

2021. évi ellenőrzési jelentés

Pécel Város Önkormányzata
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Pécel Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a controlling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat módosított 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2021. évben (januártól szeptemberig) az akkor megbízással rendelkező belső ellenőrök nem megfelelő munkavégzése, illetve hiánya miatt a 378/2020. (XII.18.) számú határozattal elfogadott éves ellenőrzési terv - mely összesen 8 ellenőrzési témát tartalmazott - a 178/2021. (VIII.30.) Kt. határozattal módosításra került, melynek eredményeként az ellenőrzési témák száma 8-ról 3-ra csökkent.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Péceli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az éves belső ellenőrzési feladatok ellátása nem volt zökkenésmentes, mivel 2021. januártól 2021. szeptemberig nem került lefolytatásra belső ellenőrzés. 2021. május 31. napig szerződéses jogviszonyban álló korábbi belső ellenőr nem végzett ellenőrzési feladatokat, továbbá a 2021. június 1-től 2021. szeptember 30-ig sem került belső ellenőrzés lefolytatására. 2021. évben többször került beszerzési eljárás lefolytatására, amely a számos esetben eredménytelenül zárult le. A legutolsó pályázati kiírás eredményeként 2021. október 1-től 2023. május 31-ig van hatályos megbízási szerződés a belső ellenőrzési és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélnélhető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott és nem működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

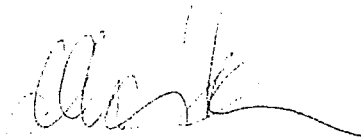
2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

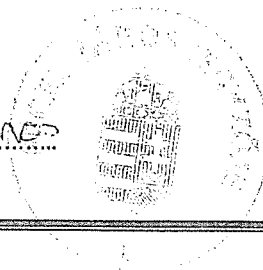
Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Pécely 2022. 04. 25.

.....
Pécely János
jegyző



1. függelék

Pécel Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<p>Pécel Város Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Pécel Üzemeltető Kft. közfeladat ellátásának, működtetésének, finanszírozásának és gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a közfeladat ellátása és annak finanszírozása megfelelő módon történik-e? Annak értékelése, hogy a feladatellátás, a pénzeszközök felhasználása és annak elszámolása határidőben és jogszerűen megvalósul-e?</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az önkormányzatok feladata a közfeladatok biztosítása a felelősségi körükbe tartozó lakosság számára. Ezért lényeges, hogy az önkormányzat hogyan tesz eleget a közfeladat meghatározásával, megszervezésével kapcsolatos kötelezettségének.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat. Közfeladatot az önkormányzatok nemcsak költségvetési intézményeikkel vagy harmadik személytől megvásárolt szolgáltatásokkal, hanem a többségi tulajdonukban álló gazdasági társaságokkal is elláthatják. Ehhez a társaságok részére vagyont kell biztosítaniuk és a „jó gazda gondosságával” folyamatosan figyelemmel kell kísérni a közfeladat zavartalan és fenntartható ellátását biztosító nemzeti vagyon hasznosításában előírt vagyonmegőrzés és – gyarapítás követelményeinek érvényesülését.</p> <p>A közfeladatellátás megszervezése, meghatározása elsődleges feladat, mivel a kontroll és a monitoring csak ennek alapján működhet.</p> <p>A gazdasági társaságok közfeladatellátásával kapcsolatban fontos az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata, értékelése is. Ennek keretében hét szempont fogalmazódik meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tulajdonosi joggyakorlás, azaz a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e? A tulajdonosi joggyakorló szabályozta-e a gazdasági társaság beszámolási rendjét, biztosította-e a

2021. éves ellenőrzési jelentés

	<p>képviselőket?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Menedzsment beszámoltatás, azaz a tulajdonos önkormányzat által megfogalmazottak szerint történt-e a menedzsment beszámoltatása? - Számonkérés, azaz a tulajdonos önkormányzat a jogszabályok, az ágazati sajátosságok figyelembevételével határozta-e meg a közfeladat-ellátás számon kérhetőségének követelményeit? (Objektív mutatók, mérőszámok, adatszolgáltatás ...) - Beszámoló tartalma: a jogszabályoknak és a tulajdonos által meghatározott beszámoltatási rend szerint megfelelő volt-e a gazdasági társaság beszámolóinak tartalma és annak az elfogadása? - Belső ellenőrzés: a tulajdonosi joggyakorló belső ellenőrzése kiterjed-e a gazdasági társaság közfeladat-ellátásának ellenőrzésére? - Szabályszerűség, azaz a gazdasági társaság szabályzatainak rendelkezésre állása, az előírásoknak való megfelelése/biztosított-e? - Vagyongazdálkodás: a gazdasági társaság vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, belső szabályozó eszközöknek és a tulajdonosi előírásoknak? <p>Ezen mutatók alapján értékelhető a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerűsége.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat célja összhangban van a tulajdonosi joggyakorlással, mivel annak megállapítására irányul, hogy Pécel Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság felett a tulajdonosi jogkörgyakorlás rendje, illetve a finanszírozás és annak elszámolása miképpen alakul.</p>
	<p>Pécel Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása</p>

	<p>megállapítható, mivel az alapvető jogok és kötelezettségek teljesítése megtörtént, pl.: a Pécel Üzemeltető Kft. (a továbbiakban: Pécel Kft.) beszámolóját megtárgyalta, de a részletszabályok vonatkozásában konkrét, jövőbeni elképzelések nem találhatók.</p>	<p>Pécel Város Önkormányzata Közép és Hosszú Távú Vagyongazdálkodási Terve nem ismert. A 328/2019. (X. 11.) Kt. határozattal elfogadott Pécel Integrált Településfejlesztési stratégia és a 328/2019. (X. 11.) Kt. határozattal elfogadott Pécel Településfejlesztési Konceptiója a Pécel Kft-ről és a közfeladat ellátásról nem rendelkezik. Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testületének 18/2021. (XI. 3.) önkormányzati rendelete a Pécel Város Önkormányzata tulajdonában álló vagyon elidegenítésére és hasznosítására vonatkozó szabályokról nem határoz meg tulajdonosi jogosultságokat. Az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságról csak ingatlanok versenytárgyalás mellőzéssel történő apportálása kapcsán rendelkezik. Ezen hiányosságokat pótolja a Képviselő-testület által elfogadott Fenntartói-támogatói megállapodás, mivel ebben rögzítették a Szerződő Felek: - az üzleti terv elkészítésének kötelezettségét, - a beszámolás módját és tartalmát, - az ellenőrzési jogosultságokat.</p> <p>A Pécel Kft. vonatkozásában a jogszabály szerinti közzététel semmilyen formában és tartalommal nem történt meg, mivel a néhány elérhető adaton kívül más információt nem közöl.</p> <p>A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Pécel Kft. rendelkezik az alapvető gazdálkodási szabályzatokkal.</p>
--	--	---

	<p>A szabályzatok az önkormányzat, mint speciális tulajdonos helyzetéből eredő szabályokat nem tartalmazzák (pl.: beszámoló elfogadás egyedi szabályai, önkormányzati tulajdon vagyonvédelme ...). Ennek keretében az önkormányzat által nyújtott állami támogatás átadásával kapcsolatos egyedi eljárási és dokumentálási szabályok sem kerültek rögzítésre.</p> <p>A Fenntartói és Támogatói megállapodás alapján a Pécel Kft. éves beszámolója Pécel Város Önkormányzata zárszámadásában külön döntést követően kerül elfogadásra.</p> <p>Az ügyvezető az éves beszámolóhoz kapcsolódva elkészítette a kiegészítő mellékletet, amelynek fordulónapja 2020. december 31. napja.</p> <p>A dokumentum egyedi döntésekről, speciális eljárásokról nem rendelkezik.</p> <p>Tartalma általános, egyedi adatokat a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódva határoz meg.</p> <p>A vizsgált Pécel Kft. Felügyelő Bizottsága ellenőrzési jogkörét gyakorolja.</p> <p>A 2020. évi ellenőrzésekről szóló jelentése alapján a tulajdonosi jogok érvényesítése érdekében hét pontba foglalta ellenőrzési feladatait.</p> <p>A Pécel Kft. 2020. évi feladat-ellátási terve 2019. 12. 05-én készült el, amelynek melléklete a Költségvetési, Feladatellátási, Karbantartási terv, s Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testülete által a 396/2019. (XI. 28.) Kt. határozattal került elfogadásra.</p> <p>2020. évben három alkalommal került sor az ügyvezető részéről adatszolgáltatásra.</p> <p>Tartalmuk igazodik a megállapodás 1. számú mellékletében előírt adatszolgáltatási előírásokhoz, mivel a bevezetés mellett az emberi</p>
--	--

	<p>erőforrások bemutatása és az önkormányzattól kapott támogatás felhasználásáról szóló beszámoló található benne.</p> <p>A 2017. - 2020. évi gazdálkodási adatok elemzése alapján megállapítható, hogy a Pécel Kft. az alapító okiratában rögzített feladatainak ellátását a tevékenységéből származó saját bevételekből, valamint a tulajdonos önkormányzat által folyósított támogatások felhasználásával biztosította.</p> <p>A bevételeken belül az önkormányzattól kapott támogatás aránya magas volt, a vizsgált években 82-89 % között alakult.</p> <p>A lefolytatott ellenőrzés alapján úgy ítélem meg, hogy a vizsgált Pécel Üzemeltető Kft. vonatkozásában Pécel Város Önkormányzata 2020. évben a szükséges tulajdonosi jogait gyakorolta, csökkentve ezzel a Kft. részére nyújtott pénzeszközátadással kapcsolatos pénzügyi kockázatát.</p> <p>Az ellenőrzés lefolytatása során az ÁSZ „Elemzés az önkormányzati tulajdonában álló gazdasági társaságok működésének tapasztalatairól” c. dokumentum feldolgozása történt.</p> <p>A tulajdonos felé megfogalmazott javaslatok: rendeleti szinten meghatározni a tulajdonosi joggyakorlás rendjét, amelyen belül az Önkormányzat által nyújtott támogatásokkal történő elszámolás/elszámoltatás is rögzítendő.</p> <p>A Pécel Üzemeltető Kft. ügyvezetése felé megfogalmazott javaslatok:</p> <p>1./ A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény alapján és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közzétételi kötelezettség teljesítéséről a Pécel Üzemeltető Kft-nek gondoskodnia kell.</p>
--	---

2021. éves ellenőrzési jelentés

			<p>2./ A Pécel Üzemeltető Kft. számviteli szabályzatait ki kell egészíteni a jelentés 1.5. pontjában foglaltak szerint.</p>
<p>Pécel Város Óvodái működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a feladatellátást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e, mint az Intézményben, mind a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályán</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A javaslatok Intézkedési terv készítésére kötelesek.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Pécel Város Óvodái pénzügyi gazdálkodási feladatait a Péceli Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Összességében megállapítható, hogy Pécel Város Óvodái működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A Szervezeti és Működési Szabályzat módosításáról a vonatkozó jogszabályváltozásokra figyelemmel gondoskodni szükséges.</p> <p>Biztosítani kell továbbá, hogy az Óvoda vezetője részéről kerüljenek elfogadásra az Sztv. szerinti, valamint a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p> <p>Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus</p>

		<p>adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. A Péceli Polgármesteri Hivatal Pécel Város Óvodái éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.</p> <p>Az Áht. 30. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült. Az előirányzat módosításának hiánya a gazdálkodás biztonságát, likviditását jelen esetben nem veszélyeztette.</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tétélesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Pécel Város Óvodáinál leltározásra 2020. évben nem került sor.</p> <p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. Gondoskodni kell a 15. úrlap pontos kitöltéséről, a gazdasági események úrlapon történő helyes besorolásáról.</p> <p>A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A maradvány kimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően be kell mutatni a kötelezettségvállalással terhelt maradványt.</p> <p>A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.</p>
--	--	---

			<p>A feladatellátás további pontosítása érdekében a következő javaslatokat fogalmazzuk meg:</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</p> <p>1. Javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési bevételi előirányzatok Áht. 30. §-ban foglaltak szerinti módosításáról.</p> <p>2. Javaslat: Gondoskodni kell az éves költségvetési beszámoló leltárral történő alátámasztásáról és a leltározás végrehajtásáról.</p> <p>3. Javaslat: Gondoskodni kell az éves beszámoló 15. úrlapjának pontos kitöltéséről, a gazdasági események úrlapon történő helyes besorolásáról.</p> <p>4. Javaslat: A maradvány kimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően be kell mutatni a kötelezettségvállalással terhelt maradványt.</p> <p>5. Javaslat: A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást felül kell vizsgálni.</p> <p>6. Javaslat: Gondoskodni kell a számviteli törvény alapján az önálló gazdálkodási szabályzatok hatályba léptetéséről.</p> <p>7. Javaslat: Gondoskodni kell az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálatáról, s ennek keretében az Irattári terv módosításáról, majd a levéltári egyeztetésről.</p> <p>8. Javaslat: Az SzMSz felülvizsgálatát el kell végezni, s ennek keretében kiemelten kell a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozását.</p> <p>9. Javaslat: A kötelező közzétételről a vonatkozó jogszabályi rendelkezések figyelembevételével gondoskodni kell.</p>
			<p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A</p>
<p>A leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata, a</p>			<p>Annak megállapítása, hogy a leltározási és a selejtezési eljárások előkészítése, folyamata,</p>
			<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>

<p>vagyonvédelem helyzetének minősítés érdekében.</p>	<p>végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályban előírtaknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, teljeskörűen dokumentáltak-e.</p>	<p>beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni. A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell. Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. Főbb megállapításaink a következők: A Péceli Polgármesteri Hivatal elkészítette Leltározási és leltárkészítési szabályzatát, mely 2020. február 27-től lépett hatályba. A Szabályzat hatálya minden költségvetési szervre és az önkormányzatokra is kiterjed. A gazdálkodó szervezeteknek (önkormányzatok és költségvetési szerveik) külön számviteli politikával és ezen belül leltározási szabályzattal kell rendelkezniük. A selejtezés és megsemmisítés szabályairól szabályzatot kell alkotni, amelynek összhangban kell lenni az Önkormányzat vagyionrendeletével. Pécel Város Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében 2020. évben leltározásra és azt megelőző selejtezésre nem került sor. A leltározás az ellenőrzés időpontjában a 2021. december 07. napon kelt leltározási ütemterv szerint folyamatban van. A feladatellátás pontosítása érdekében a következő javaslatokat fogalmazzuk meg: Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a Leltározási és leltárkészítési szabályzat gazdálkodó szervezetenként (önkormányzatok és költségvetési szervek) történő elkészítéséről.</p>
---	--	--

2021. éves ellenőrzési jelentés

			<p>2. A selejtezés és megsemmisítés szabályairól szabályzatot kell alkotni, amelynek összhangban kell lenni az Önkormányzat vagyionrendeletével.</p> <p>3. Az éves költségvetési beszámolót leltárral kell alátámasztani mely Szabályzat szerinti végrehajtásáról és dokumentálásáról gondoskodni kell.</p>
--	--	--	---