

## 1. függelék

**Ábrahámhegy Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél  
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
A vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat rendelkezik-e vagyongazdálkodási tervvel, illetve, hogy a Képviselő testület rendeletben szabályozta-e a vagyonnal való gazdálkodás rendjét, a rendelet összhangban van-e a 2011. évi CXCVI. törvény előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során Ábrahámhegy Község Önkormányzatánál felmértük és értékeltük a vagyongazdálkodás szabályozottságát, mivel az államháztartási kontrollok fő célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az önkormányzat működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzen kötelező feladatai ellátásához. A tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja.</p> <p>Az önkormányzati vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>Az államháztartás működésének és gazdálkodásának alapját jelentő vagyongazdálkodás alapvető szabályait az Alaptörvényben kapott felhatalmazással a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) megalkotásával fogadta el az Országgyűlés.</p> <p>Az Nvtv. elvi alapját az Alaptörvényben meghatározott, a nemzeti vagyonra vonatkozó 38. cikk (1) és (2) bekezdésének előírásai képezik. Az Alaptörvény kinyilvánítja, hogy az állam és a helyi önkormányzatok vagyona nemzeti vagyon.</p>

			<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Ábrahámhegy Község Önkormányzata vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 2/2017. (II.8.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet a kötelező elemek jelentős részét tartalmazza, de felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk, különös tekintettel a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyonelemekre vonatkozó szabályozásra.</p> <p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A Badacsonytomaji Önkormányzati Hivatal kialakította Ábrahámhegy Község Önkormányzata vagyonnyilvántartását az ASP programban.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat:</b></p> <p>Ábrahámhegy Község Önkormányzata vagyonáról szóló 2/2017. (II.8.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet a kötelező elemek jelentős részét tartalmazza, de felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk, különös tekintettel a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyona vonatkozóan.</p>
Falugondnoki szolgálat tevékenységének és gépjármű használatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a falugondnoki szolgálat tevékenysége és a gépjármű használata milyen mértékben szabályozott, valamint az ehhez kapcsolódó alátámasztó dokumentumok,	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A falugondnoki szolgáltatás célja a hátrányos helyzetű, szolgáltatáshiányos kistelepülések esélyegyenlőségének növelése, az ott élők életfeltételeinek javítása, a közszolgáltatásokhoz való hozzájutás és a szociális alapellátások kiépítésének elősegítése, a települések szolgáltatási funkcióinak bővítése, közösségfejlesztés, valamint a jobb életminőség elérése.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat során felmértük és értékeltük Ábrahámhegy Község Önkormányzata Falugondnoki Szolgálatának működését azért, hogy a falugondnoki feladatok megszervezése, működtetése és ellátása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és testületi döntéseknek.</p>

	<p>menetlevelek vezetése nyilvántartások megléte</p>		<p>Az ellenőrzés a 2019. évi és az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében megállapítható, hogy Ábrahámhegy Község Önkormányzata által működtetett Falugondnoki szolgálat a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak megfelelően működött a vizsgált időszakban.</p> <p>A Falugondnoki Szolgálathoz kapott állami támogatás 2019. évben teljes összeggel nem biztosította a feladatellátást, ezért az Önkormányzatnak saját forrást is be kellett vonnia. Megállapítható, hogy a támogatásnál nagyobb összegű költségviselés miatt a támogatás teljes összege az elszámolható költségekkel lefedett.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében megállapítható, hogy Ábrahámhegy Község Önkormányzata által működtetett Falugondnoki szolgálat a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak megfelelően működött a vizsgált időszakban.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Megállapítás:</b> A vizsgálat során rendelkezésre állt a 2011. január 21-én készült szakmai program mellékletét képező Gépjármű üzemeltetési szabályzat. A szabályzat aláírással és külön hatályba léptetéssel nem rendelkezik és bizonyos jelölt tartalmi elemeket nem rögzítettek a vizsgált szabályzatban.</li> <li><b>Javaslat:</b> Javasolt a szabályzat kiegészítése a hivatali járműállomány nyilvántartásával (gépjármű alapadatok), a magáncélú, eseti jellegű igénybevétel szabályaival, a jogosulatlan magáncélra történő igénybevétel szankcióival, a tárolás pontos helyével, címével, valamint az üzemanyag elszámolás időszakával. A szabályzatot jegyző és a polgármester által hatályba kell léptetni, valamint az érintett köztisztviselők, közalkalmazottak és munkavállalók általi megismertetéséről gondoskodni kell.</li> </ol>
--	--	--	---

			<p>2. <b>Megállapítás:</b> A vizsgált menetleveleken a menetlevelek ellenőrzésének ténye nem állapítható meg. A menetleveleken az üzembentartó neve, címe nem pontosan szerepel.</p> <p>2. <b>Javaslat:</b> Mindkét gépjárműnél törekedni kell a menetlevél pontos vezetésére.</p> <p>3. <b>Megállapítás:</b> Az 1/2000. SzCsM rendelet alapján a műszaki ellátással kapcsolatosan a falugondnoki szolgálatot működtető Önkormányzatnak Munkavédelmi szabályzattal kell rendelkezni-e, mellyel a vizsgálat időpontjában Ábrahámhegy Község Önkormányzata rendelkezett.</p> <p>3. <b>Javaslat:</b> A hatásköri törvény alapján a Munkavédelmi Szabályzat jegyző általi jóváhagyásáról, valamint az érintett köztisztviselők, közalkalmazottak és munkavállalók általi megismertetéséről gondoskodni kell.</p> <p>4. <b>Javaslat:</b> A falugondnok 2011. január 3-án készített munkaköri leírása több tartalmi elemet sem tartalmaz (a munkahely pontos megnevezése, a munkavégzés pontos helye, a munkaidő pontos meghatározása, a közvetlen felettes munkakör meghatározása).</p> <p>4. <b>Megállapítás:</b> A falugondnok részére új munkaköri leírást kell készíteni, mely a hiányzó tartalmi elemeket is tartalmazza.</p>
Készpénz gazdálkodás rendjének ellenőrzése	Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében a Ábrahámhegy Község Önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni arról, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy Ábrahámhegy Község Önkormányzatnál a készpénz gazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Ábrahámhegy Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>A Hivatalban megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok és a hozzá kapcsolódó operatív gazdálkodási jogkörök ellátása szabályszerűen történjen.</p>

			<p>Az Önkormányzat házipénztári tevékenysége a vizsgált dokumentumok alapján alapvetően elfogadható.</p> <p>A tevékenység ellátása szabályozott és a vizsgált dokumentumok alapján szabályszerű.</p> <p>A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel.</p> <p>A pénzkezelés ellátása során az okmányok, nyilvántartások összességében megfelelő színvonalon kitöltöttek.</p> <p>A vizsgálatban vont bizonylatok alapján azonban megállapítható, hogy az Önkormányzatnál nem mindig működik az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje, mivel több esetben hiányzott a kötelezettségvállalás teljesítéséhez szükséges aláírás a bizonylatokról, dokumentumokról.</p> <p><b>Az Önkormányzat készpénz kezeléséhez az ASP integrált gazdálkodási szoftver pénztár modulja áll rendelkezésre.</b></p> <p><b>A pénztárbizonylatokat és a pénztárjelentést megfelelően vezették, a pénztár ellenőrzésének tényét a dokumentumokon rögzíteni kell, mely a vizsgálat időpontjában keletkezett dokumentumokon már helyesen megtörtént.</b></p> <p>Az Önkormányzat pénzkezelési rendjének szabályozását végrehajtották, az Ábrahámhegy Község Önkormányzata Pénzkezelési szabályzatát 2019. 01. 01-én léptette hatályba a polgármester és a jegyző. A pénztáros és a pénztárellenőr a szabályzatot megismerte.</p> <p>Itt hívjuk fel a figyelmet arra, hogy a szabályzat aktualizálását el kell végezni, mivel az Ábrahámhegy Község Önkormányzata pénztára 2020. június 11-étől a Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal helyiségében működik.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat készpénzkezelése elfogadható, visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók, de a</p>
--	--	--	---

			<p>feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzatának aktualizálását el kell végezni, mivel Ábrahámhegy Község Önkormányzata házipénztára 2020. június 11-étől a Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal helyiségében működik.</li> <li>2. A pénztárosnak és helyettesének megbízással és teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal kell rendelkeznie. A 2020. június 11-i pénztáros és helyettes változásokat a nyilvántartásokon át kell vezetni, a megbízásokat, felelősségvállalási nyilatkozatokat el kell készíteni.</li> <li>3. Törekedni kell arra, hogy a pénztárból a pénztári nap dátumára szóló számlák kerüljenek kifizetésre és az ún. külső okmányok, bejövő számlák esetében gondoskodni kell arról, hogy azok teljes körűen feleljenek meg az ÁFÁ-ról szóló 1992. évi LXXIV. törvénynek. A számlára az önkormányzat adószámát és pontos nevét kell rávezetni. Egyidejűleg javasoljuk, hogy vizsgálják felül az előleg felhasználás gyakorlatának alkalmazási lehetőségét.</li> <li>4. A készpénzkezeléssel kapcsolatosan szigorú számadású nyomtatványként nyilvántartott, a strandokon használt pénztárjelentések korábban felhasznált, betelt tömbjeinek begyűjtéséről, irattározásáról gondoskodni kell.</li> <li>5. Teljes körűen biztosítani kell az ASP program helyes használatával, az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, ezzel biztosítva minden esetben a pénzügyi teljesítést megelőző helyes utalványrendelet elkészítését.</li> </ol> <p>A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek.</p>
Strandi pénztár utólagos ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a strandi bevételek beszédése és nyilvántartása miképpen került kialakításra és működtetésre. Bevételek beszédése,	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A strandok működésének a rendjét Ábrahámhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2019. (IV.30.) önkormányzati rendelete szabályozza, amely 2019. május 1-től hatályos. A strandi belépők árát az 1. számú melléklet tartalmazza.</p> <p>Emellett a strand jegyek, bérletek, belépők bevételezésével kapcsolatos elszámolás rendjét a 2017. augusztus 1. naptól hatályos Strandműködés szabályzata (a továbbiakban: Strand szabályzat) tartalmazza.</p> <p>A szabályozó kellő részletezettséggel rögzíti a strand üzemeltetésével,</p>

	<p>bizonylatok elszámolása számlák, nyugták pénztárgépszalagok vizsgálata.</p>		<p>működésével és a kapcsolódó bevételek kezelésével kapcsolatos szabályokat, s ebből eredően a szabályozottság megtörtént.</p> <p>A vizsgálat lefolytatására a 2020. évi szezon elején került sor, s ebből eredően a kialakítandó gyakorlathoz adott támogatást, tett javaslatokat.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy a 2020. évi strandszezon szabályos működésének szabályozottsága, s ennek teljesítéséhez a személyi és a tárgyi feltételek biztosítottak voltak, amelyek ellenőrzése és nyomon követése a Hivatalban került kialakításra.</p> <p><b>A vizsgálat jellege és eredménye alapján Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
--	--	--	---