feladatok kiadásai lettek elszámolva.**

A gesztor önkormányzat a Közös Hivatal részére irányító szervei támogatásként adja át az állami támogatás hivatalra eső részét.

A Közös Hivatal 2020. évi bevételei és kiadásai

					adatok eFt-ban
Megnevezés	Eredeti ei.	Mód. ei.	Teljesítés	Telj. %	
Bevételek					
Irányító szervei támogatások	93.000	100.695	95.715	95,05	
Működési célú támogatás áh. belülről		145	145	100,00	
Előző évi költségvetési maradvány	2.147	1.700	1.700	100,00	
Összesen	95.147	102.540	97.560	95,14	
Kiadások					
Személyi juttatások	74.366	79.744	74.327	93,20	
Szoc. hozzájárulási adó	13.633	12.761	12.752	99,92	
Dologi kiadások	7.148	9.427	8.968	95,13	
Beruházások		608	378	62,17	
Összesen	95.147	102.540	96.425	94,03	

A fenti táblázat adatai alapján megállapítható hogy a hivatal az előirányzatain belül gazdálkodott.

A Közös Hivatal 2020. évben a működése és gazdálkodása során törekedett az erőforrások gazdaságos, hatékony, költségtakarékos és eredményes felhasználására. A vizsgált időszak gazdálkodási tevékenységére a felelős gazdálkodás és a biztonságos működtetés volt a jellemző.

Összességében megállapítást nyert, hogy a vizsgált időszak alatt a Közös Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelően az előirányzatain belül gazdálkodott, a társult önkormányzatoknak egyéb fizetési hozzájárulási kötelezettségük nem keletkezett.

A gazdasági események a számviteli törvény előírásainak megfelelően kerültek bemutatásra.

A vizsgálat felhívja a Testületek figyelmét az államháztartási törvényben szereplő határidők betartására, mert jegybanki alapkamattal szankcionáltan plusz büntetőkamattal növelten kell a normatíva visszafizetéseket teljesíteni a késedelmek miatt.

A vizsgálat tapasztalatai és a fentiekben leírtak alapján az ellenőrzött területeket megfelelőnek minősítjük, mivel a vizsgált területekben szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek és minőségi teljesítményt mutattak.

Az ellenőrzési időszakban hivatalban lévő vezetők:

- A hivatal vezetője: Gregorné Kovács Hajnalka jegyző
- Pénzügyi ügyintéző: Tarnóczy Vilmos

Vajda Zsuzsanna
vizsgálatvezető belső ellenőr

HATÁROZATI JAVASLAT

Zabar Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2022. (IV.) önkormányzati határozata
a 2021. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Zabar Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a belső ellenőrzési jelentést és az abban foglaltakat elfogadja.

Az elfogadott jelentés jelen határozat mellékletét képezi.

Határidő: azonnal

Felelős: Jegyző