

M-PMB/h-3/2022.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Oroszlány Város Önkormányzata
2021. évi zárszámadásának és éves beszámolójának
ellenőrzéséről**

2022. május

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/4-1/2022. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2021. évi zárszámadási rendelet és a 2021. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzését.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításait a következők szerint foglalom össze:

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete az előírt határidőben és módon megalkotta a 2021. évi zárszámadási rendeletet. A rendelet megfelelt az Áht. és az Ávr. előírásainak, tartalmazta az ott előírt tájékoztató kimutatásokat.

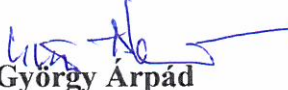
Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette és az előírt határidőben továbbította az államháztartás információs rendszerébe a 2021. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosítva volt. A költségvetési beszámolót a Pénzügyminisztérium és a Magyar Államkincstár által kiadott útmutatókban foglaltaknak megfelelően készítették el.

A zárszámadási rendeletben, illetve a költségvetési beszámolóban kimutatott adatokat analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal támasztották alá. A leltározás során a leltározási szabályzatban foglalt előírások teljes körűen érvényesültek.

Kettő hónap banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az időszak gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolása megfelelt az NGM rendeletben foglalt előírásoknak, a pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása során az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelt az Áht-ban, az Ávr-ben, valamint a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzés során a központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tártam fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2022. május 19.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/4-3/2022.

Belső ellenőrzési jelentés

a 2021. évi zárszámadási rendelet és a 2021. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Képviselő-testülete által jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet – és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és megbízhatósági ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. évi zárszámadási rendelet és a 2021. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy

- Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete megalkotta-e a 2021. évi zárszámadási rendeletet, a rendelet megfelelt-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet előírásainak,
- elkészítették-e és az előírt határidőben benyújtották-e a 2021. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosított-e,
- a zárszámadásról szóló rendelet és az éves beszámoló adatai főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásokkal, leltárokkal alátámasztottak-e,
- a gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolása megfelelt-e az NGM rendeletben foglalt előírásoknak,
- a pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása során az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelt-e az Áht-ben, az Ávr-ben, valamint a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

Az ellenőrzött időszak: 2021. év.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2022. május 9-19. (10 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2021. május 9, 11, 12, 16, 17, 19.)

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a 2021. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendeletet, az éves költségvetési beszámolót, a mérleg alátámasztására készített leltárakat, analitikus nyilvántartásokat, valamint 2021. év véletlenszerűen kiválasztott kettő hónapjának elszámolását.

Az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/1-3/2022. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számvtv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (NGM rendelet), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.)

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Oroszlány Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta-e az Áht és az Ávr. előírásainak megfelelő tartalmú, a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletet

A 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet¹ (a továbbiakban: rendelet) az Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének (a továbbiakban: Képviselő-testület) – a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Oroszlány Város polgármestere adta ki, a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a vészhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 21.) számú Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően.

A rendelet mindenben megfelel az Áht. 91. § (2) bekezdésében, valamint 24. § (4) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek, tartalmazza az előírt kimutatásokat, táblázatokat.

Áht. 91. § (2) bekezdés:

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

¹ Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2022. (V. 2.) számú önkormányzati rendelete a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról.

- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Áht. 24. § (4) bekezdés: A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

A rendelet az Áht. által előírt kötelező kimutatásokon túlmenően 15 db mellékletben részletezte az Önkormányzat és az általa irányított intézmények kiadásait, bevételeit, a következők szerint:

- a) a bevételek forrásonkénti részletezését,
- b) a működési kiadások költségvetési szervek, feladatok és kiemelt előirányzatok közötti megosztását,
- c) az Önkormányzat működési kiadásait,
- d) a költségvetési szervek működési kiadásait,
- e) a felhalmozási kiadásokat intézményenkénti és feladatonkénti részletezésben,
- f) a felújítási kiadások teljesítését intézményenkénti és célonkénti részletezésben,
- g) az Önkormányzat 2021. évi adósságszolgálatát,
- h) az Önkormányzatot 2021. évben megillető állami támogatás jogcímeit és összegét,
- i) az önkormányzati támogatás felhasználását,
- j) a maradványkimutatást,
- k) a Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi foglalkoztatotti létszámának alakulását,
- l) a 2021. évet érintő európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait.

A rendelethez részletező, magas szakmai igényességgel elkészített, rendkívül informatív, nem csupán a számszaki adatokat, de az Önkormányzat és az intézmények 2021. évi gazdálkodást összefoglalóan bemutató előterjesztést csatoltak. Az előterjesztés részletesen taglalta a 2021. évben a költségvetési gazdálkodással összefüggésben felmerült problémákat. (kiemelten a járványhelyzetből adódó nehézségeket, illetve ezeknek a helyi iparüzési adóra gyakorolt, rendkívül kedvezőtlen hatását).

A rendeletet az NJT internetes portálon, az Önkormányzat honlapján, illetve a helyi sajtóban közzétették.

2. Az Önkormányzat elkészítette-e és az előírt határidőben benyújtotta-e a 2021. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosított-e

A Hivatal Pénzügyi Osztálya az előírt határidőben elkészítette és a Magyar Államkincstár részére megküldte a 2021. évi költségvetési beszámolót. A beszámolót a Magyar Államkincstár és a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatók előírásainak megfelelően készítették el.

A költségvetési beszámolóban és a rendeletben kimutatott adatok közötti egyezőség biztosítva volt.

3. A zárszámadásról szóló rendelet és az éves beszámoló adatai főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásokkal, leltárokkal alátámasztottak-e

A rendeletben, illetve a költségvetési beszámolóban kimutatott adatokat a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások, illetve a 2021. december 30. fordulónapon elkészített leltárak adataival támasztották alá.

Az Önkormányzat rendelkezik leltározás és leltárkészítési szabályzattal. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. A 2021. évi leltárt december 31.-ei fordulónappal – a leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltaknak megfelelően – egyeztetéssel készítették.

A leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Pénzügyi Osztály vezetője kiadta és a jegyző jóváhagyta a leltározási ütemtervet és a leltározási utasítást. Meghatározták a leltározás módját (a pénzkészlet kivételével a leltározást egyeztetéssel végezték), kijelölték a leltározókat és a leltárellenőrt, a leltározás időpontját, a leltározási egységeket. A leltározásban résztvevők oktatásban részesültek (ennek tényét jegyzőkönyvben rögzítették). A leltárt a szabályzatban foglaltaknak megfelelően készítették. A leltár kezdete és befejezése alkalmával jegyzőkönyvet vettek fel.

A leltározás eredményét záró jegyzőkönyvben rögzítették. A záró jegyzőkönyv tartalmazta a leltározás eredményét eszközcsoportonkénti részletezésben. A leltár összegzéseként megállapították, hogy a leltározás az Számv.tv, az Áhsz. és a hatályos belső szabályzat előírásainak megfelelően történt, a leltár tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat, mennyiségben és értékben. Az Önkormányzat vagyonának védelme biztosított.

Az ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk a mérlegben kimutatott eszközök és források alátámasztottságát és megállapítottuk, hogy a mérlegben kimutatott valamennyi tétel analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztott, a mérleg az Önkormányzat vagyonáról megbízható, valós képet mutat.

A rendelet felülvizsgálatát okleveles könyvvizsgáló végezte, aki a mérleg valódiságáról, az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről elfogadó záradékot adott.

4. A gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolása megfelelt-e az NGM rendeletben foglalt előírásoknak,

Tételesen vizsgáltuk az Önkormányzat 2021. május és december havi banki kifizetéseinek könyvviteli elszámolását.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a gazdasági események elszámolása (könyvelése) során minden esetben az Áhsz. és az NGM előírásainak megfelelően jártak el, a hatályos előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.

5. A pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása során az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelt-e az Áht-ben, az Ávr-ben, valamint a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

A gazdasági események elszámolásának ellenőrzése alkalmával vizsgáltuk a kifizetések (pénzügyi teljesítések) szabályszerűségét, a kötelezettségvállalások magalapozottságát, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) szabályszerűségét.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés alapján, a rendelkezésre álló előirányzatok mértékéig került sor, fedezet nélküli kötelezettségvállalás nem volt (a jóváhagyott/módosított kiadási költségvetési előirányzatokat sem az összes kiadás, sem az egyes kiemelt költségvetési előirányzatok esetén nem lépték túl). Pénzügyi teljesítést a teljesítésigazolás alapján elvégzett, érvényesítést követő utalványozás alapján került sor. Az Áht, az Ávr és a helyi gazdálkodási szabályzat előírásaival ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, a megállapítások alapján az alapvető kontrollok működése megfelelőnek minősíthető.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről a felelős vezetők a Bkr. 11. § (1) bekezdésében, illetve a Bkr 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően nyilatkoztak a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, illetve arról, hogy „*a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket*”.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Képviselő-testület az előírt határidőben és módon megalkotta a 2021. évi zárszámadási rendeletet. A rendelet megfelelt az Áht. és az Ávr. előírásainak, tartalmazta az ott előírt tájékoztató kimutatásokat.


A Hivatal Pénzügyi Osztálya elkészítette és az előírt határidőben továbbította az államháztartás információs rendszerébe a 2021. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadásról szóló rendelet adatai közötti egyezőség biztosítva volt. A költségvetési beszámolót a Pénzügyminisztérium és a Magyar Államkincstár által kiadott útmutatókban foglaltaknak megfelelően készítették el.

A zárszámadási rendeletben, illetve a költségvetési beszámolóban kimutatott adatokat analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal támasztották alá. A leltározás során a leltározási szabályzatban foglalt előírások teljes körűen érvényesültek.

Kettő hónap banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az időszak gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolása megfelelt az NGM rendeletben foglalt előírásoknak, a pénzügyi tranzakciók (kifizetések, bevételek) lebonyolítása során az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelt az Áht-ban, az Ávr-ben, valamint a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Oroszlány, 2022. május 19.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT


A 2022. május 9-19. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzata 2021. évi zárszámadási rendeletének és a 2021. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2022. május.....

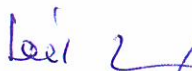

Bársony Éva
Pénzügyi Osztály vezetője

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglaltakra 8 napon elül észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Oroszlány, 2022. május 19.


Lazók Zoltán
Polgármester



*A megfelelő rész aláhúzendó