



Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/236-5/2021.
Ellenőrzés száma: 331/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL	18
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSICSERGŐ ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE	24
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KONYHA	30
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR	36
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	42
	ZÁRADÉK	43
	MELLÉKLETEK.....	44

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	732231
Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal	843463
Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	658623
Gávavencsellői Önkormányzati Konyha	837325
Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár	838003

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az által irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hi- ányában a gazdál- kodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Gávavencsellő Nagy- község Önkormány- zata	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Berecz János polgármester	-
Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Bakos Tóth Ildikó jegyző	-
Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Harkály Gyuláné intézményvezető	Vattamány Gáborné 2019.01.01.-2020.02.06. Varga Sándorné 2020.02.07-2020.05.01. Virágné Királycsik Judit 2020.05.02.-2020.08.15. Harkály Gyuláné 2020.08.15-től
Gávavencsellői Önkormányzati Konyha	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Béres Tímea intézményvezető	-
Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Kőpájerné Tóth Katalin intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szilágyiné Balla Anita vizsgálatvezető	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1536-21/2020.
Valent-Szilágyi Beáta ellenőr	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1536-21/2020.
Szanyi Ditta ellenőr	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1536-21/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a 2020. évi központi költségvetésről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2019. évi LXXI. törvény).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház és Könyvtár),
- Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde),
- Gávavencsellői Önkormányzati Konyha (a továbbiakban: Konyha),

- Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde Intézményvezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Gávavencsellői Önkormányzati Konyha Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Együttműködési Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- KGR-K11 Adatszolgáltatási Modul (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- ASP Gazdálkodási Szakrendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- Kincstári Ellenőrzési Portál (a továbbiakban: KEP).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv(ek)

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő Önkormányzat 2021.04.06. napján feladott és a költségvetési szervek jóváhagyott állapotú adatszolgáltatása, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
732231	Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
843463	Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
658623	Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
837325	Gávavencsellői Önkormányzati Konyha	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
838003	Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,

- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre 2021.04.15-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzési jelentéstervezetere az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőn belül nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat fenntartása és irányítása alatt 2020.01.01-jén négy költségvetési szerv, valamint működési körébe 1 társulás tartozott. A Képviselő-testület munkájának segítésére 2 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában. A Képviselő-testület tagjainak száma 7 fő. A Képviselő-testület, az Önkormányzat működésével, valamint a Polgármester és a Jegyző feladat-, és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására Közös Hivatalt hozott létre 2020.01.01-jével.

A Közös Hivatal látja el a gazdálkodási feladatait Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzatának Gávavencsellői székhelyen, valamint Paszab Község Önkormányzatának Paszabi Kirendeltségen. Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodása, könyvvételezése, befektetési tevékenysége, belső kontroll rendszerének kialakítása külső szerv által történő ellenőrzéséről nem állt az ellenőrzés rendelkezésére információ.

Az ellenőrzött szervek vezetői együttműködési kötelezettségüknek nem teljeskörűen tettek eleget. A feltárt hibák javítását és a hiányosságok pótlását folyamatosan végezték, mely a szabályszerű működés és gazdálkodás javulását eredményezte, azonban az ellenőrzés által kért adatok, dokumentumok hiányosan álltak az ellenőrzés rendelkezésére.

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020.01.01-jén létrehozott Közös Hivatal keretein belül a **belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént**. A szabályzatok többsége elkészítésre, illetve felülvizsgálatra került. A Jegyző megfelelően gondoskodott a belső szabályozás kialakításáról, azonban a belső kontroll elemeinek működtetése fejlesztésre szorul.

A **könyvvételezés** minden ellenőrzött szerv esetében részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A főkönyvi és nyilvántartási számlákat év közben nem minden esetben a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően alkalmazták. A könyvvételezés sorait analitikával és bizonylatokkal nem teljeskörűen támasztották alá. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása az ASP rendszerben történik. Az ellenőrzés által feltárt hibákat az ellenőrzés időszakában részben kijavították, azonban a hibák javítása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. jogszabályi előírásainak.

Az ellenőrzést befolyásoló elmaradások kapcsán a Jegyző írásbeli tájékoztatást adott a Közös Hivatalnál a COVID-19 kapcsán kialakult tömeges megbetegedés okozta helyzetről, miszerint csak a legszükségesebb feladatokat tudják ellátni, ezért a határidők pontos betartására és a dokumentumok teljes körű rendelkezésre bocsátására nem volt lehetőség.

Az ellenőrzött szervek évközi adatszolgáltatási kötelezettségüknek 2020. évben határidőre eleget tettek. Az adatszolgáltatások adatait főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szerveknél a 2020. II. negyedévi mérlegjelentés és a 2020.06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvételezésben a Konyha, a Művelődési Ház és Könyvtár jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott, míg az Önkormányzat, Közös Hivatal és az Óvoda és Bölcsőde hiba értékei nem érik el a jelentős hiba mértékét.

A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában a Konyha, a Művelődési Ház és Könyvtár esetében eléri, az Önkormányzat, a Közös Hivatal, valamint az Óvoda és Bölcsőde esetében nem éri el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat esetében nem tartalmazott, azonban a költségvetési szervek tekintetében jelentős összegű hibát tartalmazott. Az éves költségvetési beszámoló az **Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat, míg a költségvetési szervek esetében a gazdálkodás nem mutat megbízható és valós összképet.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet kisebb hiányosságokkal kialakításra került. A kontrolltevékenységek, az integrált kockázatkezelési rendszer és az információs és kommunikációs rendszer kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek gyakorlata és a nyomon követési rendszer működtetése fejlesztést igényel. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése nem volt biztosított. Az információs és kommunikációs rendszer működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda és Bölcsőde, Konyha, Művelődési Ház	A belső kontrollrendszer tekintetében biztosítsák a kontrollkörnyezet teljes körű kialakítását, valamint javítsák a gazdálkodási jogkörök gyakorlatát jogszabályi előírások és a belső szabályzatok alapján. Gondoskodjanak az integrált kockázatkezelési rendszer, illetve a nyomon követési rendszer teljes körű működtetéséről.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem minden esetben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon. A kormányzati funkciók alkalmazása többségében megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok néhány esetben nem támasztották alá a könyvvezetést. A részletező nyilvántartások vezetése - kontrollminta kivételével - biztosított volt, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda és Bölcsőde, Konyha, Művelődési Ház	A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A könyvvezetésben érvényesíteni kell a valódiság elvét a könyvelési adatok alátámasztása során. A részletező nyilvántartások rendelkezésre állását minden esetben biztosítsák.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat közötti egyezőség biztosított volt. Az adatszolgáltatások adatait részletező nyilvántartásokkal alátámasztották.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda és Bölcsőde, Konyha, Művelődési Ház	-

4.	<p>Beszámoló</p> <p>Az Áhsz. 30/A. §-a szerinti mérleg, valamint az azt alátámasztó Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltár jogszabályi határidőre történő elkészítéséről nem tudtunk meggyőződni, mivel az alátámasztó dokumentumokat határidőre nem volt lehetősége az ellenőrzött szervnek rendelkezésünkre bocsátani a kialakult vírus helyzet következtében. Az Áhsz. 32. § (1), (4) bekezdések szerinti Beszámolót határidőre elkészítették.</p>	<p>Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda és Bölcsőde, Konyha, Művelődési Ház</p>	<p>A jövőben gondoskodjanak a mérleg és az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerinti leltárt alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állásáról a jogszabályban meghatározott határidőre.</p>
----	---	---	--

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata
Törzsszám: 732231

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása a 2020.01.01-jén megalakult Közös Hivatal által megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetésében hiányosságok tapasztalhatóak. A belső kontrollrendszerre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hibák felülvizsgálatra kerültek, a hiányosságok megszüntetéséről folyamatosan gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat 10/2019. (III.25.) önkormányzati rendelettel elfogadott SZMSZ-ének felülvizsgálata a 335/2005. Korm. rendelet figyelembevételével megtörtént. Az SZMSZ megfelelt az Möt. előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az Njt. 80. § szerinti, Képviselő-testület által jóváhagyott **együtműködési megállapodás** rendelkezésre állt, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdésekben előírt **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal** rendelkezett.

Az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott **Eszközök és források értékelési szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés hatására a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata megtörtént 2020.09.01-jei hatállyal, mely megfelelt az Áhsz.-ben és az Szt.-ben foglaltaknak.

A **Számviteli politika**, a **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** és az **Önköltségszámítás rendjének** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént, erre vonatkozóan további javaslat nem került megfogalmazásra.

Az egységes számlakeret előírásai alapján elkészítették a Közös Hivatal **Számlarendjét**, a kormányzati funkciók és zárlati feladatok tekintetében a feltárt hibákat kijavították. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, valamint a Számlarendben hivatkozott **Bizonylati szabályzat** továbbra sem állt rendelkezésre.

A vizsgált időszakban az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** az Önkormányzat nem teljeskörűen rendelkezett, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján elkészítésre kerültek.

A hatályos **Gazdálkodási szabályzatot** az ellenőrzés időszakában felülvizsgálták, melynek eredményeképpen a szabályzat tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi környezetnek.

A **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjének**, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének továbbá kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének** értékelése során hiányosságot nem tártunk fel.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának javaslataira a Jegyző elkészítette a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről**, a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól** szóló szabályzatot a jogszabálynak megfelelően.

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata hatályosság tekintetében, a **Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolását**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzatot** a jogszabályi változások és a nyilvántartások vonatkozásában felülvizsgálták és javították. Az intézkedésre javaslatot már nem fogalmaztunk meg.

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodás-tekintetében a Képviselő-testület – az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontban előírtaknak megfelelően – a 13/2020. (VII.6.) rendelettel vagyonrendeletet alkotott. Az önkormányzati vagyont, annak változásait és értékét az ASP gazdálkodási szakrendszer IVK moduljában vezetik a jogszabályban előírtak szerint.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a Jegyző elkészítette a Belső kontrollrendszer szabályzat részeként az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Bkr. 6. § előírásai szerint.

Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok figyelembevételével felülvizsgálták a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásait** és kiegészítették a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelményekkel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően a belső kontrollrendszer keretében a Jegyző kialakította a kockázatkezelési rendszert, az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 2. § nb) és 3. § b) pontjának figyelembevételével elkészítette.

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt, valamint a szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzat gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan kialakították a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban gyakorlati alkalmazásukban hiányosságok tapasztalhatóak.

Több esetben nem állt rendelkezésre az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírt pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.

Előfordult, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére.

Több gazdasági esemény tekintetében a pénztárbizonylatok nem tartalmazták az Ávr. 59. § (4) bekezdésben előírt érvényesítő aláírását.

Számos gazdasági esemény tekintetében a rendelkezésre álló "utalványrendelet listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

Bevétel esetén a rendelkezésre álló "utalványrendelet listája" táblázat alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a könyvelés dátuma későbbi, mint az érvényesítői és utalványozói jogkörök gyakorlásának dátuma, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

Két esetben a Gazdálkodási szabályzat előírásai és az Ávr. 57. § (3) bekezdés ellenére az alapbizonylat nem tartalmazta a teljesítést igazoló aláírását, illetve egyéb dokumentum sem állt rendelkezésre a jogkör elvégzésének igazolására.

A pénztárbizonylaton az utalványozó aláírása megegyezett a készpénzt átvevő személy aláírásával, e tekintetben az utalványozási jogkör gyakorlása nem felelt meg az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A 2020. 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott áramdíjról szóló kontrollminták esetében a pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt. Az ellenőrzött szerv által a mintákhoz rendelkezésre bocsátott utalványrendeleteken nem volt megállapítható az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje. Egy mintatétel esetén az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére. A kiválasztott gazdasági események tekintetében az alapbizonylatok tartalmazták a teljesítést igazoló aláírását a Gazdálkodási szabályzatnak, valamint az Ávr. előírásainak megfelelően.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit a honlap kialakításával a belső szabályzatban foglaltak szerint kialakította. Az ellenőrzés hatására a Jegyző gondoskodott az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti adatok felöltéséről, így az Önkormányzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az **Iratkezelési szabályzatot** a jelentés készítéséig rendelkezésre bocsátották, amely további intézkedést nem igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az ellenőrzött időszakban a Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1)-(3) bekezdései alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

Az ellenőrzés javaslatára az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Belső kontrollrendszer szabályzatát, a 289/2019. (XII.12) Képviselő-testületi határozattal elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési tervet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

A Jegyző a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatában értékelte az Önkormányzat 2020. évi belső kontrollrendszerének minőségét.

A Közbenfő megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján a Bkr. 49. § (3a) bekezdés szerinti 2019. évi éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról a Képviselő-testület határozata rendelkezésre állt.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi költségvetés vonatkozásában a 4/2020. (II.14.) Képviselő-testületi határozat meg egyezett a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzatokkal.

Az Önkormányzat által az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben.

A 2020.07.23-án a KEP felületre feltöltött, vizsgált időszakai főkönyvi kivonat és a 2020.06.30-ai bankszámlakivonat adatai egyezőséget mutattak. A 2020.06.30-ai főkönyvi kivonatban szereplő forint pénztár egyenlege és a 2020.06.30-ai pénztárjelentés záró egyenlege egyezést mutatott. A vizsgált II. negyedévi IMJ főkönyvi kivonata alapján megállapítottuk, hogy az eszközök és források egyezősége a nyitó és záró egyenlegek esetén biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvitelés helyességének ellenőrzése az időszakai adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerinti, általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket nem teljesszerűen végezték el. A főkönyvi kivonat vizsgálata során megállapítottuk, hogy a más előzetesen felszámított nem levonható áfa sora nyitó tételt tartalmazott.

A rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a nyitó tétel összegének átvezetése az ellenőrzés időszakában megtörtént a Felhalmozott eredmény számlára az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak szerint.

A 2020. II. negyedévi IMJ nyitó adatainak igazolására az ellenőrzött szerv nem teljeskörűen mutatta be az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti, a 2019. évi mérleg adatait alátámasztó leltározási dokumentumokat. A leltár alátámasztásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldását nem végezték el a tényleges felmerüléskor. A mérlegsor 2018. évi decemberi bér összegének elhatárolását tartalmazta, mely gazdasági esemény elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek, valamint az Szt. 44. § (2) bekezdésnek. A hiba javítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A 2020.04. havi személyi juttatások könyvelésének vizsgálata során eltérést nem állapítottunk meg, a rovatok alkalmazása a bérfelhasználási összesítő szerint, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A 2020. 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó könyvvezetés során a mintatételek vizsgálata alapján a következőket állapítottuk meg:

- A folyószámlahitel igénybevételének és törlesztésének könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet L. pontjában foglaltaknak.
- Vízdíjról szóló gazdasági események elszámolása esetén a számlán szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) bekezdések ellenére.
- A megbízási díj könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjának.
- Egy mintatétel esetén a hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.
- A túlfizetés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet, valamint az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.
- A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szolt az Áfa tv. 169. § e) pontja ellenére.
- Nem állt rendelkezésre a közvetített szolgáltatáshoz az Szt. 3. § (4) bekezdés 1) pontja szerinti szerződés.
- Kivezetetlen egyenleg lenullázásáról szóló gazdasági esemény alátámasztásához nem állt rendelkezésre alapbizonylat az Szt. 165. § (2) bekezdés ellenére.
- A karbantartási anyagról, késedelmi kamatról, valamint hulladékgyűjtő értékesítésről szóló gazdasági események nem az Áhsz. 15. mellékletében előírt rovaton kerültek elszámolásra.
- Élelmiszer vásárlásáról szóló gazdasági esemény vonatkozásában a számlán szereplő tételek felhasználásáról nem állt rendelkezésre információ.
- Egy mintatétel esetén a feltöltött dokumentumok alapján nem állapítható meg, hogy a gépjárműadó 2020. március havi forgalma milyen időszakot érint. A 2019. évi LXXI. törvény 77. § alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg.
- A 2020. 06. havi időközi költségvetési jelentés és az előirányzat napló alapján megállapítottuk, hogy 2020.01.01-jei dátummal előirányzat módosítás történt, melyről nem állt rendelkezésre Képviselő-testület által elfogadott rendelet az Ávr. 43/A. § (1) bekezdés ellenére.

A 2020.12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból választott kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy az áramdíjról szóló gazdasági esemény tekintetében gondoskodtak arról, hogy a számla az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kerüljön kiállításra és befogadásra.

Két mintatétel esetében nem a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok kerültek feltöltésre az Szt. 165. § (2) bekezdése ellenére.

A kontrollminták esetében nem álltak rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.** Az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat részben kijavították.** A javítások vizsgálata alapján a **hibák értéke a jelentés készítésének időpontjában nem éri el a jelentős összegű hiba mértékét.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az Éves költségvetési beszámoló 1-4. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi IKJ adataival. A beszámoló adatait alátámasztó, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, módosított előirányzatokról szóló önkormányzati rendelet nem állt az ellenőrzés rendelkezésre. Erre vonatkozóan a 2/12. pontban már javaslatot fogalmaztunk meg.

A 2020. évi mérleg Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre történő elkészítéséről nem tudunk megbizonyosodni. A 2020. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltár elkészítésére nem került sor. A Közös Hivatal által elkészített mennyiségi felvétellel történő leltározási ütemtervet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A leltározás befejezéséről a kiértékelést és jegyzőkönyv elkészítését a vírushelyzet, valamint ennek következményeként kialakult tömeges megbetegedések miatt nem tudták elvégezni, illetve a kiértékelést elkészíteni. A mérleg határidőben történő elkészítését, a leltárt alátámasztó dokumentumok meglétét az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az ellenőrzött szerv az ASP rendszerben könyvel. Az Önkormányzat tárgyi eszközök vezetését a KATI modulba végzi.

A főkönyvi kivonat és az elkészült beszámoló alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat részben végezték el. A Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó mérlegsora egyenleget mutatott, mely nem felelt meg az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések negyedévenkénti értékvesztése és a behajthatatlan követelések értékvesztése elszámolásához szükséges értékelési eljárás elvégzéséről nem állt az ellenőrzés rendelkezésére dokumentum.

A 2020.12. havi személyi juttatások elszámolása esetén megállapítottuk, hogy december hónapban több hóközi kifizetés történt, mely összegek könyvelése tévesen a 365151 könyvviteli számlára került. A 2020.12. havi személyi juttatások elhatárolása megtörtént az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak szerint, azonban nem a megfelelő összegben, mivel a hóközi kifizetések könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetben foglaltaknak.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **Eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az eredményt érintő gazdasági események értékelését, illetve az eredménykategóriákba történő besorolását megfelelően végezték. A fentiekben megfogalmazott zárlati feladatok részben történő elvégzése hatással volt a mérlegszerinti eredmény összegének megállapítására.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **Maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg, azonban nem mutatták ki az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét, így az összege nem egyezett meg a 12/A. űrlap 209. sorában kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékével az Áhsz. 8. § (3) bekezdés ellenére.

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2021.04.06-án került feladott állapotba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 rendszerbe.

A kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A fentiekben felsoroltak figyelembevételével megállapítható, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója **jelentős összegű hibát nem tartalmaz, gazdálkodásáról megbízható és valós összképet mutat.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

- Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**
 - SZMSZ módosítása,
 - Közigazgatási szerződés rendelkezésre állásáról,
 - Számviteli politika, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-c) pontjaiban előírt szabályzatok felülvizsgálata,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-h) pontjaiban szereplő belső szabályzatok elkészítése és felülvizsgálata,
 - Számlarend, Ellenőrzési nyomvonal, Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje felülvizsgálata,
 - Munkaköri leírások módosítása,
 - Információs és kommunikációs rendszer, valamint az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása tárgyában.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/3., 1/4., 2/4., és 2/6., pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/2., 1/5. – 1/7., 2/1.,-2/3., 2/6., 2/8.-2/12., pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/1. ✓ készítse el a bizonylati rendet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján.
- 1/2. ✓ gondoskodjon a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt, valamint a szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumok meglétéről.
- 1/3. ✓ gondoskodjon az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról.
- 1/4. ✓ intézkedjen arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

- 1/5. gondoskodjon, hogy a pénztárbizonylatok kitöltését az Ávr. 59. § (4) bekezdésben foglaltak szerint végezzék.
- 1/6. biztosítsa, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.
- 1/7. gondoskodjon, hogy az utalványozás megfeleljen az Ávr. 60. § (2) bekezdésnek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a folyószámlahitel igénybevétele és törlesztésének elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet L. pontjának megfelelően történjen.
- 2/2. a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelően kerüljön könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) bekezdéseknek megfelelően.
- 2/3. a jövőben a megbízási díj könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtaknak megfelelően végezzék.
- 2/4. a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.
- 2/5. a tévesen utalt összeg elszámolása a 38/2013. NGM rendelet, valamint az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerüljön elszámolásra.
- 2/6. a jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.
- 2/7. a közvetített szolgáltatáshoz rendelkezésre álljon az Szt. 3. § (4) bekezdés (1) pontja szerinti szerződés.
- 2/8. a gazdasági események elszámolását alapbizonylatok alapján végezzék az Szt. 165. § (2) bekezdésnek megfelelően.
- 2/9. a könyvelést vizsgálják felül az Áhsz. 15. mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelően.
- 2/10. élelmiszervásárlás esetén a gazdasági esemény felhasználását dokumentálják.
- 2/11. a gépjárműadó elszámolása megfeleljen a 2019. évi LXXI. törvény 77. § előírásának.
- 2/12. a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet módosítása rendelkezésre álljon az Ávr. 43/A. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
- 2/13. az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások rendelkezésre álljanak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. a jövőben a mérleg elkészítése az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megfogalmazottak szerint történjen, valamint az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álljanak.
- 3/2. a jövőben az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék.
- 3/3. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen végrehajtsák.
- 3/4. a jövőben a december havi hóközi kifizetések könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően végezzék.
- 3/5. a jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptervevényesség kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 843463

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatal belső kontrollrendszer kialakítása 2020.01.01-jén megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetésében hiányosságok tapasztalhatóak. A belső kontrollrendszerre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában-feltárt hibák felülvizsgálata került, a hiányosságok megszüntetéséről folyamatosan gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben előírt **Alapító okirattal** rendelkezett, mely megfelelt az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdésekben rögzített jogszabályi előírásoknak.

A Közös Hivatal rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerinti **SZMSZ**-el. Az ellenőrzés ideje alatt felülvizsgált SZMSZ megfelelt az Áht. előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának javaslatára a Jegyző rendelkezésre bocsátotta a nyilatkozatát, mely szerint az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírt **Ügyrend** tartalmi elemeit, a belső szervezeti tagozódás szerinti feladat és hatáskörök ellátását az SZMSZ és a gazdálkodást szabályozó különböző szabályzatok tartalmazzák.

Az ellenőrzés időszakában a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között létrejött az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírásai szerinti **munkamegosztási megállapodásokkal** rendelkezett, amit a Képviselő-testület a 80/2020. (III.26.) számú határozatával jóváhagyott.

A Közös Hivatal az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdésekben előírt **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal** rendelkezett.

A Közös Hivatal által rendelkezésre bocsátott **Eszközök és források értékelési szabályzata** megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata az ellenőrzött időszakban megtörtént 2020.09.01-jei hatállyal. A hatályos szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdésnek.

A **Számviteli politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat és az Önköltségszámítás rendjének** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént, erre vonatkozóan további javaslat nem került megfogalmazásra.

Az egységes számlakeret előírásai alapján elkészítették a Közös Hivatal **Számlarendjét**, a kormányzati funkciók és zárlati feladatok tekintetében a feltárt hibákat kijavították. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, valamint a Számlarendben hivatkozott **Bizonylati szabályzat** továbbra sem állt rendelkezésre.

A vizsgált időszakban a Közös Hivatal az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** nem teljeskörűen rendelkezett, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján elkészítésre kerültek.

A hatályos **Gazdálkodási szabályzatot** az ellenőrzés időszakában felülvizsgálták, melynek eredményeképpen a szabályzat tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi környezetnek.

A **Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjének**, valamint a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének továbbá kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének** értékelése során hiányosságot nem tártunk fel. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának javaslataira a Jegyző elkészítette a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzatot** a jogszabályoknak megfelelően.

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** hatályosság, a **Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásáról**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzatot** a jogszabályi változások és a nyilvántartások vonatkozásában felülvizsgálták és javították. Az intézkedésre javaslatot már nem foglalmaztunk meg.

A Közös Hivatal rendelkezett a 2013. évi L. tv. 10. § (8) bekezdés, 11. § (1) bekezdés f) pont előírásainak megfelelő **Informatikai biztonsági szabályzattal**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a Jegyző elkészítette a Belső kontrollrendszer szabályzat részeként az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Bkr. 6. § előírásai szerint.

Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** megfelelt a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseknek.

Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok figyelembevételével felülvizsgálták a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásait** és kiegészítették a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelményekkel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 4. § (1) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelés szabályzattal** rendelkezett, azonban nem álltak rendelkezésre a szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumok a Bkr. 7. § (1) bekezdés ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Közös Hivatal gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan kialakították a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban gyakorlati alkalmazásukban hiányosságok tapasztalhatóak.

Több esetben nem állt rendelkezésre az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.

Előfordult, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére.

A kiadási pénztárbizonylat nem tartalmazta az érvényesítő aláírását az Ávr. 59. § (4) bekezdésben előírtakkal ellentétben.

Több gazdasági esemény tekintetében a rendelkezésre álló "utalványrendelet lista" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

A Gazdálkodási szabályzat előírásai és az Ávr. 57. § (3) bekezdés ellenére az alapbizonylat nem tartalmazta a teljesítést igazoló aláírását, illetve egyéb dokumentum sem állt rendelkezésre a jogkör elvégzésének igazolására.

A 2020. 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott áramdíjról szóló kontrollminták esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontja ellenére. Az ellenőrzött szerv által a mintákhoz rendelkezésre bocsátott utalványrendeleteken nem volt megállapítható az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje. A kiválasztott gazdasági események tekintetében az alapbizonylatok tartalmazták a teljesítést igazoló aláírását a Gazdálkodási szabályzatnak, valamint az Ávr. előírásainak megfelelően.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat biztosította az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit a honlap kialakításával a belső szabályzatban foglaltak szerint.

Az ellenőrzés hatására a Jegyző gondoskodott az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti adatok felöltéséről, így a Közös Hivatal a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az **Iratkezelési szabályzatot** a jelentés készítéséig rendelkezésre bocsátották, amely további intézkedést nem igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az ellenőrzött időszakban a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az ellenőrzés javaslatára az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Belső kontrollrendszer szabályzatát, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozatot.

A Bkr. 2. § l) pontjában foglaltak ellenére a rendelkezésre bocsátott 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő kockázatelemzés során nem határozták meg a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján a Bkr. 49. § (3a) bekezdés szerinti 2019. évi éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról a Képviselő-testület határozata rendelkezésre állt.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi költségvetés vonatkozásában a 4/2020. (II.14.) Képviselő-testületi határozat meggyezett a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzatokkal.

A Közös Hivatal által az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerbe.

A 2020.08.06-án a KEP felületre feltöltött, vizsgált időszakai főkönyvi kivonat és a 2020.06.30-ai bankszámlakivonat adatai közötti egyezőség biztosított volt. A 2020.06.30-ai főkönyvi kivonatban szereplő forint pénztár egyenlege és a 2020.06.30-ai pénztárjelentés záró egyenlege egyezést mutatott. A vizsgált II. negyedévi IMJ főkönyvi kivonata alapján megállapítottuk, hogy az eszközök és források egyezősége a nyitó és záró egyenlegek esetén biztosított volt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvézetés helyességének ellenőrzése az időszakai adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. A 2020.04. havi személyi juttatások könyvelésének vizsgálata során eltérést nem állapítottunk meg, a rovatok alkalmazása a bérfelhasználási összesítő szerint, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A 2020. 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó könyvvézetés során a mintatételek vizsgálata alapján a következőket állapítottuk meg:

- Nem állt rendelkezésre belső szabályzat, mely alapján ellenőrizhető az üzemanyag elszámolás rendje, valamint az elszámolás összegét alátámasztó dokumentum az Szt. 15. § (3) bekezdés ellenére. (törzskönyv).

- A rendelkezésre bocsátott utalványrendelet alapján megállapítható, hogy a munkabér kifizetése tévesen a 36515 könyvviteli számlára került könyvelésre, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak.
- A számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szolt az Áfa. tv. 169. § e) pontjában foglaltak ellenére.
- A késedelmi kamat, csomagolás és szállítás, fénymásoló bérleti díjról szóló gazdasági események nem az Áhsz. 15. mellékletében előírt rovatokra kerültek könyvelésre.
- Több mintatétel esetén a hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.

A 2020.12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból választott kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy az eszközvásárlás részletéről szóló gazdasági esemény könyvelése nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletének és a 38/2013. NGM rendeletnek. Kiküldetésről szóló gazdasági események vonatkozásában a belső szabályzatban előírtaknak megfelelően jártak el, azonban az üzemanyag összegében számlási pontatlanságot tárt fel az ellenőrzés az Szt. 15. § (3) bekezdés ellenére. Egy mintatétel esetén a díjbekérő továbbra sem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevét tartalmazta az Áfa tv.169. § e) pontja ellenére. Áramdíjról szóló gazdasági esemény tekintetében gondoskodtak arról, hogy a számla az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kerüljön kiállításra és befogadásra. A kontrollminták esetében nem álltak rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az Éves költségvetési beszámoló 1-4. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi IKJ adataival. A beszámoló adatait alátámasztó, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, módosított előirányzatokról szóló Képviselőtestületi rendelet nem állt az ellenőrzés rendelkezésre.

A 2020. évi mérleg Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre történő elkészítéséről nem tudunk megbizonyosodni. A 2020. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltár elkészítésére nem került sor. A Közös Hivatal elkészítette a mennyiségi felvétellel történő leltározási ütemtervet és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A leltározás befejezéséről a kiértékelést és jegyzőkönyv elkészítését a vírushelyzet, valamint ennek következményeként kialakult tömeges megbetegedések miatt nem tudták elvégezni, illetve a kiértékelést elkészíteni. A mérleg határidőben történő elkészítését, a leltárt alátámasztó dokumentumok meglétét az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az ellenőrzött szerv az ASP rendszerben könyvel, a tárgyi eszközök nyilvántartását a KATI modulban folyamatosan vezeti.

A főkönyvi kivonat és az elkészült beszámoló alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték.

A 2020.12. havi személyi juttatások elszámolása esetén megállapítottuk, hogy december hónapban több hóközi kifizetés történt, mely összegek könyvelése tévesen a 365151 könyvviteli számlára került. A 2020.12. havi személyi juttatások elhatárolása megtörtént az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak szerint, azonban nem a megfelelő összegben, mivel a hóközi kifizetések könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében foglaltaknak.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **Eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az eredményt érintő gazdasági események értékelését, illetve az eredménykategóriákba történő besorolását megfelelően végezték.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **Maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg, azonban nem mutatták ki az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét az Áhsz. 8. § (3) bekezdés ellenére.

A Közös Hivatal éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2021.03.26-án került feladott állapotba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 rendszerbe.

A kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A fentiekben felsoroltak figyelembevételével megállapítható, hogy a Közös Hivatal éves költségvetési beszámolója **jelentős összegű hibát tartalmaz, ennek következtében gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós összképet.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

- A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**
 - Számviteli politika, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-c) pontjaiban előírt szabályzatok felülvizsgálata,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-h) pontjaiban szereplő belső szabályzatok elkészítése és felülvizsgálata,
 - Számlarend, Ellenőrzési nyomvonal, Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje felülvizsgálata,
 - Munkaköri leírások módosítása,
 - Információs és kommunikációs rendszer, valamint az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése tárgyában.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1.,1/4., 2/3., 2/4. pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2., -1/3., 1/5.,- 1/8., a 2/1.,2/2., 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (6) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálja felül.
- 1/2. a bizonylati rend elkészítését az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján végezzék.
- 1/3. a szabályzatban hivatkozott dokumentumok rendelkezésre álljanak a Bkr. 7. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
- 1/4. az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre álljon.
- 1/5. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.
- 1/6. a kiadási pénztárbizonylat kitöltését az Ávr. 59. § (4) bekezdésben foglaltak szerint végezzék.
- 1/7. az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.
- 1/8. a kockázatelemzés során a Bkr. 2. § l) pontjában foglaltak szerint járjanak el.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a jövőben a kiküldetési rendelvevényen az üzemanyag elszámolását az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltak szerint végezzék.
- 2/2. a jövőben a személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.
- 2/3. a jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely a Közös Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.
- 2/4. a jövőben a gazdasági események elszámolását az Áhsz. 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően végezzék.
- 2/5. a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.
- 2/6. az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások rendelkezésre álljanak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. a jövőben az előirányzat módosítását, átcsoportosítását az Áht. 34. § (4) bekezdésben előírtak szerint végezzék el.
- 3/2. a jövőben a mérleg elkészítése az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megfogalmazottak szerint történjen, valamint az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álljanak.
- 3/3. a jövőben az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék.
- 3/4. a jövőben a december havi hóközi kifizetések könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően végezzék.
- 3/5. a jövőben gondoskodjanak arról, hogy a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptervekenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSICSERGŐ ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Csicssergő Óvoda és Mini Bölcsőde
Törzsszám: 658623

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda és Bölcsőde belső kontrollrendszerének kialakítása a 2020.01.01-jén megalakult Közös Hivatal által megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetésében hiányosságok tapasztalhatóak. A belső kontrollrendszerre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában, feltárt hibák felülvizsgálatra kerültek, a hiányosságok megszüntetéséről folyamatosan gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda és Bölcsőde az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben előírt **Alapító okirattal** rendelkezett, mely megfelelt az Ávr. 5. § (1) - (3) bekezdésekben rögzített jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés időszakában, a kormányzati funkció tekintetében felülvizsgált **SZMSZ** megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának.

A Közös Hivatal, valamint az Óvoda és Bölcsőde Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **munkamegosztási megállapodást** felülvizsgálták, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakban az Óvoda és Bölcsőde az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdésekben előírt **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal** rendelkezett.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata megtörtént 2020.09.01-jei hatállyal. A szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdésnek, valamint az Óvodavezető által nem került kiadmányozásra az Áht. 10. § (1) bekezdéssel ellentétben.

A **Számviteli politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata és az Önköltségszámítás rendjének** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént, erre vonatkozóan további javaslat nem került megfogalmazásra.

Az egységes számlakeret előírásai alapján elkészítették a Közös Hivatal **Számlarendjét**, a kormányzati funkciók és zárlati feladatok tekintetében a feltárt hibákat kijavították. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, valamint a Számlarendben hivatkozott **Bizonylati szabályzat** továbbra sem állt rendelkezésre.

A vizsgált időszakban az Óvoda és Bölcsőde az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** nem teljeskörűen rendelkezett, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján elkészítésre kerültek.

A **Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzési szabályzatot, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** az ellenőrzés időszakában felülvizsgálták, melynek eredményeképpen a szabályzatok tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi környezetnek.

A Közbeszű megállapítások és javaslatok táblázatának javaslataira rendelkezésre bocsátották a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről, a Reprerentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szűlő szabályzatot**, melyek további intézkedést nem igényelnek.

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** a hatályosság tekintetében, a **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásáról**, valamint a **Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szűlő szabályzatot** a jogszabályi változások és a nyilvántartások vonatkozásában felülvizsgálták és javították. Az intézkedésre javaslatot már nem fogalmaztunk meg.

A Közbeszű megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottaknak megfelelően elkészítették a Belső kontrollrendszer szabályzat részeként az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Bkr. előírásai szerint.

Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok figyelembevételével felülvizsgálták a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásait** és kiegészítették a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelményekkel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően a belső kontrollrendszeren belül kialakításra került a kockázatkezelési rendszer, melynek keretében elkészítették az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 2. § nd) és 3. § b) pontjainak figyelembevételével.

Nem álltak rendelkezésre a szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumok a Bkr. 7. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére.

Kontrolltevékenységek

Az Óvoda és Bölcsűde gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan kialakították a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban gyakorlati alkalmazásukban hiányosságok tapasztalhatóak.

Telefon és vízdíj esetén az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontja ellenére.

Bevételek tekintetében a rendelkezésre álló "utalványrendeletek listája" táblázat alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a könyvelés dátuma későbbi, mint az érvényesítői jogkör, valamint az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának dátuma, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésekben foglaltaknak.

Számos gazdasági esemény esetén a rendelkezésre álló "utalványrendeletek listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

Áram és gázdíjakról szűlő gazdasági események tekintetében nem állt rendelkezésre az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírt pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.

A 2020. 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott áram, gáz,- víz- és telefondíjról szűlő gazdasági események esetén az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont ellenére. A mintákhoz rendelkezésre bocsátott utalványrendeleteken nem volt megállapítható az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda és Bölcsőde az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 33. § (4) bekezdése alapján, a 229/2012. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésben meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével, illetve az Önkormányzat honlapján történő adatfeltöltéssel tett eleget.

A Közbesző megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottaknak megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** a jelentés készítéséig rendelkezésre bocsátották, amely további intézkedést nem igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásainak megfelelően kialakították és részben működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az ellenőrzés javaslatára az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Belső kontrollrendszer szabályzatát, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben, valamint Bkr. 2. § l) pontjában foglaltak ellenére a rendelkezésre bocsátott 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő kockázatelemzés során nem határozták meg a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokot.

Nem állt rendelkezésre a 2019. évre vonatkozó Bkr. 49. § (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési jelentés és a jóváhagyásáról szóló Képviselő-testületi határozat.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi költségvetés vonatkozásában a 4/2020. (II.14.) Képviselő-testületi rendelet megnevezett a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzatokkal.

Az Óvoda és Bölcsőde által az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvitelés helyességének ellenőrzése az időszak adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerinti, általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket nem teljeskörűen végezték el.

A főkönyvi kivonat vizsgálata során megállapítottuk, hogy a más előzetesen felszámított nem levonható áfa sora nyitó tételt tartalmazott. A rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton, egyéb állományba vételi bizonylat alapján bizonyosságot szereztünk arról, hogy a nyitó tétel átvezetése az ellenőrzés időszakában megtörtént a Felhalmozott eredmény számlára az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak szerint. A tétel átvezetéséről az Óvoda és Bölcsőde feljegyzést készített, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A 2020. II. negyedévi IMJ nyitó adatainak igazolására az ellenőrzött szerv bemutatta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti, a 2019. évi mérleg adatait alátámasztó leltározási dokumentumokat. A leltár alátámasztásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldást nem végezték el a tényleges felmerüléskor. A mérlegsor 2018. évi decemberi havi bér összegének elhatárolását tartalmazta, mely gazdasági esemény könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek, valamint az Szt. 44. § (2) bekezdésének. A hiba javítása a Közbesző megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A 2020. 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó könyvvezetés során a mintatételek vizsgálata alapján a következőket állapítottuk meg:

- Személyi juttatások tekintetében a rendelkezésre bocsátott utalványrendelet alapján a hóközi kifizetés és a nettó bér kifizetés tévesen a 365151 könyvviteli számlára került könyvelésre, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.
- Több mintatétel esetében a számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt az Áfa. tv. 169. § e) ellenére.
- Az óvodai étkeztetés számlázott egységára nem felelt meg a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendelet 4. pont 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- Egy gazdasági esemény tekintetében az alapbizonylaton szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdésekben foglaltak ellenére.
- Három mintatétel esetén a hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.

A 2020.12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból választott kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy könyvvezetés során hibát az ellenőrzés nem tárt fel, a tételek rögzítése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek. A kiválasztott vízdíjról szóló gazdasági esemény esetében továbbra sem került rögzítésre a számlán szereplő késedelmi kamat összege az Szt. 165. § (1), (2), (4) bekezdések ellenére. Víz és telefondíj esetén a számlán továbbra sem az Áfa. tv. 169. § e) pontja előírása szerinti, az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő neve szerepelt. A kontrollminták esetében nem álltak rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, rovatokat érintő hibákat az ellenőrzés időszakában részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az Éves költségvetési beszámoló 1-4. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi költségvetési jelentés adataival. A beszámoló adatait alátámasztó, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, módosított előirányzatokról szóló Képviselő-testületi rendelet nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

A 2020. évi mérleg Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre történő elkészítéséről nem tudunk megbizonyosodni. A 2020. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltár elkészítésére nem került sor. A Közös Hivatal által elkészített mennyiségi felvétellel történő leltározási ütemtervet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A leltározás befejezéséről a kiértékelést és jegyzőkönyv elkészítését a vírushelyzet, valamint ennek következményeként kialakult tömeges megbetegedések miatt nem tudták elvégezni, illetve a kiértékelést elkészíteni. A mérleg határidőben történő elkészítését, a leltárt alátámasztó dokumentumok meglétét az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az ellenőrzött szerv az ASP rendszerben könyvel, a tárgyi eszközök nyilvántartását a KATI modulban folyamatosan vezeti.

A főkönyvi kivonat és az elkészült beszámoló alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték. A 2020.12. havi személyi juttatások elszámolása esetén megállapítottuk, hogy december hónapban több hóközi kifizetés történt, mely összegek könyvelése tévesen a 365151 könyvviteli számlára került. A 2020.12. havi személyi juttatások elhatárolása megtörtént az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak szerint, azonban nem a megfelelő összegben, mivel a hóközi kifizetések könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében foglaltaknak.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **Eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az eredményt érintő gazdasági események értékelését, illetve az eredménykategóriákba történő besorolását megfelelően végezték.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **Maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg, azonban nem mutatták ki az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét, így az összege nem egyezett meg a 12/A. űrlap 209. sorában kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékével az Áhsz. 8. § (3) bekezdés ellenére.

Az Óvoda és Bölcsőde éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2021. 03.19-én került feladott állapotba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 rendszerbe. A kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A fentiekben felsoroltak figyelembevételével megállapítható, hogy az Óvoda és Bölcsőde éves költségvetési beszámolója **jelentős összegű hibát tartalmaz, ennek következtében gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós összképet.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

- Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**
 - SZMSZ módosításáról,
 - Számviteli politika, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-c) pontjaiban előírt szabályzatok felülvizsgálata,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-h) pontjaiban szereplő belső szabályzatok elkészítése és felülvizsgálata,
 - Számlarend, Ellenőrzési nyomvonal, Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje felülvizsgálata,
 - Munkaköri leírások módosítása,
 - Információs és kommunikációs rendszer, valamint az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása tárgyában.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 2/2. pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2 – 1/7., 2/1., 2/3., -2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (6) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül.
- 1/2. a bizonylati rend elkészítését az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján végezzék.
- 1/3. a szabályzatban hivatkozott dokumentumok rendelkezésre álljanak a Bkr. 7. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
- 1/4. az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.
- 1/5. bevételek esetén az érvényesítői és utalványozási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.
- 1/6. az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.
- 1/7. a kockázatelemzés során a Bkr. 29. § (1) bekezdés, valamint a Bkr. 2. § 1) pontjában foglaltak szerint járjanak el.
- 1/8. a Bkr. 49. § (1) bekezdésben előírt éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre állásáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.
- 2/2. jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra-és kiegyenlítésre, amely az Óvoda és Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.
- 2/3. az óvodai étkeztetés a 20/2019. (VI.24.) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra.
- 2/4. a gazdasági események könyvelését számviteli bizonylatok alapján végezzék az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdéseknek megfelelően.
- 2/5. a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.
- 2/6. az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások rendelkezésre álljanak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a jövőben az előirányzat módosítását, átcsoportosítását az Áht. 34. § (4) bekezdésben előírtak szerint végezzék el.
- 3/2. a jövőben a mérleg elkészítése az Áhsz 30/A. § a) pontjában megfogalmazottak szerint történjen, valamint az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álljanak.
- 3/3. a jövőben az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék.
- 3/4. a jövőben a december havi hóközi kifizetések könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően végezzék.
- 3/5. a jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Önkormányzati Konyha
Törzsszám: 837325

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Konyhánál a belső kontrollrendszer kialakítása a 2020.01.01-jén megalakult Közös Hivatal által megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetésében hiányosságok tapasztalhatóak. A belső kontrollrendszerre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában; feltárt hibák felülvizsgálatra kerültek, a hiányosságok megszüntetéséről folyamatosan gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Konyha az Áht. 8/A. § (1) bekezdésben előírt **Alapító okirattal** rendelkezett, mely megfelelt az Ávr. 5. § (1) - (3) bekezdésekben rögzített jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési szerv rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ**-szel, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 9. § (5) a) pont szerinti **Munkamegosztási megállapodást** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Az ellenőrzött időszakban a Konyha az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdésekben előírt **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal** rendelkezett.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata megtörtént 2020.09.01-jei hatállyal. A szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdésnek, valamint az Intézményvezető által nem került kiadmányozásra az Áht. 10. § (1) bekezdéssel ellentétben.

A **Számviteli politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata és az Önköltségszámítás rendjének** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént, erre vonatkozóan további javaslat nem került megfogalmazásra.

Az egységes számlakeret előírásai alapján elkészítették a Közös Hivatal **Számlarendjét**, a kormányzati funkciók és zárlati feladatok tekintetében a feltárt hibákat kijavították. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, valamint a Számlarendben hivatkozott **Bizonylati szabályzat** továbbra sem állt rendelkezésre.

A vizsgált időszakban a Konyha az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** nem teljeskörűen rendelkezett, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján elkészítésre kerültek.

A **Gazdálkodási szabályzatot, a Beszerzési szabályzatot, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** az ellenőrzés időszakában felülvizsgálták, melynek eredményeképpen a szabályzatok tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi környezetnek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának javaslataira rendelkezésre bocsátották a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzatot**, melyek további intézkedést nem igényelnek.

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** a hatályosság tekintetében, a **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásáról, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzatot** a jogszabályi változások és a nyilvántartások vonatkozásában felülvizsgálták és javították. Az intézkedésre javaslatot már nem fogalmaztunk meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottaknak megfelelően elkészítették a Belső kontrollrendszer szabályzat részeként az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Bkr. előírásai szerint.

Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok figyelembevételével felülvizsgálták a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásait** és kiegészítették a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelményekkel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően a belső kontrollrendszeren belül kialakításra került a kockázatkezelési rendszer, melynek keretében elkészítették az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Bkr. 2. § nd) és 3. § b) pontjának figyelembevételével.

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt, valamint a szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre.

Kontrolltevékenységek

A Konyha gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan kialakították a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban gyakorlati alkalmazásukban hiányosságok tapasztalhatóak.

Több esetben nem állt rendelkezésre az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírt pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.

Készpénzes gazdasági események tekintetében a pénztárbizonylat nem tartalmazta az érvényesítő aláírását az Ávr. 59. § (4) bekezdésben előírtak ellenére.

Vendégebéd, alkalmazott ebédéről szóló gazdasági események tekintetében a rendelkezésre álló utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdéssel ellentétben.

A rendelkezésre álló "utalványrendeletek listája" dokumentum alapján megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést követően történt, ami nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

Egy gazdasági esemény tekintetében a rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem volt megállapítható, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.

A 2020. 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminták esetében egy bevételről szóló pénztári tétel bizonylata tartalmazta az érvényesítő aláírását, mely megfelelt a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.

Két gazdasági esemény vonatkozásában az Ávr. 59. § (2) bekezdés szerinti utalványrendelet hiánya miatt nem tudtuk értékelni az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendjét.

Az élelmiszer vásárlásáról szóló kontrollminta esetén továbbra sem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés ellenére.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat biztosította az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit a honlap kialakításával a belső szabályzatban foglaltak szerint. Az ellenőrzés hatására a Jegyző gondoskodott az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti adatok felöltéséről, így a Konyha közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az **Iratkezelési szabályzatot** a jelentés készítéséig rendelkezésre bocsátották, amely további intézkedést nem igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásainak megfelelően kialakították és működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az ellenőrzés javaslatára az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Belső kontrollrendszer szabályzatát, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, a 282/2019. (XII.12) Képviselő-testületi határozattal elfogadott belső ellenőrzési tervet, valamint a Konyháról szóló 2019. évi éves ellenőrzési jelentést.

Az Intézményvezető a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatában értékelte a Konyha 2020. évi belső kontrollrendszerének minőségét.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi költségvetés vonatkozásában a 4/2020. (II.14.) Képviselő-testületi határozat meggyezett a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzatokkal.

A Konyha által az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvézetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerinti, általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket nem teljeskörűen végezték el.

A főkönyvi kivonat vizsgálata során megállapítottuk, hogy a más előzetesen le nem vonható áfa sora nyitó tételt tartalmazott. A rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton, egyéb állományba vételi bizonylat alapján bizonyosságot szereztünk arról, hogy a nyitó tétel átvezetése az ellenőrzés időszakában megtörtént a Felhalmozott eredmény számlára az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak szerint. A tétel átvezetéséről a Konyha feljegyzést készített, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A 2020. II. negyedévi IMJ nyitó adatainak igazolására az ellenőrzött szerv bemutatta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti, a 2019. évi mérleg adatait alátámasztó leltározási dokumentumokat.

A 2020. 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó könyvvézetés során a mintatételek vizsgálata alapján a következőket állapítottuk meg:

- Passzív időbeli elhatárolás tekintetében a rendelkezésre álló dokumentum nem támasztotta alá a kiválasztott összeget. A dokumentum 2019. december havi bért tartalmazott, mely nem került elhatárolásra a pénzügyi számvitel szerint. A KGR-K11 rendszerben rögzített adatok alapján megállapítottuk, hogy az összeg 2018. évi időbeli elhatárolást tartalmazott, mely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet és az Szt. 44. § (2) bekezdés előírásainak.

A hiba javítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak alapján a beszámoló készítés időszakában megtörtént.

- Egy minta esetén a 2018. évi kivezetetlen egyenlegű kötelezettségvállalás összege nem került lenullázásra az Áhsz. 53. § (8) bekezdésekben foglaltak ellenére.
- Számos gazdasági esemény tekintetében nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Szt. 15. § (3) bekezdésnek megfelelően a térítési díj kiszámlázását alátámasztó határozat.
- A túlfizetés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek, valamint az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

A 2020.12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból választott kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy könyvvezetés során hibát az ellenőrzés nem tárt fel, a tételek rögzítése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek. A kiválasztott térítési díj összegét alátámasztó határozat továbbra sem állt rendelkezésre az Szt. 15. § (3) bekezdés ellenére. A kontrollminták esetében nem álltak rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, rovatokat érintő hibákat az ellenőrzés időszakában kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában is elérik a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az Éves költségvetési beszámoló 1-4. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi költségvetési jelentés adataival. A beszámoló adatait alátámasztó, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, módosított előirányzatokról szóló Képviselő-testületi rendelet nem állt az ellenőrzés rendelkezésre.

A 2020. évi mérleg Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre történő elkészítéséről nem tudtunk megbizonyosodni. A 2020. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltár elkészítésére nem került sor. A Közös Hivatal által elkészített mennyiségi felvétellel történő leltározási ütemtervet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A leltározás befejezéséről a kiértékelést és jegyzőkönyv elkészítését a vírushelyzet, valamint ennek következményeként kialakult tömeges megbetegedések miatt nem tudták elvégezni, illetve a kiértékelést elkészíteni. A mérleg határidőben történő elkészítését, a leltárt alátámasztó dokumentumok meglétét az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az ellenőrzött szerv az ASP rendszerben könyvel, a tárgyi eszközök nyilvántartását a KATI modulban folyamatosan vezeti.

A főkönyvi kivonat és az elkészült beszámoló alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték. A 2020.12. havi személyi juttatások elszámolása esetén megállapítottuk, hogy december hónapban több hóközi kifizetés történt, mely összegek könyvelése tévesen a 365151 könyvviteli számlára került.

A 2020.12. havi személyi juttatások elhatárolása megtörtént az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak szerint, azonban nem a megfelelő összegben, mivel a hóközi kifizetések könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében foglaltaknak.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **Eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az eredményt érintő gazdasági események értékelését, illetve az eredménykategóriákba történő besorolását megfelelően végezték.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **Maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg, azonban nem mutatták ki az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét az Áhsz. 8. § (3) bekezdés ellenére.

A Konyha éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2021.03.20-án került feladott állapotba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 rendszerbe.

A kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A fentiekben felsoroltak figyelembevételével megállapítható, hogy a Konyha éves költségvetési beszámolója **jelentős összegű hibát tartalmaz, ennek következtében gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós összképet.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

- A Konyha a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**
 - Számviteli politika, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-c) pontjaiban előírt szabályzatok felülvizsgálata,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-h) pontjaiban szereplő belső szabályzatok elkészítése és felülvizsgálata,
 - Számlarend, Ellenőrzési nyomvonal, Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje felülvizsgálata,
 - Munkaköri leírások módosítása,
 - Információs és kommunikációs rendszer, valamint az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása tárgyában.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4.-1/5., 1/9. pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2.-1/3., 1/6. – 1/8., a 2/1.-2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. ✓ a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (6) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül.
- 1/2. ✓ a bizonylati rend elkészítését az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján végezzék.
- 1/3. ✓ a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt, valamint a szabályzatban meghatározott, működte-tést alátámasztó dokumentumai rendelkezésre álljanak.
- 1/4. ✓ az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre álljon.
- 1/5. ✓ a pénztárbizonylatok kitöltését az Ávr. 59. § (4) bekezdésben foglaltak szerint végezzék.
- 1/6. ✓ az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.

- 1/7. az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak.
- 1/8. az Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően támasszák alá.
- 1/9. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzéséhez az Ávr. 59. § (2) bekezdés szerinti utalványrendelet rendelkezésre álljon.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a jövőben könyvelés javítása az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen.
- 2/2. a térítési díj összegét alátámasztó határozat az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon.
- 2/3. a tévesen utalt összeg elszámolása a 38/2013. NGM rendelet, valamint az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint kerüljön elszámolásra.
- 2/4. az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások rendelkezésre álljanak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a jövőben az előirányzat módosítását, átcsoportosítását az Áht. 34. § (4) bekezdésben előírtak szerint végezzék el.
- 3/2. a jövőben a mérleg elkészítése az Áhsz 30/A. § a) pontjában megfogalmazottak szerint történjen, valamint az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álljanak.
- 3/3. a jövőben az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék.
- 3/4. a jövőben a december havi hőközi kifizetések könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően végezzék.
- 3/5. a jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár
Törzsszám: 838003

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Ház és Könyvtár belső kontrollrendszer kialakítása a 2020.01.01-jén megalkult Közös Hivatal által megtörtént, azonban a belső kontrollok működtetésében hiányosságok tapasztalhatóak. A belső kontrollrendszerre vonatkozóan a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hibák felülvizsgálatra kerültek, a hiányosságok megszüntetéséről folyamatosan gondoskodtak.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház és Könyvtár Áht. 8/A. § (1) bekezdésben előírt **Alapító okirattal** rendelkezik, mely megfelelt az Ávr. 5. § (1) - (3) bekezdésekben rögzített jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottaknak megfelelően az SZMSZ felülvizsgálata 2020.12.15-ei hatállyal megtörtént. A hatályos SZMSZ megfelelt az Ávr. 13. § (4a), az Áht. 9. § (b) pont és az Mötv. 43. § előírásainak.

A Közös Hivatal és a Művelődési Ház és Könyvtár által megkötött, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **munkamegosztási megállapodást** felülvizsgálták, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakban a Művelődési Ház és Könyvtár Szt. 14. § (3) és (5) bekezdésekben előírt **Számviteli politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal** rendelkezik.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata megtörtént 2020.09.01-jei hatállyal. A szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása továbbra sem felelt meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdésnek, valamint az Intézményvezető által nem került kiadmányozásra az Áht. 10. § (1) bekezdéssel ellentétben.

A **Számviteli politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Eszközök és források értékelési szabályzata és az Önköltségszámítás rendjének** felülvizsgálata a feltárt hibák, hiányosságok figyelembevételével megtörtént, erre vonatkozóan további javaslat nem került megfogalmazásra.

Az egységes számlakeret előírásai alapján elkészítették a Közös Hivatal **Számlarendjét**, a kormányzati funkciók és zárlati feladatok tekintetében a feltárt hibákat kijavították. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, valamint a Számlarendben hivatkozott **Bizonylati szabályzat** továbbra sem állt rendelkezésre.

A vizsgált időszakban a Művelődési Ház és Könyvtár **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal** nem teljeskörűen rendelkezett, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján elkészítésre kerültek.

A **Gazdálkodási szabályzatot, Beszerzési szabályzatot, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** az ellenőrzés időszakában felülvizsgálták, melynek eredményeképpen a szabályzatok tartalma megfelelt a hatályos jogszabályi környezetnek.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának javaslataira rendelkezésre bocsátották a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdésekről, a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzatot**, melyek további intézkedést nem igényelnek.

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** a hatályosság tekintetében, a **Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásáról, valamint a Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzatot** jogszabályi változások és a nyilvántartások vonatkozásában felülvizsgálták és javították. Az intézkedésre javaslatot már nem fogalmaztunk meg.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottaknak megfelelően elkészítették a Belső kontrollrendszer szabályzat részeként az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Bkr. előírásai szerint.

Az ellenőrzött időszakban feltárt hiányosságok figyelembevételével felülvizsgálták a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásait** és kiegészítették a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelményekkel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megállapításainak megfelelően a belső kontrollrendszeren belül kialakításra került a kockázatkezelési rendszer, melynek keretében elkészítették az Integrált kockázatkezelési eljárásrendjét a Bkr. 2. § nd) és 3. § b) pontjának figyelembevételével.

Nem álltak rendelkezésre a szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumok a Bkr. 7. § (1) bekezdés ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodási tevékenységére vonatkozóan kialakították a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket, azonban gyakorlati alkalmazásukban hiányosságok tapasztalhatóak.

A víz-, áram-, és gázdíj vonatkozásában nem állt rendelkezésre az Áht. 37. § (1) bekezdésben előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.

Egy 2018. évi minta és több 2019. évi közüzemi számla esetén a rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem volt megállapítható, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.

Egy minta esetén az érvényesítésre jogosult személy aláírása eltért a Gazdálkodási szabályzat mellékletében található, az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezetett aláírás-mintától.

A 2020. 12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból kiválasztott kontrollminták esetében a mintákhoz rendelkezésre bocsátott utalványrendeletken nem megállapítható az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

Áramdíj esetén az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumait pótolták, mely a pénzügyi ellenjegyzést is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat biztosította az információs és kommunikációs rendszer működési feltételeit a honlap kialakításával a belső szabályzatban foglaltak szerint.

Az ellenőrzés hatására a Jegyző gondoskodott az Info tv. 32-34. §-a és az 1. melléklet előírásai szerinti adatok felöltéséről, így a Művelődési Ház és Könyvtár közérdekű adatok közzététele kötelezettségének eleget tett.

Az **Iratkezelési szabályzatot** a jelentés készítéséig rendelkezésre bocsátották, amely további intézkedést nem igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásainak megfelelően kialakították és részben működtették a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az ellenőrzés javaslatára az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Belső kontrollrendszer szabályzatát, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben, valamint a Bkr. 2. § 1) pontjában foglaltak ellenére a rendelkezésre bocsátott 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő kockázatelemzés során nem határozták meg a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

Nem állt rendelkezésre a 2019. évre vonatkozó Bkr. 49. § (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési jelentés és a jóváhagyásáról szóló Képviselő-testület határozat.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi költségvetés vonatkozásában a 4/2020. (II.14.) Képviselő-testületi határozat meggyezett a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzatokkal.

A Művelődési Ház és Könyvtár által az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése biztosított volt az ASP rendszerben.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja szerinti, általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket nem teljeskörűen végezték el.

A főkönyvi kivonat vizsgálata során megállapítottuk, hogy a más előzetesen felszámított nem levonható áfa sora nyitó tételt tartalmazott. A rendelkezésre bocsátott főkönyvi karton, egyéb állományba vételi bizonylat alapján bizonyosságot szereztünk arról, hogy a nyitó tétel átvezetése az ellenőrzés időszakában megtörtént a Felhalmozott eredmény számlára az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak szerint. A tétel átvezetéséről a Művelődési Ház és Könyvtár feljegyzést készített, melyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.

A 2020. II. negyedévi IMJ nyitó adatainak igazolására az ellenőrzött szerv bemutatta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti, a 2019. évi mérleg adatait alátámasztó leltározási dokumentumokat. A leltár alátámasztásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldását nem végezték el a tényleges felmerüléskor. A mérlegsor 2018. évi decemberi bér összegének elhatárolását tartalmazta, mely gazdasági esemény elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek, valamint az Szt. 44. § (2) bekezdésnek. A hiba javítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A 2020. 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó könyvvetés során a mintatételek vizsgálata alapján a következőket állapítottuk meg:

- Személyi juttatások tekintetében a rendelkezésre bocsátott utalványrendelet alapján a hőközi kifizetés, valamint a nettó bér kifizetés-tévesen a 365151 könyvviteli számlára került könyvelésre a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet előírásainak ellenére.

- Egy szállásról és egy túlfizetésről szóló minta esetében alátámasztó dokumentum nem állt az ellenőrzés rendelkezésére az Szt. 15. § (3) bekezdés ellenére, így nem állt módunkban meggyőződni az elszámolt összeg helyességéről.
- Több mintatétel esetében a számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt az Áfa. tv. 169. § e) pont ellenére.
- Vízdíjról szóló gazdasági események tekintetében az alapbizonylaton szereplő késedelmi kamat nem került könyvelésre az Szt. 165. § (1), (2), (4) bekezdésekben előírtakkal ellentétben.
- Egy étkezésről szóló gazdasági esemény esetén a hibajavítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történt.

A 2020.12. havi IKJ és a 2020. évi Gyorsjelentés adataiból választott kontrollminták alapján megállapítottuk, hogy könyvvezetés során hibát az ellenőrzés nem tárt fel, a tételek rögzítése megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek. A kiválasztott áramdíjról szóló gazdasági események esetében az alapbizonylatokon az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartás szerinti neve szerepelt. A kormányzati funkciókat a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően alkalmazták, a gazdasági események elszámolását dokumentumokkal igazolták.

A kontrollminták esetében nem álltak rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, rovatokat érintő hibákat az ellenőrzés időszakában kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában is eléri a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2020. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az Éves költségvetési beszámoló 1-4. űrlapjainak teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi IKJ adataival. A beszámoló adatait alátámasztó, az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő, módosított előirányzatokról szóló Képviselőtestületi rendelet nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

A 2020. évi mérleg Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre történő elkészítéséről nem tudunk megbizonyosodni. A 2020. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltár elkészítésére nem került sor. A Közös Hivatal által elkészített mennyiségi felvétellel történő leltározási ütemtervet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A leltározás befejezéséről a kiértékelést és jegyzőkönyv elkészítését a vírushelyzet, valamint ennek következményeként kialakult tömeges megbetegedések miatt nem tudták elvégezni, illetve a kiértékelést elkészíteni. A mérleg határidőben történő elkészítését, a leltárt alátámasztó dokumentumok meglétét az ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Az ellenőrzött szerv az ASP rendszerben könyvel, a tárgyi eszközök nyilvántartását a KATI modulban folyamatosan vezeti.

A főkönyvi kivonat és az elkészült beszámoló alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték. A 2020.12. havi személyi juttatások elszámolása esetén megállapítottuk, hogy a 12. havi bér elhatárolása megtörtént az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak szerint, melynek összege megegyezett az időszakra vonatkozó bérösszesítőjén szereplő adatokkal.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **Eredménykimutatás** és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az eredményt érintő gazdasági események értékelését, illetve az eredménykategóriákba történő besorolását megfelelően végezték.

Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és ráfordítások különbségként meghatározott érték megegyezett a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **Maradványkimutatás** és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségként határozták meg, azonban nem mutatták ki az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét, így az összege nem egyezett meg a 12/A. űrlap 209. sorában kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékével az Áhsz. 8. § (3) bekezdés ellenére.

A Művelődési Ház és Könyvtár éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2021.03.19-én került feladott állapotba, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR-K11 rendszerbe. A kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A fentiekben felsoroltak figyelembevételével és az alacsony mérlegfőösszeg következtében megállapítottuk, hogy a Művelődési Ház és Könyvtár éves költségvetési beszámolója **jelentős összegű hibát tartalmaz, ennek következtében gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós összképet.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

- A Művelődési Ház és Könyvtár a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett**:
 - Számviteli politika, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-c) pontjaiban előírt szabályzatok felülvizsgálata,
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a)-h) pontjaiban szereplő belső szabályzatok elkészítése és felülvizsgálata,
 - Számlarend, Ellenőrzési nyomvonal, Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje felülvizsgálata,
 - Munkaköri leírások módosítása,
 - Információs és kommunikációs rendszer, valamint az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása tárgyában.Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/4., 2/3., és 2/5. pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2., 1/3., 1/5.–1/8., 2/1.–2/3. és 2/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. a Pénzkezelési szabályzatot az Áhsz. 50. § (6) bekezdés, valamint az Áht. 10. § (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül.
- 1/2. a bizonylati rend elkészítését az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján végezzék.
- 1/3. a szabályzatban hivatkozott dokumentumok rendelkezésre álljanak a Bkr. 7. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
- 1/4. az Áht. 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre állásáról.
- 1/5. az Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámasztják.
- 1/6. az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően vezetett aláírás-minta szerint végezzék.
- 1/7. a kockázatelemzés során a Bkr. 29. § (1) bekezdés és a Bkr. 2. § l) pontjában foglaltak szerint járjanak el.
- 1/8. a Bkr. 49. § (1) bekezdésben előírt éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre állásáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a jövőben a személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII.-fejezet alapján végezzék.
- 2/2. a szállás egységárának, valamint a túlfizetés összegének könyvelését alátámasztó dokumentum rendelkezésre álljon az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint.
- 2/3. a későbbiekben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az Áfa. tv. 169. § e) pontja alapján.
- 2/4. a gazdasági események könyvelését számviteli bizonylatok alapján végezzék az Szt. 165. § (1), (2), és (4) bekezdéseknek megfelelően.
- 2/5. a jövőben a hibajavítás az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.
- 2/6. az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások rendelkezésre álljanak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a jövőben az előirányzat módosítását, átcsoportosítását az Áht. 34. § (4) bekezdésben előírtak szerint végezzék el.
- 3/2. a jövőben a mérleg elkészítése az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megfogalmazottak szerint történjen, valamint az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álljanak.
- 3/3. a jövőben az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítően teljesítsék.
- 3/4. a jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 10 db

- 1.1. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 732231)
- 1.2. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 843463)
- 1.3. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 658623)
- 1.4. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 837325)
- 1.5. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 838003)
- 2.1. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 732231)
- 2.2. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 843463)
- 2.3. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 658623)
- 2.4. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 837325)
- 2.5. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 838003)

Készült: 1 példányban.

Kapja: Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata, Berecz János polgármester –
elektronikusan hivatali/cégkapun küldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Gávavencsellő, <időbélyeg szerint>


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Berecz János
polgármester

MELLÉKLETEK