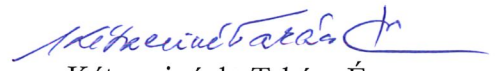




Ádánd Község Polgármesterétől

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő
Ádánd, 2024. május 23.


Kétszeriné dr. Takács Éva
jegyző

4 . n a p i r e n d i p o n t

ELŐTERJESZTÉS

Ádánd Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 30-i soros, nyilvános ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzésről éves összefoglaló jelentés megtárgyalása, jóváhagyása

Előterjesztő: Szatmári Kornélia polgármester

Előterjesztést készítette: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző

A határozathozatalhoz az Möt. 47. § (2) bekezdése alapján **egyszerű szótöbbség szükséges.**

A határozathozatal az Möt. 48.§ (1) bekezdése alapján **nyílt** szavazással történik.

Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalandó.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az előterjesztés mellékletét képezi:

- Gerlang Ferenc belső ellenőrnek a 2023. évi belső ellenőrzési jelentése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és döntést hozni szíveskedjen.

.../2024. (...) Kt. határozat

Ádánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „Belső ellenőrzésről éves összefoglaló jelentés megtárgyalása, jóváhagyása” tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozta:

Ádánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évre vonatkozó összefoglaló éves belső ellenőri jelentést elfogadja.

Felelős: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző

Határidő: intézkedést nem igényel

Ádánd, 2024. május 23.



Szatmári Kornélia
polgármester

2023. évi éves belső ellenőri jelentés Ádánd Község Önkormányzata részére

Ádánd Község Önkormányzata esetén a belső ellenőrzés külső szolgáltató igénybevételével történt, Megbízási szerződés keretében.

A 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzés alapján – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48.§ előírásait figyelembe véve – a következő összefoglalást teszem:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

A 2022. évi belső ellenőrzési program alapján kettő ellenőrzés volt tervezve az Önkormányzat, szintén kettő pedig az Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: KÖH) részére.

Az első belső ellenőrzés mind az Önkormányzatnál, mind a KÖH-nél a Beszerzési eljárások szabályossági vizsgálata volt. Megállapítások:

a.) Ádánd Község Önkormányzata esetén:

Az ellenőrzés során bemutatott Beszerzési szabályzat 2016. február 1-től érvényes. Jóváhagyója a jegyző.

A szabályzat hatálya kiterjed a Közös Önkormányzati Hivatalra, az alapító Önkormányzatokra, azok költségvetési szerveire, valamint az Ádándi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

A szabályzat a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésekre hatályos.

A szabályzat II. fejezet foglalkozik az összeférhetlenség megállapításával, illetve az ilyen ügyben keletkezett vita esetén a Képviselő-testület hatáskörébe utalja azt.

A szabályozás III. fejezete foglalkozik a beszerzési eljárás indításával.

Ennek 5. pontja nettó 200 ezer Ft-ban rögzíti az előzetes árajánlat nélküli beszerzés mértékét.

Az ellenőrzés során bemutatott Gazdálkodási szabályzat 2019. november 1-től érvényes, jóváhagyója a jegyző. A szabályzat hatálya kiterjed a Közös Önkormányzati Hivatalra, az alapító Önkormányzatokra, azok költségvetési szerveire, valamint az Ádándi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. Ezen szabályzat 1.2.1 pontja szerint akkor nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás, amennyiben annak értéke a százezer forintot nem éri el.

Javaslom a szabályzatok összhangjának megteremtését, s egységes rend kialakítását.

A III. fejezet 3. pontja rögzíti, hogy az ajánlattevők kiválasztására ki jogosult. Azaz ezzel a ponttal kizárják a hirdetményes ajánlatkérés lehetőségét. Csak és kizárólag meghívásos eljárás létezik a szabályzat szerint.

Javaslom szabályozni, hogy mikor lehet meghívásos eljárást lefolytatni, s mikor kötelező a meghirdetés. Továbbá javaslom szabályozni, hogy minimum hány ajánlat bekérése szükséges meghívásos eljárás keretében.

A szabályozás V. fejezete foglalkozik az ajánlati felhívás módosításával és visszavonásával.

Javaslom az 1. pontban rögzíteni, hogy amennyiben új ajánlati felhívás kerül kiadásra egy korábban kiadott helyett, ott a szabályzat III. fejezet 2. pontja alapján új leadási határidő kijelölése szükséges.

Az V. fejezet 2. pontja szerint a Hivatal, mint megrendelő, az ajánlattételi határidő lejártáig visszavonhatja az ajánlati felhívást. Érdemes lenne megfontolni, hogy ezzel ne csak a Hivatal, hanem a szabályzat szerinti többi megrendelő szervezet is élhessen.

A szabályozás VI. és VII. fejezet között hiányzik egy fontos lépés, az ajánlatok bizottsági bontása. Javaslom ezt szabályozni.

A VII. fejezet foglalkozik az ajánlatok értékelésével.

Ennek 4. pontja szerint a *„megrendelő az ajánlati felhívásban, illetve a dokumentációban meghatározott feltételeknek megfelelő ajánlatokat a legalacsonyabb összegű elvárt minőséget nyújtó ellenszolgáltatás alapján (összességében legkedvezőbb ajánlat) bírálja el”*.

Ezzel ide beépítették a szubjektív döntés és a döntés utáni pereskedés lehetőségét is.

Amennyiben nem csak az ajánlati ár a döntő, hanem figyelembe vesszük az elvárt minőséget is, azt egzaktul kell megfogalmazni, már a kiírásban is szerepeltetni szükséges a különböző elemek súlyozását a kiértékelés során.

Azaz hiányzik egy kidolgozott értékelési metodika, a megfelelő elvárások tételes megfogalmazásával és az értékelés során alkalmazható súlyozásról.

A VI. fejezet 5. pontja rögzíti, hogy kik a beszerzési döntés meghozatalának jogosultjai. Az Önkormányzatok esetén viszont mind a Polgármester, mind a Képviselő-testület szerepeltetve van. Javaslom meghatározni azon eseteket, melyek során a Képviselő-testület hozhat döntést, s minden egyéb beszerzési döntés marad a Polgármester részére.

A szabályzatban több helyen van valamilyen eljárás lebonyolítása rögzítve (pl. ajánlatok értékelése), de sem iratminta, sem az eljárás során minimálisan rögzítendő pontok nem kerültek meghatározásra.

Javaslom a szabályzathoz iratminták kidolgozását és bevezetését.

A szabályzat utolsó oldala tartalmazza az ún. Megismerési nyilatkozatot. Ezen minden aláírás során előre be lett gépelve a 2016. február 1-i dátum.

Az azóta történt létszám mozgás után az újfelveételes dolgozók nem írták azt alá. A létszámok változását igazolja Ádánd Község honlapja, melyen a KÖH munkatársai név szerin szerepelnek (<https://adand.hu/polgarmesteri-hivatal/>).

Javaslom az érintettekkel a szabályzat megismertetését.

A vizsgálatba vont tételek során szabálytalanságot, eltérést nem találtam.

Javaslatként a szabályozás módosítását és az érintettekkel való megismertetést rögzítettem.

b.) KÖH esetén:

A szabályozás vizsgálatának megállapításai megegyeznek az Önkormányzatnál már rögzítettekkel.

A mintavételes eljárás során 4 tétel került kiemelésre és ellenőrzésre.

A vizsgálatba vont tételek során szabálytalanságot, eltérést nem találtam.

Javaslatként itt is a szabályozás módosítását és az érintettekkel való megismertetést rögzítettem.

A második belső ellenőrzés mind az Önkormányzatnál és óvodájánál, mind pedig a KÖH-nél kötelezettségvállalások folyamatának és pénzügyi ellenjegyzés időbeliségének szabályosságai vizsgálata volt. Megállapítások:

a.) *Ádánd Község Önkormányzata, valamint Kippkopp Óvoda és Bölcsőde esetén:*

Az ellenőrzés során bemutatott Gazdálkodási szabályzat 2019. november 1-től érvényes. Jóváhagyója a jegyző.

A szabályzat hatálya kiterjed a Közös Önkormányzati Hivatalra, az alapító Önkormányzatokra, azok költségvetési szerveire, valamint az Ádándi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

A szabályzat nagyjából a jogszabályi előírás szövegének átemelését alkalmazza.

A szabályzat 1.2.1 pontja szerint nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás, amennyiben annak értéke a százezer forintot nem éri el.

Itt az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjára hivatkoznak. Annak módosítása még jelen szabályozás kiadása előtt, 2017. augusztus 12-ével megváltozott, s felemelte az értéket 200 ezer forintra. A módosítást a 224/2017.(VIII.11.) Kormányrendelet 13.§ 1. pontja vezette be.

Az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerint „Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.” Ezt a bemutatott szabályzat nem tartalmazza, így javasolom pótolni.

A mellékletek közül az 1. számú formátumon lehet a kötelezettségvállalásra helyettesítési felhatalmazást adni.

A 2. számú mellékleten lehet pénzügyi ellenjegyzésre kijelölni pénzügyi dolgozót, míg a 3-as melléklet az érvényesítésre jogosít fel.

A 4. mellékleten lehet kijelölni a joggyakorló teljesítés igazolásra való helyettesítését.

A 4. és 6. között hiányzik az ún. 5. melléklet! Ez az utalványozás helyettesítőjének megbízási formátuma.

A 6-os mellékletként rögzített Nyilvántartás, mely tartalmazza az aláírásmintákat, kitöltött állapotban nem áll a pénzügyesek rendelkezésére.

A szabályzat utolsó oldala tartalmazza az ún. Megismerési nyilatkozatot. Ezen minden aláírás során előre be lett gépelve a 2019. november 1-i dátum. Figyelemre méltó, hogy az

utolsóként bejegyzett Henézi Ferencné – bár a szabályozást csak 2019.11.01-jén adták ki – már 2017.01.02-vel aláírta.

Az azóta történt létszám mozgás után az újfelveételes dolgozók nem írták azt alá. A létszámok változását igazolja Ádánd Község honlapja, melyen a KÖH munkatársai név szerint szerepelnek (<https://adand.hu/polgarmesteri-hivatal/>).

Javasoltam az érintettekkel a szabályzat megismertetését.

Mintavételes eljárás keretében az alábbi tételek kerültek ellenőrzésre:

① Ádánd Község Önkormányzata és Ádánd Községi Sportegyesület között 2022. október 12-én Támogatási megállapodás jött létre, mely szerint az Önkormányzat 150 ezer Ft vissza nem térítendő támogatást nyújt gépjármű fenntartási költségekre.

A bemutatott Követelés nyilvántartás szerint mind a kötelezettségvállaló, mind a pénzügyi ellenjegyző 2022. október 12-én írta azt alá.

A kifizetéshez csatolt 2022/6459 számú Kiadási utalványrendeleten a pénzügyi ellenjegyzés dátuma 2022.10.12.

② Az MVM Next Zrt 104250422326 számú számláján az Ádándi Kippkopp Óvoda és Bölcsőde részére a 2022.03.03-04.02. közötti időszakban fogyasztott gáz került kiszámlázására.

A számlán az intézményvezető felülbélyegzéssel és aláírásával igazolta a teljesítést, azonban azon az aláírás dátumát nem szerepeltette.

A kifizetéshez csatolt 2022/2677 számú Kiadási utalványrendeleten a pénzügyi ellenjegyzés dátuma 2022.04.20.

③ Ádánd Község Önkormányzata 2022. március hónapban beszerzett egy LS XJ 25 típusú traktort.

Ennek Követelés nyilvántartásán mind a kötelezettségvállaló, mind a pénzügyi ellenjegyző aláírásának dátuma 2022.03.28.

A szállító által benyújtott számla szerint mind a teljesítés, mind annak kiállításának dátuma 2022.03.28. A fizetési határidő 2022.03.30., azaz kettő nap. A hatályos beszerzési szabályzat X. fejezete szerint az ellenérték kifizetése 30 napos átutalás lehetne.

Az ellenőrzés során bemutatták, hogy erre csak e-mail-ban történt megrendelés, így az nem tartalmaz kitévelt a fizetés határidőre.

④ Ádánd Község Önkormányzata a közvilágítási célú villamosenergiát az Audax Renewables Kft-től szerzi be.

Ennek 2022. április havi teljesítését szállító a 210540793299 számú számláján terhelte ki. A számla kelte 2022.05.06.

A számlán a Polgármester felülbélyegzéssel és aláírásával igazolta a teljesítést, azonban azon az aláírás dátumát nem szerepeltette.

A bemutatott éves szintű közüzemi díj Követelés nyilvántartás szerint a pénzügyi ellenjegyző 2022. január 2-án írta azt alá, a nyilvántartás dátumaként viszont csak 2022. január 31-et jelölték meg. A dátumok egyeztetésére javasolom jobban odafigyelni.

A kifizetéshez csatolt 2022/3488 számú Kiadási utalványrendeleten a pénzügyi ellenjegyzés dátuma 2022.05.16.

Egyéb javaslat:

A bizonylatokon lévő aláírások nem minden esetben azonosíthatók be a Gazdálkodási szabályzat mellékleteiben található aláírással. Javasolom az ún. 6. számú mellékletet kiegészíteni a jogkörgyakorló aláírásmintáján kívül annak szignójával is.

A vizsgálatba vont tételek során több esetben dátum hiányt észleltem, de kiemelkedő szabálytalanságot, eltérést nem találtam.

További javaslatok:

- a szabályzat módosítása a fentebb rögzítettek alapján.
- a teljesítés igazolás során is fel kell tüntetni az aláírás dátumát.

b.) KÖH esetén:

A szabályozás vizsgálatának megállapításai, valamint a tett javaslatok megegyeznek az Önkormányzatnál már rögzítettekkel.

A mintavételes eljárás során 4 tétel került kiemelésre és ellenőrzésre.

A vizsgálatba vont tételek során szabálytalanságot, eltérést nem találtam.

A fentiek alapján a tervezett belső ellenőrzések elvégzésre kerültek, az ellenőrzési programban megállapított ellenőri napszámnak megfelelően. Rendkívüli ellenőrzés elrendelése nem történt a tárgyévben.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

A belső ellenőrzést hátráltató körülmény nem volt, a vizsgálatba bevont dolgozók maradéktalanul segítettek a belső ellenőrzés végrehajtását.

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

A vizsgált időszakban tanácsadói tevékenység igénybe vételére nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

A vizsgálatok során tett – és adott ellenőrzés során ismertetett - javaslatok a kontrollrendszer javítását szolgálták.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma.

Az Állami Számvevőszék 2020. évben ellenőrizte az Önkormányzatok integritását, mely dokumentum bekérésen alapuló ellenőrzés volt.

Javaslom ezen ellenőrzés eredményét, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az előző időszaki intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát a második belső ellenőrzések keretében végeztük, megállapításaimat ott rögzítettem.

Székesfehérvár, 2024. május 10.


Gerlang Ferenc
Belső ellenőr