

Összefoglaló jelentés

a Délegyháza Község Önkormányzatánál elvégzett 2017. évi ellenőrzésekről

Délegyháza Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2017. évben is a PEPI Könyvvizsgáló, Adószakértő és Üzleti Tanácsadó Kft. végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást.

A PEPI Kft. a belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

1. Az Önkormányzat 2016. évi éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya: Délegyháza Község 2016. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja és feladatai: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2016. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az ellenőrzés időszaka: 2016. év.

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2017.02.20.-02.24.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés kiterjed arra, hogy a Délegyházi Önkormányzat 2016. évről készített költségvetési beszámolója megfelel-e a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglalt számviteli alapelveknek, illetve az önkormányzat belső szabályzatainak.

A beszámoló minősítése a vonatkozó jogszabályok, a szervezet tevékenysége, belső irányítási rendszerének megismerése és értékelése, valamint a 2016. évi könyvelés adatai alapján számszaki és szabályszerűségi szempontok szerint történik.

Főbb megállapítások és következtetések: Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a költségvetési beszámoló a főkönyvi kivonatok vonatkozó adataival. Az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. Az intézményi beszámoló mérlegeit leltárral támasztották alá. A leltár összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt. Az intézményi beszámoló áttekinthető, érthetőek és a hatályos jogszabályok szerinti rendezett formájúak, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetűek. Délegyháza Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Napsugár Óvoda és a Családi Napközi 2016. évi mérlege megbízható és valós képet mutatnak az intézmények vagyonáról.

Javaslatot a jelentés nem tartalmazott.

2. A segélyek kiutalásának és elszámolásának ellenőrzése az Önkormányzat területén

Az ellenőrzés tárgya: a segélyek kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja és feladatai: A cél annak megállapítása, hogy a segélyek kiosztásának szabályozása megfelelően került-e kialakításra, a segélyeket ténylegesen a rászorulóknak kapták-e meg, valamint a segélyekkel való elszámolás megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés időszaka: 2016. év

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2017.04.03.-04.28.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzat segélyezésével kapcsolatos belső szabályainak vizsgálatára, ellenőrizve a 2016. évben kiutalt segélyeket, a rászorultság megítélésének folyamatát és az elszámolást. Végig követve a teljes folyamatot, megvizsgálva, hogy megvalósult-e a segélyezés valódi célja.

Főbb megállapítások és következtetések: Délegyháza Község Önkormányzata rendelkezik a települési támogatásokról és egyéb szociális ellátásokról szóló szabállyal. A szabályzat megfelel a 1993. évi III. törvény vonatkozó előírásainak.

A vizsgált reprezentatív minta alapján elmondható, hogy az Önkormányzat területén a segélyeket ténylegesen rászorulóknak kapták, a segélyek igénylése és alátámasztása a szabályzatnak megfelelően történt, illetve a segélyek odaítélése mindig a megfelelő hatáskörrel rendelkező bizottság, testület vagy személy határozatával valósult meg.

Javaslatot a jelentés nem tartalmazott.

3. A pályázatok előkészítésének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban

Az ellenőrzés tárgya: a beadott pályázatok előkészítésével kapcsolatos iratok vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja és feladatai: Annak megállapítása, hogy a beadott pályázatok előkészítése megfelel-e az Önkormányzat érdekeinek.

Az ellenőrzés időszaka: 2016 év

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2017.09.04.-13.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az önkormányzat által 2016. évben benyújtott pályázatok részletes vizsgálata, azok teljesülésének ellenőrzése, illetve a visszautasított pályázatoknál a visszautasítás okainak felderítése.

Főbb megállapítások és következtetések: Délegyháza Község Önkormányzata 2016. évben nyolc esetben nyújtott be pályázatot különböző célok finanszírozására. Ebből két esetben támogatták a benyújtott pályázatokat, négy pályázat még bírálat alatt van, egy pályázatot elutasítottak, míg egy pályázattól az Önkormányzat visszalépett.

A pályázatok beadásával kapcsolatos dokumentációk megfeleltek a pályázatokban előírt követelményeknek, bár hiánypótlásra több esetben sor került. A vizsgált dokumentumok alapján elmondható, hogy az Önkormányzat pályázaton való részvételéhez szinte minden esetben külső szakember(ek)e)t szerződtetett. Ezzel egyidejűleg azonban a pályázatok sikeressége nem minden esetben állt fenn. Sokszor történt hiánypótlás elírásokból, illetve téves adatszolgáltatásból eredően. A négy elbírált pályázatból csak kettő volt sikeres, vagyis 50%-os volt az arány.

A jövőben is ragadjon meg az Önkormányzat minden lehetséges pályázati lehetőséget, azonban a pályázatok benyújtásánál a pontos adatszolgáltatásra jobban ügyeljenek a hiánypótlások és többletmunkák elkerülése érdekében.

Javaslatot a jelentés nem tartalmazott.

4. Az iparűzési adó bevallásának, beszédésének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban

Az ellenőrzés tárgya: az iparűzési adó bevallásának és beszédésének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja és feladatai: Annak megállapítása, hogy az iparűzési adó bevallása és az adó beszédése szabályszerűen történik-e.

Az ellenőrzés időszaka: 2016. év

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2017.11.08.-12.06.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Megvizsgálni az önkormányzat iparűzési adóval kapcsolatos belső szabályzatát. Ezt követően meg kell vizsgálni, hogy ellenőrzésre került-e a kötelezettek köre, ez alapján az adóbeszedést megfelelően végezték-e. Az adó behajtása működik-e.

Főbb megállapítások és következtetések: Az Önkormányzat helyi iparűzési adó rendelete megfelel a Htv. előírásainak, érthető és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt.

Az iparűzési adó fizetésére kötelezettek ellenőrzése 2017. évben megtörtént. Ez alapján az adóbeszedést megfelelően elvégezték.

2017. III. negyedévében a 2017. évre előírányzott összeg 97,9 %-a befolyt az Önkormányzathoz. Előre láthatólag a decemberi feltöltésekkel a 2017. évi előírányzatot az Önkormányzat teljesíti.

A fizetési felszólításokon és inkasszón kívül a behajtásra más módszert nem alkalmaznak.


Javaslatok: Tegyenek meg mindent a hatékony adóbehajtás érdekében. Alkalmazzák a jogszabályok adta összes lehetőséget, pl.: a nagyobb adóhátralékosok listájának nyilvánosságra hozatalával, a nagyobb hátralékok átadása a NAV-nak, felszámolóknak stb.

Folyamatosan tárgyaljanak a nagy adótartozást felhalmozókkal, és részletfizetés felajánlásával, a késedelmi pótlék elengedésével stb. próbálják meg elérni az adó befizetését.

Soron kívüli ellenőrzésre 2017. évben nem került sor.

Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Délegyháza Község Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátása jónak mondható. A feltárt hiányosságok kijavításának ellenőrzése a következő évi belső ellenőrzés feladata lesz.

Budapest, 2018. január 22.

PEPI
Könyvvizsgáló, Adószakértő és
Üzleti Tanácsadó Kft.

Bartha Gyula

belső ellenőrzési vezető