Császártöltés Község Polgármestere

Cím: H-6239 Császártöltés, Keceli u. 107.
Telefon: +36 78 443 320 / 22-es mellék
Fax: +36 78 543 321
E-mail: polgarmester@csaszartoltes.hu
www.csaszartoltes.hu

Szám: CST/340-30/2021.

30/2021. (V.28.) számú polgármesteri határozat

Összefoglaló jelentés az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzéséről

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján, a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel Császártöltés Község Polgármestereként a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

1.) Császártöltés Község Önkormányzata 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését jelen határozat mellékletét képező tartalommal és formában jóváhagyom.

Határidő: azonnal
Felelős: Takácsné Stalter Judit polgármester

Császártöltés, 2021. május 28.

CSÁSZÁRTÖLTÉS KÖZSÉG POLGÁRMESTERE BÁCS-KISKUN MEGYE

Takácsné Stalter Judit
polgármester

Éves Ellenőrzési Jelentés

Császártöltés Község Önkormányzatánál 2020. évben végzett belső ellenőrzésről

I. A belső ellenőrzés által, a beszámolási időszakban végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőr tevékenységét a 370/2011.(XII.31.) belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a belső ellenőrzési kézikönyv szerint, valamint a képviselő testület határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terve alapján végezte.

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

A 2020. évi elvégzett ellenőrzésre a kockázat-elemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Ennek figyelembevételével a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásakor, kiemelt szempontként szerepelt a dokumentáltság, a költséghatékonyság témaköre, a belső szabályozottság, valamint a jogszabályok betartása.

A Császártöltés Község Önkormányzat ellenőrzési terve 1 fő belső ellenőrrel 6 ellenőri nappal számolt, amelyben 1 db ellenőrzés szerepelt. Ez jellegét tekintve 1 pénzügyi ellenőrzést jelentett.

A pénzügyi ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a Császártöltés Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatala volt.

Tervezett időszükséglet: összesen 6 munkanap, tényleges idő: 6 munkanap volt. Soron kívüli ellenőrzésre okot adó körülmény nem merült fel.

A belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv szerint, az ott bemutatott irat- és jelentésminták alapján került végrehajtásra. Az éves ellenőrzési terv, a megbízólevél, az ellenőrzési program, az értesítés az ellenőrzés megkezdéséről, a munkalap, az ellenőrzési jelentés és az éves ellenőrzési jelentés elkészítése ennek megfelelően történt.

Az ellenőrzési jelentés megfelel az előírásoknak és a standardoknak, a megállapítások érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak. A belső ellenőr megvalósítható ajánlást, javaslatot tett, melyet az érintettek elfogadtak.

I./1/a) 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 Császártöltés Község Önkormányzat belső ellenőre által elvégzett ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. Az ellenőrzés minősítése, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.

Az ellenőrzés szabályszerűségét a kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosította. Az önkormányzat belső ellenőre, a végrehajtott ellenőrzésnél, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartotta. Nem voltak olyan fontosnak ítélt tényezők, melyek akadályozták volna a belső ellenőrzés végrehajtását.

A Polgármesteri Hivatal a belső ellenőri és egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat külső szolgáltató által végzett belső ellenőrzés keretében látta el. Az éves ellenőrzési terv összeállításakor, az ellenőrzési módszerek kiválasztásakor, a javaslatok kidolgozásakor és a jelentés elkészítésekor biztosított volt az ellenőr funkcionális függetlensége. A belső ellenőr a jelentést közvetlenül Császártöltés Község Jegyzőjének küldte meg.

A Császártöltés Község Önkormányzatánál 2020. évben egy fő külső szolgáltató látta el a belső ellenőri feladatot, aki belső ellenőrzési vezetőnek minősült. A belső ellenőr az általános és szakmai követelményeknek megfelelt, felsőfokú számviteli végzettséggel rendelkező, az ellenőrzés területén eltöltött több éves szakmai múlttal rendelkezik. A jogszabályi előírások szerinti nyilvántartásba vétellel rendelkezett 2020. évben.

II. A belső ellenőr által elvégzett ellenőrzés fontosabb megállapításai.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzatnál szabályszerűen történik-e a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás.
Ezen belül vizsgálati feladat volt a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás szabályozása, a helyiségek hasznosításával kapcsolatos szerződések, megállapodások tartalmi, formai ellenőrzése, a bérleti, használati díjak beszedésének, elszámolásának számviteli elszámolása az Önkormányzatnál található dokumentumok alapján.

Az ellenőrzendő időszak: 2019. év és 2020. 01. 01 – 2020. 06. 30 -ig tartó időszak, az ellenőrzés módszere a témakörhöz kapcsolódó dokumentumok szúrópróbaszerű vizsgálata- értékelése volt.

Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok: a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa.tv.), a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja.tv.) a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó 1993. évi LXXVIII. törvény.
Az ellenőrzés főként az Önkormányzat vagyongazdálkodásának egy területére, a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodásra, azok hasznosítására terjedt ki, de a közterület használat és földhaszonbérlet kérdéseit is érintette.

Az ellenőrzés nem kifejezetten szabályszerűségi vizsgálat volt, de a belső szabályozásra is kiterjedt, annak pénzügyi gazdasági következményei miatt.
A belső szabályozásnak a vagyon-, ezen belül az ingatlanvagyon gazdálkodás vonatkozásában alapvetően tartalmaznia kell többek között:
- Közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet
- az Önkormányzat gazdasági programját,
- a Vagyonrendeletet,
- a Számviteli politikát.
Az Önkormányzat rendelkezik a fenti dokumentumokkal. de a vagyonrendelet több szakaszában (5.§ (2) bek., 7. §, 10. § (2) bek., 21. §) nem felel meg az Áhsz. előírásainak.
A vagyongazdálkodás szabályozási hátterének kialakítása hiányos volt, továbbá nem kellően aktualizált.

Az Nvtv. 3. § (1) bek. 4. pontja határozza meg a hasznosítás fogalmát, mely szerint hasznosítás a tulajdonosi joggyakorló által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását.

Az Önkormányzat a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletére bérleti szerződéseket kötött. A szúrópróbaszerűen ellenőrzött szerződések rendelkeztek a jogszabályokban előírt tartalmi és alaki kellékekkel.
A bérleti szerződésekben a bérleti díjakat két kivétellel – a Bács-Kiskun Megyei RFK, és a Gemenc Alapfokú Művészeti Iskola – áfa mentesen határozták meg, az említett két esetben 27 %-os áfa kulcs felszámítását rögzítették.
Az ellenőrzés indokolatlannak tartotta az áfa felszámítását, mert alapesetben az Áfa.tv. (86. § (1) bekezdés l) pontja) előírásai szerint mentes az ingatlan bérbeadás, és az Önkormányzat a NAV nyilvántartás szerint nem döntött arról, hogy adókötelessé (88. § (1) bekezdés b) pont) teszi ezt a szolgáltatást.

A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosításán túl az ingatlan-hasznosítás kategóriájába tartoznak a közterület használati díjak és a föld haszonbérleti díjak is.
A közterület használat engedélyezéséről elsőfokú hatósági ügyekben - az Önkormányzat SZMSZ-e szerint - elsőfokú hatósági ügyekben átruházott hatáskörben a polgármester dönthet. Ennek megfelelően az önkormányzati rendelet – 10/2008. VII. 27. ök. r. - alapján kerültek a közterület használati engedélyekről szóló határozatok kiadásra.

Az Önkormányzat földterületeinek (szántó, szőlő, kivett stb.) hasznosítására haszonbérleti szerződéseket kötött, mely szerződések tartalmazzák a földhasználattal kapcsolatos kötelezettségeket, jogokat, a használat időtartamát, díját, fizetés módját, idejét.

Az Önkormányzat a Képviselő testület által meghatározott bérleti díjakat alkalmazta a vizsgált időszakban lakás és nem lakás célú helyiségek esetében is.
A nem lakás célú helyiségek bérleti díját önkormányzati rendelet nem szabályozhatja - a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó 1993. évi LXXVIII. törvény 36. § (2) bekezdése értelmében.

Az Önkormányzat a lakás célú helyiségek bérleti díjáról számlát állít ki, esetenként külön számlát a kapcsolódó üzemeltetési költségekről.
Az ellenőrzés a bérleti díjak összegének megállapítása kapcsán felhívta a figyelmet az Szjatv. 4. § (2) bekezdése, 5. § (4) bekezdése, 7. § (1) bekezdés b) pontjára, mi szerint, ha a magánszemély nem pénzben, mástól szerez vagyoni értéket és annak szokásos piaci értékét csak részben köteles megfizetni, akkor a szokásos piaci értéknek a fizetési kötelezettség levonásával megállapított része a magánszemély olyan bevétele, amelyet a jövedelem meghatározásánál figyelembe kell venni. A megállapított jövedelem adókötelezettségének jogcímét a magánszemély és a bérbeadó közötti jogviszony határozza meg.
Egyebekben a vizsgált bérleti díjakról kiállított számlák és a kapcsolódó bevételi utalványrendeletek szabályszerűek, megfeleltek az adózási és számviteli szabályoknak.

Nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásának ellenőrzése során a korábbiakban említettek szerint a Bács-Kiskun Megyei RFK, és a Gemenc Alapfokú Művészeti Iskola bérleti díjait 27 %-os áfa kulcs felszámításával határozták meg.

A Bács-Kiskun Megyei RFK esetében a bérleti díj villany és vízszolgáltatással együtt így bruttó 3810 Ft/hó. Pl. a 2020. év 07. 21-én kiállított KS-7248368-2020/395 számú számla kapcsán az ellenőrzés több hiányosságot állapított meg, továbbá megállapítható, hogy a bérleti díj lényegesen a piaci ár alatt került meghatározásra. Ebben az esetben a bérleti díj kedvezmény miatti közvetett támogatást – a szokásos bérleti díj alapulvételével – a zárszámadásban, illetve a költségvetésben be kell mutatni. Erről az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja, továbbá e törvény végrehajtásáról szóló Ávr. 28. § d) pontja rendelkezik. Az említett beszámolók nem tartalmaznak ilyen adatot.

Az ellenőrzés álláspontja szerint az egészségügyi vállalkozásoknak bérleti díj térítése nélkül biztosított bérlet kérdése is az Ávr. 28. § d) pontja alá tartozó esemény. Ezen helyiség-bérletek esetlében csak üzemeltetési költség megtérítéséről szólnak a szerződések. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokból megállapítható, hogy a MEN_SANA Éva Fogászati Kft. a bérleti díj nélkül, csak rezsi térítés mellett is 2019. év júniusa óta mintegy 10 havi üzemeltetési költséget nem fizetett meg. A Kft.-t a tartozásai megfizetésére fizetési felszólításban figyelmeztették. Az Önkormányzat a kintlévőségek kezelésére vonatkozó szabályozást nem tudott az ellenőrzésnek bemutatni.

Előfordult több esetben, hogy a bérleti díjról szóló számlán az adómentességre történő hivatkozás nem volt pontos, csak annyi volt feltüntetve, hogy „Áfa tv.". A számla kiállítása így nem felelt meg az Áfatv. 169. § m) pontjában foglaltaknak, mert e szerint a számla kötelező adattartalma adómentesség esetében jogszabályi, vagy a Héa-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás, vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól.

A közterület használatról kiállított számlák nem pontosan tartalmazzák az adómentességre történő hivatkozást.
Az Önkormányzat a földhaszonbérleti díjak beszedése során fizetési értesítőket küld ki a tárgyév március hónap elején, az egész évi díjra vonatkozóan. Hátralékos földhasználó nem jellemző a vizsgált időszakban.

A vizsgálat alá vont helyiség gazdálkodással kapcsolatos bevételek, továbbá a közterület használati díjak és földhaszonbérek helyes összegben és a megfelelő főkönyvi számlákra kerültek elszámolásra.

Összességében megállapította a belsőellenőrzés, hogy:

- a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályozás hiányos, pontosításra szorul,
- továbbá a számviteli, ügyviteli szabályozást is szükséges kiegészíteni.

Az ellenőrzés javaslata:

A vagyonrendeleten túl a számlázásra, követelések kezelésére, beszámolók összeállítására vonatkozó számviteli, ügyviteli szabályozás aktualizálása.

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

A belső kontroll rendszer működését a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza. A Hivatalban a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított, amely magában foglalja, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését, (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések dokumentumait) a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését, és a gazdasági események elszámolását.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása.

III./1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az önkormányzat belső ellenőre a vizsgálatot a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően, a megbízólevélben megjelölt érvényességi időn belül végezte el.

A vizsgálat célja volt, hogy képet adjon a lakás és nem lakás célú önkormányzati ingatlanokkal kapcsolatos gazdálkodásról és segítséget nyújtson a gazdálkodás szabályszerűségének a javításához.

A vizsgálatról készített jelentés egyaránt kitért a pozitívumokra, és negatívumokra. Az ellenőrzési jelentés azt a területet emelte ki, ahol korrekcióra van szükség. Az ellenőrzés által tett javaslat megfelelően beazonosította a nem megfelelő működés okait, megvalósítható célkitűzést fogalmazott meg.

Az ellenőrzést követően a belső ellenőrzési vezető a jelentést egyeztetés céljából ismertette Császártöltés Község Polgármesteri Hivatal vezetőjével. A Hivatal vezetője az ellenőrzés megállapításaival egyetértett.

A belső ellenőr az ellenőrzés megállapításairól egyeztetett, aláírásokkal ellátott, lezárt Ellenőrzési jelentésben tájékoztatta a Jegyzőt.

A Hivatal vezetője az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet adott ki, határidő és felelősök megjelölésével.

III./2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. A belső kontroll rendszer kialakításánál nagy gondot kell arra fordítani, hogy az érintettek a munkavégzés során, az abban foglaltak szerint járjanak el. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség.
A kontrollrendszernek dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat.

Kiskunfélegyháza, 2021. május 20.

Rigó Erzsébet
belsőellenőrzési vezető