



Pirtó Község Polgármesterétől

6414 Pirtó, Dózsa Gy. u. 19.

Tel./fax: 77/540-010

E-mail: onkormanyzat@pirto.hu

Honlap: www.pirto.hu

KRID: 156725157

1. napirend

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. május 26-án tartandó ülésére

Jelentés a 2024. évben végrehajtott pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Bizottsági véleményezésre megkapta: **Ügyrendi Bizottság**

Elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

Pirtó Község Önkormányzata a 2024. évre szóló belső ellenőrzésére, az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, működtetett intézmények belső- és felügyeleti ellenőrzésére vonatkozó tervet 2023. évben a 45/2023. (XI.27.) kt.sz. határozatával fogadta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3a) bekezdése alapján „a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra”. Jelen előterjesztés tartalma a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

Fenti jogszabályi hivatkozás alapján, kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el az alábbi, Pirtó Község Önkormányzatának 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését.

Határozati javaslat:

Pirtó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évben végrehajtott felügyeleti és belső ellenőrzések tapasztalatairól készített, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: 2025. május 31.

Felelős:

Nagy Ferenc polgármester

Végrehajtásért felelős:

Rozsiné Kispál Mónika kirendeltség vezető

Értesül:

Dr. Rékasi Cecília jegyző, belső ellenőrzési vezető

Pirtó, 2025. május 19.

Nagy Ferenc s.k.
polgármester



Melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024.**

Pirtó, 2025. május 12.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés által vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Önkormányzat gazdasági programja alapján a 2021 – 2024. időszakra készített stratégiai ellenőrzési terv, az elvégzett kockázatelemzés által feltárt szempontok figyelembevételével az időszakra meghatározta a belső ellenőrzés irányát, feladatait, alapul szolgál az éves ellenőrzési tervek elkészítéséhez.

A stratégiai időszak **belső ellenőrzési fókusza**

- a feladatellátás hatékonysága és gazdaságos szervezeti keretek kialakítása
- költségvetési tervezés megalapozottsága, forrásfeltárás hatékonysága
- Önkormányzati vagyon védelme, hasznosítása
- fejlesztésekkel belépő új feladatok fenntarthatósága
- együttműködés a civil szférával, helyi gazdasági szereplőkkel, kapcsolódó jogok és kötelezettségek rendszere

Pirtó Község Önkormányzata külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési vezetői és az operatív munkát támogató belső ellenőrzés ellátásáról.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg az Önkormányzat belső ellenőrzésre fordítandó időkeretének megnövelése.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek, s ennek meglétét folyamatosan igazolnia kell.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai háttérét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásként kell megfogalmazni.

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

Pirtó Község Önkormányzata a 2024. évi belső ellenőrzési tervét 2023. november 27-én, 45/2023. Kth. számú határozatával fogadta el.

Az éves ellenőrzési terv 2024-re két feladatot határozott meg:

- **Pénzkezelés ellenőrzése**
- **Áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése**

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1. Pénzkezelés ellenőrzése

A vizsgálat célja annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovatcs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata.

Az ellenőrzés 2024. szeptember 26-tól október 04-ig terjedő időszakban, az ellenőrzési programnak megfelelően elvégzésre került. Teljesített ellenőrzési nap: 6 nap.

Részletes megállapítások

A Pénzkezelési Szabályzat 2017. október 05-e óta hatályos, utolsó módosítás 2023. február 21-e, az aláírási jogosultságok változását illetően. A szabályzat a Kiskunhalasi, Harkakötönyi és Pirtói önkormányzatokra és intézményeikre terjed ki, és egységesen szabályozza a készpénzforgalom lebonyolításának rendjét, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, felelősségi szabályokat, a készpénz és a bankszámla közötti forgalmat, eljárási és ellenőrzési rendet, pénzmozgások jogcímeit és nyilvántartás szabályait.

Az Szt.-ben rögzített elvárások mindegyike megtalálható a helyi szabályzatban. A szabályzatban a kerekítési szabályok megfelelően rögzítésre kerültek.

A Pirtói önkormányzatra vonatkozó egyedi előírásokat a szabályzat 4. sz. melléklete tartalmazza.

A szabályzatban pénztárzárlat rendjét egységesen úgy szabályozták, hogy a pénztárban a pénztári órák befejezését követően 300.000 Ft készpénz tartható és a pénztáros az Önkormányzat pénztárában **havonta** köteles pénztárzárlatot elkészíteni.

A nyilvántartást a „Szigorú számadású nyomtatványok munkahelyi (tételes) nyilvántartó lapja” elnevezésű dokumentum használatával vezették, a nyilvántartás az ellenőrzési időpontjában naprakész.

A készpénzben történő teljesítések eseteiről helyi rendelet nem készült, azonban a pénzkezelési szabályzat melléklete részletes felsorolást tartalmaz a kifizetési jogcímekekről, A pénzkezelési szabályzat melléklete tartalmazza a beszedett pénzek elszámolásához használandó összesítő belső bizonylatmintát.

A használt összesítő bizonylat megfelel a szabályzatban foglaltaknak, a beszedett megegyezik a csatolt befizetési utalványon a bankszámlára befizetett összeggel. A közvetlen bankszámlára való befizetés nem felel meg az érvényes szabályozásnak, mivel a pénzbeszedő hely része a pénztárnak, ezért annak forgalmát a pénztári nyilvántartásokon át kell futtatni.

Pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítési feladatok ellátására a Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőjét a polgármester hatalmazta fel a szabályzat mellékletét képező írásos kijelöléssel.

Az Áht. és az Ávr. vonatkozó jogszabályi helyei alapján a kijelölést a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági szervezetének vezetője, vagyis jelen esetben a Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály vezetője teheti meg. Jogszabályi felhatalmazás alapján az ellenjegyzői és érvényesítési jogkör az osztályvezetőt illeti meg, ezért a jogkör gyakorlását csak Ő ruházhatja át másra.

Az ellenjegyzési és érvényesítési jogkor átruházásával kapcsolatban a kirendeltségvezető 2024. szeptember 12-én jelzéssel élt a Közös Hivatal pénzügyi osztályvezetője felé, hogy a kijelölést, mint arra jogosult személy, tegye meg a megkeresésben kért módosításoknak megfelelően. erre jelen ellenőrzés időpontjáig nem került sor.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának érvényesülése tekintetében:

A gazdálkodási szabályzat vonatkozó előírása értelmében alkalmazható az Ávr. 53. §. (1) bekezdés a) pontja, mely lehetővé teszi a 200.000 Ft összeghatár alatti un.: kisösszegű kötelezettségvállalások előzetes írásbeliségének mellőzését, ennek ellenére – kincstári ellenőrzésre hivatkozva – minden kisösszegű beszerzéshez sablon nyomtatvány megrendelőt csatolnak.

A kincstári ellenőrzés vonatkozó megállapítása a kisösszegű beszerzések esetében nem az írásos kötelezettségvállalást, hanem annak esetleges megléte esetén az előzetes kötelezettségvállalás rögzítésének hiányát kifogásolta.

Javaslatok

Pénztárkezelési szabályok tekintetében:

A készpénzben teljesíthető kifizetési jogcímeket javaslom a mindenkori költségvetési rendeletben rögzíteni, eleget téve ezzel a vonatkozó jogszabályi kötelezettségnek
A pénzbeszedő helyek pénzforgalmát a pénztári nyilvántartásokon át kell futtatni.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának érvényesülése tekintetében:

A kisösszegű kötelezettségvállalások vonatkozásában nem kell írásbeli megrendelőket kiállítani, ezek alkalmazása nem „életszerű”.

Pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés vonatkozásában ismételt jelzéssel javasolt élni az osztályvezető felé a kijelölések szabályszerű megtételére.

Javaslom továbbá, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával megbeszélte hibákat, hiányosságokat szüntessék meg, illetve a megfelelő színvonalon végzett munkát folytassák a jövőben is.

A feltárt hiányosságokkal összefüggésben intézkedési terv készítése nem szükséges.

2. Áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése

Vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál az ÁFA bevallások és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások szabályosak-e, megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés 2024. december 02 – 09. között terjedő időszakban, az ellenőrzési programnak megfelelően elvégzésre került. Teljesített ellenőrzési nap: 6 nap.

Részletes megállapítások

Pirtó község Önkormányzata az általános szabályok szerint alanyai az általános forgalmi adónak. Az ellenőrzéssel érintett időszakban az önkormányzat havi bevalló az intézmények éves bevallók voltak. Ingatlan bérbeadás tekintetében nem éltek az Áfa. törvény 88 (1) bekezdése szerinti — az ingatlan bérbeadás adókötelessé tételének — lehetőségével.

Az önkormányzat tekintetében a jogszabályok által előírt határidőre teljesítették az ÁFA bevallási kötelezettséget.

Pirtó Község Önkormányzata ÁFA alanyiságát a szociális étkeztetés tevékenység alapozza meg. ezzel összefüggésben bevételként jelenik meg a térítési díj és az ehhez kapcsolódó fizetendő ÁFA. Mint adóköteles tevékenység, az ezzel összefüggésbe felmerülő előzetesen felszámított ÁFA visszaigényelhető.

Az ÁFA nyilvántartás és elszámolás tekintetében téves értelmezés történt, ugyanis összegében megegyezően a kiszámlázott ÁFA értéket szerepeltetik visszaigényelhető ÁFA-ként is.

Ezzel a gyakorlattal nem csak az ingyenes étkeztetésre jutó, hanem a teljes kedvezményes étkezésre jutó ÁFA-t is elveszíti az önkormányzat, ugyanis a kedvezményes étkezésre jutó ÁFA teljes egészében visszaigényelhető.

Ezen téves elszámolási gyakorlat következtében 2023. évben 450 e/Ft, 2024. évben 527 e/Ft ÁFA-t nem igényeltek vissza.

Az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.11) Korm. rendeletének a könyvvézetés szabályairól szóló IV. fejezet 23. Könyvviteli zárlat pontján belül az 53. §. (5) d. pontja értelmében a könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat a 364-es számlacsoporton belül.

A 2024. évi főkönyvi kivonatok tanúsága szerint az ellenőrzés időpontjáig 364-es számlacsoport összevezetése nem a havi ÁFA bevallási időszakban, hanem negyedévenként történt meg. A fordított ÁFA elszámolása az érintett időszakokban az előírásoknak megfelelően megtörtént.

Javaslatok

A szociális étkeztetési tevékenység, mint adóköteles tevékenység, az ezzel összefüggésbe felmerülő előzetesen felszámított ÁFA visszaigényléséről – kivéve az ingyenes étkeztetésre jutó arány - önellenőrzés keretében gondoskodni kell.

Az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I.11) Korm. rendeletének a könyvvézetés szabályairól szóló IV. fejezet 23. Könyvviteli zárlat pontján belül az 53. §. (5) d. pontja értelmében a könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat a 364-es számlacsoporton belül, a vonatkozó ÁFA bevallási gyakoriság szerint, vagyis 2024-ben havonta.

Az előzőekben ismertetett két terv szerinti ellenőrzésen felül 2024. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Sem az ellenőrzések során, sem azok helyszíni realizálása során akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás felfektetésre került az előírt adattartalommal. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Polgármesteri Hivatal hivatali helyiségében gondoskodunk.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A megbízott belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető mind kapacitásban, mind felkészültségben biztosítja a belső ellenőrzési feladatok szabályszerű és elvárt színvonalú ellátását.

Tekintettel az Önkormányzati számvitelben bekövetkezett jelentős mértékű változásra, célszerű a jövőben a bevezetéssel, átállással kapcsolatos tapasztalatokat vizsgálni, értékelni az eredményeket.

A korábbi évekhez képest növelni szükséges az ellenőrzések számát és az érintett területeket.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési vezető tanácsadói tevékenységet 2024 évben a belső ellenőr az ASP rendszer működtetésével kapcsolatos szervezési és munkamegosztási feladatok és módszerek kialakításával összefüggésben látott el.

I. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért, és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés a Bkr. 21. §. (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A Bkr. 12. §-ában foglalt előírás alapján a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Pirtó Község Önkormányzatánál és az általa alapított és irányított költségvetési szerveknél a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek,

eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett megállapításokra nem volt szükséges külön intézkedési tervet készíteni.

Az ellenőrzések alkalmával megtett ajánlások a napi munkavégzés során a munkafolyamatokba épített, és a vezetői ellenőrzési folyamatok során megfelelően alkalmazhatók, és biztosítható a jövőbeni hibák kiküszöbölése.

Pirtó, 2025. május 12.

Gömzsik László
belső ellenőrzési vezető