



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/782-8/2020. iktatószámú levél
1. melléklete
Ellenőrzés száma: 211/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Recsk Nagyközségi Önkormányzat és az általa irányított
költségvetési szervek 2019. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL....	19
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	26
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOC. INTÉZMÉNY	33
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	40
	ZÁRADÉK	41
	MELLÉKLETEK.....	42

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Recsk Nagyközségi Önkormányzat	729226
Recski Közös Önkormányzati Hivatal	805739
Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde	646352
Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény	646385

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az által irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Kalmárné Kovács Andrea jegyző Rauchné Béres Mária pénzügyi csoportvezető	Nagy Sándor polgármester	
Recski Közös Önkormányzati Hivatal	Rauchné Béres Mária pénzügyi csoportvezető	Kalmárné Kovács Andrea jegyző	
Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde	Rauchné Béres Mária pénzügyi csoportvezető	Linkecsné Borsos Bernadett intézményvezető	
Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény	Rauchné Béres Mária pénzügyi csoportvezető	Törökné Tóth Mária intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nagyné Rabóczki Zsuzsanna	2019.07.01.	2020.05.31.	ÖPSZEF/1250-1/2019.
Hegedűsné Kollár Márta	2019.07.01.	2020.05.31.	ÖPSZEF/1250-1/2019.
Bacsó Bernadett	2019.07.01.	2020.05.31.	ÖPSZEF/1250-1/2019.

A jelentésben alkalmazott jogszabály 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.),
- 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.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Recsk Nagyközségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Recski Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Recsk Nagyközségi Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Recski Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Recski Szociális Ellátó és Gyermejjóléti Intézmény (a továbbiakban: Szoc. Intézmény),

- Récski Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- 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).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a 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 68/2013. NGM 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:

2019. költségvetési év

A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza: a 2019. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2020.03.26-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
729226	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
805739	Recski Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
646352	Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
646385	Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- ésszerűségi teszt,
- 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 éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi katonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2020.03.31-ig feltöltött és az 2020.02.25-én kelt (helyszíni ellenőrzés) dokumentum jegyzék szerint bemutatott, átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentés tervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Recsk Nagyközségi Önkormányzatnál 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzatnak az éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Recsk Nagyközségi Önkormányzat és Parádsasvár Község Önkormányzata közös önkormányzati hivatalt működtet 2013. január 1-től. Az Önkormányzat a Közös Hivatalon kívül két intézménnyel látta el feladatait. Az önkormányzatok megtartották saját gazdálkodási előadójukat, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak. A településen működő Nemzetiségi Önkormányzattal az Önkormányzat a helyiséghasználatra és a további feltételek biztosítására, a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást kötött.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatokat átadták, határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás nem igényel fejlesztést**, a kulcskontrollok működése elfogadható volt, a belső ellenőrzés tevékenysége hatékony volt, feltárta, ezáltal kijavította a hiányosságokat.

A megfelelő szabályozottság, a kontrollrendszer működtetése megteremtette a szabályos működés alapját.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a legtöbb esetben a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A **könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A mérlegsorok valóságát leltárakkal részben igazolták.

A főkönyvi számlákat év közben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték, a havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz.**

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy Recsk Nagyközségi Önkormányzatnak az éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer <i>A belső kontrollrendszer megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A hiányzó szabályzatok többségét a Jegyző elkészítette a jelentés elkészítéséig. A Közös Hivatal alapító okirata nem tartalmazta a 013360 számú tevékenység COFOG szerinti részletezését.</i>	Önkormányzat Közös Hivatal Óvoda Szoc. Intézmény	<i>A Számviteli rendben és a könyvelésben használt kormányzati funkciók egyezőségének biztosítása. Az alapító okirat aktualizálása szükséges. Az Önkormányzat és intézményeinek az eszközök és források értékelési és a Bizonylati szabályzatban az Óvoda és Szoc. Intézmény sajátosságainak feltüntetése.</i>
2.	Könyvvezetés <i>A főkönyvi számlákat összességében a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. Havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek részben tettek eleget. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése részben biztosított volt.</i>	Önkormányzat Közös Hivatal Szoc. Intézmény	<i>Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése. A Szt. 165.§ (2) bekezdés előírásainak betartása. A zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvezetés naprakészségének biztosítása. Az adóbevallás benyújtását követően az áfa összevezetése.</i>
3.	Adatszolgáltatás <i>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat egyező adatokat tartalmazott.</i>	Önkormányzat Közös Hivatal Óvoda Szoc. Intézmény	<i>Az adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozóan nem foglalmaztunk meg javaslatokat.</i>
4.	Beszámoló <i>A mérleg készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek, a mérleg alátámasztásához leltárt készítettek, mely hiányos volt. A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek.</i>	Önkormányzat	<i>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítása.</i>

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: Recsk Nagyközségi Önkormányzat
Törzsszám: 729226

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban részben volt megfelelő. 2019-ben a szabályszerű működés érdekében az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen a hiányosságok javítása a jelentés elkészítéséig megtörténtek.

Kontrollkörnyezet

A Polgármester 2014. október 12-i időközi önkormányzati választások óta vezeti a 6 tagú Képviselő-testületet, amely 3 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2016.09.01. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat Képviselő testületének a 6/2018. (VI.21.) önkormányzati rendeletével módosította a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2013. (XI.07.) önkormányzati rendeletét, mely rendelkezik az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól, átruházott hatásköreinek felsorolásáról. Az Njt. 80. § (2) bekezdés előírása szerint az SZMSZ tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Megállapodás szerinti működési feltételeket.

A közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba a könyvelésben használt 052080 - Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése bejelentésre köteles kormányzati funkció nem került bejelentésre.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezik Számviteli Politikával és a részét képező Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, az Eszközök és források értékelési szabályzatával, Önköltségszámítási szabályzattal, valamint Házipénztári pénzkezelési szabályzattal és Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatával. Az Önkormányzat rendelkezik Számlarenddel és Bizonylati szabályzattal. A Számviteli rendben felsorolt kormányzati funkciók nem teljesen felelnek meg a költségvetési számvitel rovatain elszámolt kiadások tekintetében alkalmazott kormányzati funkcióknak.

Az ellenőrzött időszakban az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontok előírásainak megfelelően az Önkormányzat működését befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó szabályzatok rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontban előírtaknak megfelelően rendelkezik vagyონrendelettel.

Az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján 2019. évben megkezdődött az Önkormányzatra vonatkozóan az Ellenőrzési nyomvonal kialakítása.

A Jegyző a Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint kialakította a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, mely megfelel a Bkr. 6.§ (4a) bekezdésében foglaltaknak.

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó gazdálkodási feladatok elvégzésével megbízott dolgozók munkaköri leírásai rendelkezésre álltak és az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján aktualizálásra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatra vonatkozóan nem került kialakításra olyan kockázatkezelési rendszer (Bkr. 7.§ (1) bekezdés), amely biztosította volna az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok feltárását, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. Az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. évben megkezdődött az Önkormányzatra vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozásának és működtetésének kialakítása.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal, ami szabályozza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzat tartalmi hiányosságokat tekintve aktualizálásra került.

Az Önkormányzat az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban megfelelő volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat rendelkezik közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal. A közzététel a szabályzatban foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat honlapján történt.

Az Önkormányzat rendelkezik Iratkezelési szabályzattal.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzatra vonatkozóan kialakításra kerültek a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer. A jegyző a belső ellenőrzés kialakításáról külső szolgáltató megbízásával gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a 2017. január 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rendelkeztek, melynek hatálya a költségvetési szervekre nem került kiterjesztésre. A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Képviselő testület a 8/2017. (I.25.) számú önkormányzati határozattal hagyta jóvá. A 2019. évi éves ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázatelemzésen alapult, amelyet a Képviselő testület a 119/2018. (XI.21.) számú önkormányzati határozattal hagyta jóvá. A 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket végrehajtották, melyről az ellenőrzési jelentés a zárszámadással együtt kerül betérjesztésre a Képviselő testület elé. A Jegyző 2018. évre vonatkozóan értékelte a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2019. 06. havi időszaki költségvetési jelentésben feltüntetett eredeti előirányzatok és a Képviselő testület által a 2/2019. (II.14.) önkormányzati rendeletben meghatározott előirányzatok közötti összhang nem volt biztosított a finanszírozási bevételek és kiadások tekintetében. Az előirányzatokban bekövetkezett módosítások testületi rendelettel alátámasztásra ke-

rültek. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások folyamatos vezetése megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat a vizsgált időszakban nem végezték el, mert az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott 36414. Más előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése nem történt meg a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások közé, valamint nem történt meg az értékvesztés elszámolása negyedévenként.

A főkönyvi kivonat alapján megállapításra került, hogy a személyi juttatások költségvetési számvitelben lévő összege megegyezett a pénzügyi számvitelben nyilvántartott adatokkal, mely abból adódik, hogy a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) pontja ellenére a 2018. évi decemberi havi személyi juttatások és közterhek elhatárolása nem történt meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A K1 Személyi juttatások rovaton és a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton feltüntetett kiadások teljesítés adataihoz kapcsolódóan bekért mintatételek vizsgálatkor megállapításra került, hogy a személyi juttatások megbontása a bérfelhasználási összesítőn szereplő COFOG adatok szerint történt. A bérlettérítés összege azonban nem került rögzítésre a KIRA rendszerben.

Több mintatétel esetében a számla Recsk Nagyközség Polgármesteri Hivatala névre szólt a Recsk Nagyközségi Önkormányzat helyett.

A K3. Dologi kiadások rovathoz kapcsolódóan a kiválasztott tételeknél ellenőrzésre kerültek a számlák, utalványok, teljesítésigazolások, szerződések és bankszámlakivonatok, pénztárbi-zonylatok. A mintaként kiválasztott kifizetések a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán és az adatszolgáltatás megfelelő soraiban kerültek feltüntetésre.

A pénztárjelentés és a bankszámlakivonatok záróegyenlegei és a főkönyv adatai szerinti egyezés nem volt biztosított (331112, 3311393 könyvviteli számla).

Több gépjárműadót érintő mintatétel esetén megállapításra került, hogy a beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel (gépjárműadó 40%-a) helytelenül a 367321 könyvviteli számlára került könyvelésre a 3513542 könyvviteli számla helyett. A gépjárműadó bankszámlakivonat vizsgálatkor megállapításra került, hogy a főszámlára történő pénzeszköz átvezetés nem a 361 könyvviteli számlán került könyvelésre.

2018.12., 2019.01., 2019.02., 2019.03 hónapban kibocsátott készpénzfizetési számlák bevétele helytelenül 2019.03.05-én került bevételezésre a pénztárba a Szt. 165. § (3) bekezdés ellenére.

A 2019. I. negyedévi értékcsökkenés helytelen könyvviteli számlára került könyvelésre.

Az állami támogatások előirányzatként, követelésként való előírása és teljesítése a valóságnak megfelelően teljes körűen könyvelésre került, minden esetben a megfelelő rovaton és kormányzati funkción szerepeltek.

Az irányítószervi támogatások folyósítása és valós értéken történő kimutatása a pénzügyi teljesítésnek megfelelően, az elfogadott költségvetési rendelet alapján történt.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Ezen adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek és a főkönyvi kivonat vizsgálatánál, valamint a helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy az ellenőrzés során feltárt utólagosan javítható hibák javításra kerültek.

A megvizsgált tételekkel kapcsolatos észrevételek, megállapítások a „Mintavételek értékelése” táblázatban kerültek rögzítésre, mely az ellenőrzési jelentés 1/1. számú mellékletét képezi.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves beszámoló 01-04. ürlap adataira vonatkozó megállapítások:

Költségvetési kiadások (K1-K8 rovat) és Finanszírozási kiadások (K9 rovat)

A K1. Személyi juttatások rovat vizsgálatánál megállapításra került, hogy az Önkormányzat a Magyar Államkincstár által megküldött 2018.12. havi-2019.11. havi bérfelhasználási összesítők alapján könyvelt, azonban eltér a könyvelése a bérletterítés összegével. A K341. Kiküldetések kiadásai rovatra rögzítésre került a saját személygépkocsi igénybevételevel kapcsolatos költségtérítés összege.

A K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó soron feltüntetett összeg – 2018.12. havi járulékból adódó 17 655 Ft eltérés kivételével – megegyezik a 2018.12. havi-2019. 11. havi bérfelhasználási összesítők adataival.

Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokon a határozatlan idejű ügyletek esetén n+3 évre megtörtént a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele.

A K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások rovat tartalmazza a 2018. évi elszámolásából származó 84 198 Ft visszafizetési kötelezettséget, valamint a 2018. évi Éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatából származó 50 000 Ft visszafizetési kötelezettséget.

A K6. Beruházások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartott összegek ingatlanok beszerzése, létesítése, informatikai eszközök és egyéb tárgyi eszközök beszerzésekhez kapcsolódtak, mely összegek a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán, nettó értéken 2 437 008 Ft eltéréssel elszámolásra kerültek.

A K71. Ingatlanok felújítása rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartott összegek felújításokhoz kapcsolódtak, mely összegek a pénzügyi számvitelben a 152. Befejezetlen felújítások könyvviteli számlán, nettó értéken elszámolásra kerültek.

K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése soron feltüntetett 6 677 537 Ft megegyezik az Önkormányzatnak 2018. december 21-én kiutalt 2019. évi támogatási előleg összegével.

K915. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása rovaton az irányító szervi támogatásként folyósított illetve finanszírozási kiadásként elszámolásra került tételek kerültek könyvelésre.

Költségvetési bevételek (B1 rovat) és Finanszírozási bevételek (B8 rovat)

A B11. Önkormányzatok működési támogatásai rovaton az állami támogatások vonatkozásában az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő adatok egyezősége fenn áll az ÖNEGM rendszerben szereplő adatokkal, az állami támogatások előirányzatai, teljesítései teljes körűen könyvelésre kerültek a támogatás típusától függően a megfelelő rovatokra. Az Áhsz. 25. § (7) bekezdés alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kerültek elszámolásra az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működé-

si támogatásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek.

A B3. Közhatalmi bevételek vizsgálata során megállapításra került, hogy az Önkormányzat nem tartotta be az Áhsz. 53.§ (2) bekezdés előírásait, azaz a teljesítéssel egyidejűleg a bevételek követelésként előírásra kerültek.

Év végén a főkönyvi nyilvántartásban a közhatalmi bevételek követelés előírása megtörtént az ASP Adó szakrendszer által vezetett nyilvántartások alapján, azonban a költségvetési évet követően esedékes iparüzési adó és gépjárműadó követelés a költségvetési évben esedékes követelések között került előírásra.

Az Áhsz. 18. § (3) bekezdés ellenére a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege év végén került elszámolásra.

A B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések rovaton feltüntetett 7 337 258 Ft megegyezik a kiutalt 2020. évi támogatási előleg összegével.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Önkormányzat 2018. évben az éves beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források valóságát az Áhsz. 22. §-ban előírtak alapján december 31-i fordulónappal készült leltárral nem rendelkezett, a nyitó adatok nem kerültek alátámasztásra.

Az Önkormányzat 2019. évben a mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint december 31-i fordulónappal készült „egyeztető” leltárral részben alátámasztotta. Az ASP KATI rendszerben teljes körűen történt az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása.

Az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök nem kerültek nyilvántartásba véltre a 0-s számlaosztályban.

A/II/2 Szellemi termékek

A mérleg soron a tárgyidőszaki adat 3 803 436 Ft. Az Önkormányzat részletező nyilvántartása és a főkönyvi kivonat szerinti egyezés biztosított, azonban helytelenül szoftver termékek felhasználási joga is szerepel a szellemi termékek között.

A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke az analitikus nyilvántartás szerint 1 357 530 812 Ft, mely megegyezik a főkönyvi nyilvántartással.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének negyedévenkénti elszámolása megtörtént, azonban az elszámolt értékcsökkenés 3 359 293 Ft-tal eltér a részletező nyilvántartásban szereplő összegtől.

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mérleg soron a tárgyidőszaki adat 26 389 002 Ft. Az Önkormányzat a gépek, berendezések, felszerelésekre vonatkozóan vezette a részletező nyilvántartást, mely egyezett a főkönyvi nyilvántartás adataival.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása megtörtént.

A/II/4 Beruházások, felújítások

A mérleg soron a tárgyidőszaki adat 73 622 443 Ft, mely analitikus nyilvántartással alátámasztásra került. Az analitikus nyilvántartás, valamint a csatolt számlák alapján megállapításra került, hogy helytelenül előleg és részletfizetés is szerepel a beruházások között.

A/III/1 Tartós részesedések

A mérlegben a tárgyidőszaki adat 55 500 Ft, mely OTP Nyrt. és ÉRV Zrt. részvények összege, azonban részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérlegben az Önkormányzat nem szerepeltette a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között az ÉRV ZRT-vel kötött üzemeltetési szerződés alapján a vízközműveket – szennyvízhálózat, átemelő berendezések, szennyvíz tisztítómű – és azok tartozékait. Az Önkormányzat ezen eszközök értékét az ingatlanok között szerepeltette.

B/I/1 Vásárolt készletek

A tárgyiidőszaki adat 445 874 Ft, mely dokumentummal (286 csomag tüzelőanyag) alátámasztásra került.

C/II/1 Forintpénztár

A mérleg soron tárgyiidőszaki adatként 152 870 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a 2019. december 16. – 2019. december 31-i időszakra vonatkozó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III/1 Kincstárön kívüli forintszámlák

A mérleg soron tárgyiidőszaki adatként 128 916 668 Ft került feltüntetésre, mely 35 Ft eltéréssel megegyezik a tényleges, mérleg fordulónapi bankszámlakivonatokon szereplő záró egyenlegek összegével.

C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák

A mérleg soron a tárgyiidőszaki adat 4 386 039 Ft, mely megegyezik a Magyar Államkincstár által kiadott számlakivonat záró egyenlegével.

D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire

A mérlegben a tárgyiidőszaki adat 36 130 763 Ft, a gépjárműadó kivételével – 1 260 835 Ft eltéréssel – analitikával alátámasztott.

D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire

A tárgyiidőszaki adat 8 036 025 Ft, amely összegből analitikus nyilvántartással alátámasztásra került 5 510 626 Ft. Az eltérés összege 2 525 399 Ft.

D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

A mérleg soron a tárgyiidőszaki adat 360 945 Ft, mely részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

D/III/1 Adott előlegek

- ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek

A mérleg soron a tárgyiidőszaki adat 201 579 267 Ft, mely részletező nyilvántartással alátámasztásra került. Az előleg Észak-Magyarország szennyvízelvezetési és -kezelési fejlesztés elnevezésű projekthez kapcsolódó szállítói finanszírozás előlege.

D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

A mérleg soron a tárgyiidőszaki adat 3 861 639 Ft, mely részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

A mérleg soron a tárgyiidőszaki adat 243 191 Ft, mely részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra.

D/III/4 Forgótőke elszámolása

A mérleg soron a tárgyiidőszaki adat 304 000 Ft, mely megegyezik a Magyar Államkincstár részére engedélyezett forgótőke összegével.

D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása:

A mérleg soron a tárgyiidőszaki adat 14 935 Ft, mely megegyezik a 2019. december hónapban kifizetett gyerekápolási és baleseti táppénzzel. Év közben megtörtént a számlán a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kimutatása azok utólagos megtérítéséig.

E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben tárgydőszaki adatként 5 642 752 Ft került kimutatásra, mely összeg nem egyezik meg az ÁFA bevallásban szereplő előzetesen felszámított levonható áfa összegével (184 000 Ft).

2019. év elején az adóbevallással egyidejűleg nem történt meg a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az összevezetése.

E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

A mérleg soron előző időszaki adatként 27 216 855 Ft szerepel. Az ellenőrzés javaslata alapján a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla nyitó egyenlege átvezetésre került a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások közé az Áhsz 54/B. § alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó 2019. évi forgalmának átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé év végén egy összegben megtörtént.

E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérlegben tárgydőszaki adatként 2 708 850 Ft került kimutatásra, mely összeg nem egyezik meg az ÁFA bevallásban szereplő fizetendő áfa összegével (214 000 Ft).

F/1 Eredmény szemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

A mérleg soron a tárgydőszaki adat 8 025 Ft, mely helytelenül került az adott mérleg soron kimutatásra.

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg soron a tárgydőszaki adat 596 647 Ft, mely összeg megegyezik a nyilvántartás és a dokumentumok alapján megállapított 2020. évre vonatkozó biztosítási díjak összegével.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 1 292 468 586 Ft megegyezik a 2014. évi rendező mérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 29 176 754 Ft megegyezik a 2014. évi rendező mérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintette megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegben tárgydőszaki adatként -16 398 901 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Ezen a soron jelent meg az Áhsz. 54/B. § szerinti eredmény számlát érintő javítás – a nem levonható általános forgalmi adó nyitó adatának átvezetése a pénzügyi számvitelben a más különféle egyéb ráfordítások közé – hatása is.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben szereplő 23 353 743 Ft mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2019. évi mérleg szerinti eredmény, valamint az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg egyezősége biztosított.

H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A mérlegben tárgydőszaki adatként 2 643 Ft került feltüntetésre, mely analitikus nyilvántartással nem került alátámasztásra.

H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A mérlegben tárgydőszaki adatként 1 570 744 Ft került feltüntetésre, mely 2019. évre vonatkozó folyamatos teljesítésű szerződésekhez (víz, gáz, áram, telefon, internet, hulladék konténer bérleti díj), valamint ügyeleti ellátáshoz kapcsolódó számlák összegei.

H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 7 337 258 Ft megegyezik a kiutalt 2020. évi támogatási előleg összegével.

H/III/1 Kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 32 643 Ft megegyezik a téves befizetesként és az adományként kapott előleg összegével. A tárgyidőszaki adatok között nem szerepel az ASP Adó szakrendszer által adónemenként elkészített „Zárási összesítő” kimutatás 2019.12.31. állapot szerint „Túlfizetés” oszlopában feltüntetett adat.

H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

A mérlegben a tárgyidőszaki adat 1 117 318 Ft, amelyből 559 271 Ft analitikával alátámasztott. (Gépjárműadó számla 193 923 Ft 60 %-a, valamint az idegen bevételek elszámolási számlán kimutatott 442 917 Ft)

J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a tárgyidőszaki adat 35 953 982 Ft. Ezek a bevételek a közfoglalkoztatási bérek még el nem számolt előlegei, valamint a költségvetési évet követően esedékes iparüzési adó-előleg összege.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a tárgyidőszaki adat 6 797 640 Ft, mely megegyezik az Önkormányzat 2019.12. havi bérfelhasználási összesítőjén szereplő bruttó bér és foglalkoztatói közteher, valamint a gépkocsi költségtérítés összegével, csökkentve a hóközi kifizetéssel.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg sorok mintavételeinek eredménykimutatással összefüggő kihatásait vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Az eredménykimutatás összeállításakor a szervezet az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2019. évi mérleg szerinti eredmény 23 353 743 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés által a 2019. Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adataiból megállapításra került, hogy az Önkormányzat szabad maradvánnyal 324 551 737 Ft-tal rendelkezik. A kimutatott szabad maradvány azonban vélhetően nem valós, mert a korrigált záró pénzkészlet összege 338 308 648 Ft.

A számított maradvány és a főkönyvi kivonat adatai szerinti maradvány egyezősége nem biztosított, az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől 13 756 911 Ft. Az eltérés 2015. évi könyvelés során keletkezett. A kimutatott szabad maradványt az elkövetkezendő években „negatív”-ra fordulhat, mivel a mérlegben feltüntetett pénzeszközök felhasználásának nem lesz biztosítva a bevételi oldala.

Összefoglalóan megállapítható, hogy az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. Éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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 a belső kontrollrendszer kialakítása az I/1.-I/11., az IMJ-vel kapcsolatos megállapítások II/1-II/4, II/6-II/10., valamint az IKJ-vel kapcsolatos megállapítások III/1-III/2. tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. 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 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Önkormányzat közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába bejelentésre köteles kormányzati funkciók bejelentéséről, valamint a Számviteli rendben és a könyvelésben használt kormányzati funkciók egyezőségének biztosításáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/1. az immateriális javak besorolásának felülvizsgálatáról az Áhsz. 11. § (2) bekezdésében foglaltak alapján,
- 2/2. az előleg és részletfizetés könyveléséről a 38/2013. NGM rendelet 1. számú mellékletének II. fejezet A) pontjában leírtak alapján,
- 2/3. az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásba vételéről a 0-s számlaosztályban,
- 2/4. az ÉRV ZRT-vel kötött szerződés alapján a vízközmű és azok tartozékainak szerepeltetéséről a mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között az Áhsz. 11. § (11) bekezdés alapján,
- 2/5. a bankszámlakivonatokról, valamint a főkönyv közötti egyezőség biztosításáról,
- 2/6. a bérletértékesítés KIRA rendszerben történő számfejtéséről,
- 2/7. az Áhsz. 18. § (3) bekezdés alapján az egyszerűsített értékelési eljárás során, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után az értékvesztés elszámolásáról,
- 2/8. a közhatalmi bevételekre irányuló követelések előírásáról az ASP Adó szakrendszer adataival egyezően,
- 2/9. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítéséről az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállításáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Recski Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 805739

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban részben volt megfelelő. 2019-ben a szabályszerű működés érdekében az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen a hiányosságok javítása a jelentés elkészítéséig megtörténtek.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal létrehozásáról szóló alapító okiratot a Képviselő testület a 98/2012. (XII.17.) számú képviselő-testületi határozattal hagyta jóvá.

Az Alapító okirat nem tartalmazza a 013360 - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG-ot. A kormányzati funkció kizárólag a szerv közfeladatának alapító okirati meghatározására szolgál, a feladattal összefüggő kiadások és bevételek nem ezen a kormányzati funkción kerülnek elszámolásra.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően elkészítették a Közös Hivatal SZMSZ-ét, melyet Recsk Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete a 98/2012. (XII.17.), Parádsasvár Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 69/2012. (XII.17.) számú határozatával fogadta el.

A Közös Hivatal és az intézmények (Óvoda és Szoc. Intézmény) között az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerint az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján munkamegosztási megállapodás jött létre, melyet a Képviselő-testület 137/2019. (XII.18) számú határozattal jóváhagyott.

A Közös Hivatal a Szt. 14. § (5) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezik Számviteli Politikával és a részét képező Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, az Eszközök és források értékelési szabályzatával, Önköltségszámítási szabályzattal, valamint Házipénztári pénzkezelési szabályzattal és Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatával. A Közös Hivatal rendelkezik Számlarenddel és Bizonylati szabályzattal.

Az ellenőrzött időszakban az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-e), g) pontok előírásainak megfelelően a Közös Hivatal működését befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó szabályzatok rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. évben megkezdődött a Közös Hivatalra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjére vonatkozó szabályozás kialakítása.

A Bkr. 6.§ (3) és (4) bekezdése szerint kialakították a gazdálkodási feladatokra vonatkozó Ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó gazdálkodási feladatok elvégzésével megbízott dolgozók munkaköri leírásai rendelkezésre álltak és az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján aktualizálásra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Közös Hivatalra vonatkozóan nem került kialakításra olyan kockázatkezelési rendszer (Bkr. 7.§ (1) bekezdés), amely biztosította volna a Közös Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok feltárását, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. Az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. évben megkezdődött az Közös Hivatalra vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozásának és működtetésének kialakítása.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatal rendelkezik a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal, ami szabályozza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzat tartalmi hiányosságokat tekintve aktualizálásra került.

A Közös Hivatal az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban megfelelő volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal rendelkezik közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal. A közzététel a szabályzatban foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat honlapján történt.

A Közös Hivatal rendelkezik Iratkezelési szabályzattal.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Közös Hivatalra vonatkozóan kialakításra kerültek a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer. A jegyző a belső ellenőrzés kialakításáról külső szolgáltató megbízásával gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a 2017. január 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rendelkeztek, melynek hatálya a költségvetési szervekre nem került kiterjesztésre. A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Képviselő testület a 8/2017. (I.25.) számú önkormányzati határozattal hagyta jóvá. A 2019. évi éves ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltak szerint kockázatelemzésen alapult, amelyet a Képviselő testület a 119/2018. (XI.21.) számú önkormányzati határozattal hagyta jóvá. A 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket végrehajtották, melyről az ellenőrzési jelentés a zárszámadással együtt kerül betérjesztésre a Képviselő testület elé. A Jegyző 2018. évre vonatkozóan értékelte a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2019. 06. havi időszaki költségvetési jelentésben feltüntetett eredeti előirányzatok és a Képviselő testület által a 2/2019. (II.14.) önkormányzati rendeletben meghatározott előirányzatok közötti összhang biztosított volt. Az előirányzatokban bekövetkezett módosítások testületi rendelettel alátámasztásra kerültek. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások folyamatos vezetése megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat a vizsgált időszakban nem végezték el, mert az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott 36414. Más előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése nem történt meg a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások közé.

A főkönyvi kivonat alapján megállapításra került, hogy a személyi juttatások költségvetési számvitelben lévő összege megegyezett a pénzügyi számvitelben nyilvántartott adatokkal, mely abból adódik, hogy a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) pontja ellenére a 2018. évi decemberi havi személyi juttatások és közterhek elhatárolása nem történt meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A K1 Személyi juttatások rovaton és a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton feltüntetett kiadások teljesítés adataihoz kapcsolódóan bekért mintatételek vizsgálatakor megállapításra került, hogy a járulék és a kompenzáció megbontása nem a bérfelhasználási összesítőn szereplő COFOG adatai szerint történt. A bérlettelítés összege nem került rögzítésre a KIRA rendszerben.

Az Áhsz. 15. mellékletében előírtak ellenére a munkaruha költsége helytelenül a K1108 Ruházati költségterítés rovaton került elszámolásra a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovat helyett. A munkaruha utalványozása során az Ávr. 60. § (2) bekezdés ellenére sérült az összeférhetlenségi követelmények érvényesülése.

A főkönyvi kárton és a mintatételekhez bekért számla vizsgálatakor megállapításra került, hogy a tárgyi eszköz bekerülési értéke nem tartalmazza a szállítási költséget az Áhsz. 16. § (3b) bekezdés ellenére.

A Szellemi termékek nyitó adatát alátámasztó analitikus nyilvántartása szerint a Szt. 25. § (6) bekezdés ellenére a szellemi termékek között helytelenül a szoftver termékek felhasználási joga is szerepelt.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Ezen adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek és a főkönyvi kivonat vizsgálatánál, valamint a helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy az ellenőrzés során feltárt utólagosan javítható hibák javításra kerültek.

A helyszíni ellenőrzés során a mérleget alátámasztó dokumentumok vizsgálatánál megállapításra került, hogy több számla esetében sérült a Szt. 165.§ (2) bekezdésének előírásai a vevő nevét illetően.

A megvizsgált tételekkel kapcsolatos észrevételek, megállapítások a „Mintavételek értékelése” táblázatban kerültek rögzítésre, mely az ellenőrzési jelentés 1/2. számú mellékletét képezi.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves beszámoló 01-04. űrlap adataira vonatkozó megállapítások:

Költségvetési kiadások (K1-K8 rovat)

A K1. Személyi juttatások rovat vizsgálatánál megállapításra került, hogy a Közös Hivatal a Magyar Államkincstár által megküldött 2018.12. havi-2019.11. havi bérfelhasználási összesítők alapján könyvelt, azonban eltér a könyvelése a bérletterítés, szemüvegtérítés összegével, valamint a K341. Kiküldetések kiadásai rovaton szereplő munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítés összegével.

A K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó soron feltüntetett összeg – 2018.12.havi járulékból adódó 22 312 Ft eltérés kivételével – megegyezik a 2018.12. havi-2019. 11. havi bérfelhasználási összesítők adataival.

Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokon a határozatlan idejű ügyletek esetén n+3 évre megtörtént a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kerültek kimutatásra az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően.

Az K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartott összeg kísértékű tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódott, mely összeg a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán, nettó értéken elszámolásra került.

Költségvetési bevételek (B1 rovat) és Finanszírozási bevételek (B8 rovat)

B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton került elszámolásra a választásokhoz kapcsolódó bevételek.

A B816 Központi irányító szervi támogatás soron szereplő 67 567 091 Ft megegyezik az Önkormányzat által K915. Központi irányítószervi támogatás folyósítása rovaton szereplő összeggel.

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdés előírása alapján a központi működési célú támogatások eredményeszméletű bevételei között került elszámolásra az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeg.

Az előző év költségvetési maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználása finanszírozási bevételként került elszámolásra.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Közös Hivatal 2018. évben az éves beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források valódiságát az Áhsz. 22. §-ban előírtak alapján december 31-i fordulónappal készült leltárral rendelkezett, mely a nyitó adatokat alátámasztotta.

A Közös Hivatal 2019. évben a mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint december 31-i fordulónappal készült „egyeztető” leltárral teljes körűen alátámasztotta. Az ASP KATI rendszerben teljes körűen történt az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása.

A/I/1 Vagyoni értékű jogok

A Közös Hivatal mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert az analitikus nyilvántartás alapján csak 0-ra leírt immateriális javakkal rendelkezett. A szoftver termékek az elle-

nőrzés javaslata alapján átsorolásra kerültek a szellemi termékek közül az immateriális javak közé.

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A Közös Hivatal mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert az analitikus nyilvántartás alapján csak 0-ra leírt informatikai eszközzel és egyéb gép, berendezéssel rendelkezett.

C/II/1 Forintpénztár

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 80 305 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a 2019. december 3. – 2019. december 31-i időszakra vonatkozó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III/1 Kincstárön kívüli forintszámlák

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 112 251 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a tényleges, mérleg fordulónapi 117/2019. számú bankszámlakivonaton szereplő záró egyenleggel.

E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

A mérleg soron előző időszaki adatként 1 235 547 Ft szerepel. Az ellenőrzés javaslata alapján a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla nyitó egyenlege átvezetésre került a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások közé az Áhsz 54/B. § alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó 2019. évi forgalmának átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé év végén egy összegben megtörtént.

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg soron 470 968 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a számlákon szereplő előfizetési díjak, licenz díjak 2020. évre vonatkozó összegével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 74 776 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintette megszűnés miatti változás..

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegben tárgydíszaki adatként -204 398 Ft került feltüntetésre. A főkönyvi nyilvántartásban felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Ezen a soron jelent meg az Áhsz. 54/B. § szerinti eredmény számlát érintő javítás – a nem levonható általános forgalmi adó nyitó adatának átvezetése a pénzügyi számvitelben a más különféle egyéb ráfordítások közé – hatása.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben szereplő -3 889 200 Ft mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2019. évi mérleg szerinti eredmény, valamint az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg egyezősége biztosított.

H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A mérlegben tárgydíszaki adatként 721 755 Ft került feltüntetésre, mely 2019. évre vonatkozó folyamatos teljesítésű szerződésekhez (víz, gáz, telefon, internet, informatikai szolgáltatás), valamint postai szolgáltatáshoz, térképmásolathoz, karbantartáshoz kapcsolódó számlák összegei.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a tárgydíszaki adat 3 960 591 Ft, mely megegyezik a Közös Hivatal 2019.12. havi bérfelhasználási összesítőjén szereplő bruttó bér és foglalkoztatói közteher összegével, csökkentve a hókózi kifizetések összegével.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg sorok mintavételeinek eredménykimutatással összefüggő kihatásait vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Az eredménykimutatás összeállításakor a szervezet az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredmény szemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2019. évi mérleg szerinti eredmény -3 889 200 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés által a 2019. Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva szabad maradvánnyal 192 128 Ft-tal rendelkezik. A korrigált záró pénzkészlet összege 192 556 Ft.

A számított maradvány és a főkönyvi kivonat adatai szerinti maradvány egyezősége nem biztosított, az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől 428 Ft. Az eltérés 2016. évi könyvelés során keletkezett.

Összefoglalóan megállapítható, hogy az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. Éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a belső kontrollrendszer kialakítása az I/1.-I/10., az IMJ-vel kapcsolatos megállapítások II/1, II/3-II/4., valamint az IKJ-vel kapcsolatos megállapítások III/2. tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- 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 2/2.-2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen,

- 1/1. a Közös Hivatal közhiteles törzskönyvi nyilvántartásába bejelentésre köteles kormányzati funkció bejelentéséről.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen,

- 2/1. a bérlettérítés, szemüvegtérítés KIRA rendszerben történő számfejtéséről,
- 2/2. az Áhsz. 16. § (3b) bekezdés betartásáról a bekerülési értékre vonatkozóan,
- 2/3. a Szt. 165.§ (2) bekezdés előírásainak betartásáról a bizonylati fegyelemre vonatkozóan.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámoló készítésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde
Törzsszám: 646352

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő. 2019-ben a szabályszerű működés érdekében az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen a hiányosságok javítása a jelentés elkészítéséig megtörténtek.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett alapító okirattal, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti tartalmi elemeket.

Az Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata 2018. szeptember 1-én lépett hatályba, mely az irányítószerv által jóváhagyásra került.

A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza az ellátandó alaptevékenységeket kormányzati funkciók szerinti bontásban, a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, tartalmazza a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján a Közös Hivatal és az Óvoda, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő költségvetési szerv Munkamegosztási megállapodást kötött, melyet a Képviselő-testület 137/2019. (XII.18) számú határozattal jóváhagyott.

Az Óvoda a Szt. 14. § (5) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint rendelkezik Számviteli Politikával és a részét képező Házipénztári pénzkezelési szabályzattal és Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatával.

Az ellenőrzött időszakban az Óvoda nem rendelkezett a Szt. 14. § (5) a)-c) pont ellenére

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal,
- az eszközök és a források értékelési szabályzattal,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal.

A közbeni megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, mely szerint:

- 2019.12.01-től az Óvoda rendelkezik az intézményvezető által jóváhagyott az Önkormányzat és intézményei Leltározási és leltárkészítési szabályzatával,
- Az Önkormányzat és intézményeinek az Eszközök és források értékelési szabályzata 2019.12.02-től hatályos, amelyet az intézményvezető jóváhagyott, azonban az Óvoda sajátosságait nem tartalmazza,
- 2019.12.02-től az Óvoda rendelkezik az intézményvezető által jóváhagyott az Önkormányzat és intézményei Önköltségszámítás szabályzatával.

Az Óvoda rendelkezik Számlarenddel. Az Óvoda az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett Bizonylati renddel, az ellenőrzés javaslata alapján intézkedések kezdődtek. Az Önkormányzat és intézményeinek Bizonylati szabályzata 2019.12.01-től hatályos, amelyet az intézményvezetők jóváhagytak, azonban az Óvoda sajátosságait a szabályzat nem tartalmazza.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), h) pontok szerinti működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó szabályzatokat elkészítették. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e), f), g) pont szerinti kérdések szabályozását érintően az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. év végén intézkedések kezdődtek.

Az Óvoda a Bkr. 6.§ (3), (4), (4a) bekezdés előírása szerint rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, valamint a költségvetési szervre vonatkozó Ellenőrzési nyomvonallal.

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó gazdálkodási feladatok elvégzésével megbízott dolgozók munkaköri leírásai rendelkezésre álltak és az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján aktualizálásra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban az Óvodára vonatkozóan nem került kialakításra olyan kockázatkezelési rendszer (Bkr. 7.§ (1) bekezdés), amely biztosította volna az Óvoda tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok feltárását, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. Az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. évben megkezdődött az Óvodára vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozásának és működtetésének kialakítása.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Óvoda rendelkezik a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal, ami szabályozza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzat tartalmi hiányosságokat tekintve aktualizálásra került.

Az Óvoda az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban megfelelő volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az informatikai rendszer biztonságos működése a Közös Hivatal Információbiztonsági szabályzata alapján volt biztosított. Az Óvoda a Közös Hivatal által kiterjesztett szabályzatban rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása értelmében a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait. Az intézményvezető az Önkormányzat honlapján keresztül eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, azonban 2019. évben nem került aktualizálásra.

Az Óvoda 2019. évben nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal, azonban az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. év végén intézkedések kezdődtek a szabályzat elkészítését illetően.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Óvodára vonatkozóan nem kerültek kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer. A belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. év végén intézkedések kezdődtek. Az intézményvezető 2018. évre vonatkozóan értékelte a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda 2019. évi költségvetését a 2/2019. (II.14.) önkormányzati rendelettel fogadta el a Képviselő testület. Az adatszolgáltatás, a főkönyv és a rendeletben foglalt előirányzatok közötti egyezőség biztosított volt. Az előirányzatokban bekövetkezett módosítások testületi rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások folyamatos vezetése megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat a vizsgált időszakban nem végezték el, mert az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése nem történt meg a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A főkönyvi kivonat alapján megállapításra került, hogy a személyi juttatások költségvetési számvitelben lévő összege megegyezett a pénzügyi számvitelben nyilvántartott adatokkal, mely abból adódik, hogy a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) pontja ellenére a 2018. évi decemberi havi személyi juttatások és közterhek elhatárolása nem történt meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A Személyi juttatások (K1 rovat) és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) sorokon feltüntetett kiadások teljesítés adataihoz kapcsolódóan bekért mintatételek vizsgálatakor megállapításra került, hogy a járulék és a kompenzáció megbontása nem a bérfelhasználási összesítőn szereplő COFOG adatai szerint történt. A hiba javítása megtörtént, vagyis KIRA rendszerben a kormányzati funkció módosításra került a tényleges munkavégzésnek megfelelően. A bérletterítés összege nem került rögzítésre a KIRA rendszerben.

A K3 rovathoz kapcsolódóan a mintaként kiválasztott kifizetések az adatszolgáltatás megfelelő soraiban kerültek feltüntetésre. A K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan a mintaként kiválasztott számlák esetében megállapításra került, hogy a Megbízási szerződést a mini bölcsőde orvosi feladatok ellátására az Ávr. 52. § (1) a) pont ellenére helytelenül a polgármester vállalt kötelezettséget. Több mintatételhez kapcsolódó számla esetén megállapításra került, hogy a vevő neve nem egyezett meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő megnevezéssel.

A 1311243 könyvviteli számlához bekért minta vizsgálatakor megállapításra került, hogy a tárgyi eszköz bekerülési értéke nem tartalmazta a szállítási költséget.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Ezen adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek vizsgálatánál megállapításra került, hogy az ellenőrzés javaslatai alapján kezdeményezték a közüzemi szolgáltatónál az Óvoda nevének módosítását a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő megnevezésre, valamint a mini bölcsőde orvosi feladatok ellátására a Megbízási szerződést az intézményvezető írta alá.

A megvizsgált tételekkel kapcsolatos észrevételek, megállapítások a „Mintavételek értékelése” táblázatban kerültek rögzítésre, mely az ellenőrzési jelentés 1/3. számú mellékletét képezi.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves beszámoló 01-04. űrlap adataira vonatkozó megállapítások:

Költségvetési kiadások (K1-K8 rovat)

A személyi juttatások vizsgálatánál megállapításra került, hogy az Óvoda a Magyar Államkincstár által megküldött 2018.12. havi-2019.11. havi bérfelhasználási összesítők alapján könyvelt, azonban eltér a könyvelése 122 599 Ft-tal. Az eltérést a bérlet térítés összege jelenti, mert a KIRA rendszerben nem került feladásra.

A K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó soron feltüntetett összeg – 2018.12.havi járulékból adódó 40 439 Ft eltérés kivételével – megegyezik a 2018.12. havi-2019. 11. havi bérfelhasználási összesítők adataival.

Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton a határozatlan idejű ügyletek esetén n+3 évre megtörtént a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek kerültek kimutatásra az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően.

A K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartott összeg kisértékű tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódott, mely összeg a pénzügyi számvitelben a 151. Beféjezetlen beruházások könyvviteli számlán, nettó értéken elszámolásra került.

Költségvetési bevételek (B1 rovat) és Finanszírozási bevételek (B8 rovat)

Az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása alapján az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevétele között került elszámolásra a B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként nyilvántartott összeg.

A B816 Központi irányító szervi támogatás soron szereplő 61 623 783 Ft megegyezik az Önkormányzat által K915. Központi irányító szervi támogatás folyósítása rovaton szereplő összeggel.

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdés előírása alapján a központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei között került elszámolásra az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeg.

Az előző év költségvetési maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználása finanszírozási bevételeként került elszámolásra.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

Az Óvoda 2018. évben az éves beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források valódiságát az Áhsz. 22. §-ban előírtak alapján december 31-i fordulónappal készült leltárral rendelkezett, mely a nyitó adatokat alátámasztotta.

Az Óvoda 2019. évben a mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint december 31-i fordulónappal készült „egyeztető” leltárral teljes körűen alátámasztotta. Az ASP KATI rendszerben teljes körűen történt a tárgyi eszközök nyilvántartása.

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Az Óvoda mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert a nyilvántartások szerint kísérték informatikai eszközökkel és egyéb gépekkel, berendezésekkel rendelkezik.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása megtörtént.

C/II/1 Forintpénztár

A mérleg soron tárgyidőszaki adatként 42 115 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a 2019. december 4. – 2019. december 20-ai időszakra vonatkozó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák

A mérleg soron tárgyidőszaki adatként 134 618 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a tényleges, mérleg fordulónapi 083/2019. számú bankszámlakivonaton szereplő záró egyenleggel.

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg soron tárgyidőszaki adatként 30 506 Ft szerepel, mely összeg megegyezik 2020. évre vonatkozó előfizetési díjak összegével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 22 490 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintette megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegben tárgyidőszaki adatként -1 728 Ft került feltüntetésre. Ezen a soron az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Az Óvodánál a 2015. évi felhalmozott eredményben nem a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő felhalmozott eredmény és mérleg szerinti eredmény került kimutatásra. 2015. évtől helyesen a 2015-2018. évi mérleg szerinti eredmények összegei kerültek átvezetésre nyitás után a felhalmozott eredménybe.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben szereplő -4 258 032 Ft mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2019. évi mérleg szerinti eredmény, valamint az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg egyezősége biztosított.

H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A mérlegben tárgyidőszaki adatként 245 309 Ft került feltüntetésre, mely a 2019. évre vonatkozó folyamatos teljesítésű szerződésekhez (víz, gáz, telefon, internet) kapcsolódó számlák összege.

I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a tárgyidőszaki adat 4 199 200 Ft, mely megegyezik az Óvoda 2019.12. havi bérfelhasználási összesítőjén szereplő bruttó bér és foglalkoztatói közteher, valamint a gépkecski költségterítés összegével.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg sorok mintavételeinek eredménykimutatással összefüggő kihatásait vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Az eredménykimutatás összeállításánál a szervezet az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2019. évi mérleg szerinti eredmény -4 258 032 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés által a 2019. Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva szabad maradvánnyal 374 665 Ft-tal rendelkezik. A kimutatott szabad maradvány azonban vélhetően nem valós, mert a korrigált záró pénzkészlet összege 176 733 Ft.

A számított maradvány és a főkönyvi kivonat adatai szerinti maradvány egyezősége nem biztosított, az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől 197 932 Ft. Az eltérés 2014. évi könyvelés során keletkezett.

Ezen adatok alapján megállapítható, hogy a maradvány teljes mértékben történő felhasználása (további években) esetén az Óvoda nem rendelkezik elegendő pénzügyi fedezettel.

Összefoglalóan megállapítható, hogy az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. Éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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 a belső kontrollrendszer kialakítása az I/1-I/6., I/8., I/10-I/20., az IMJ-vel kapcsolatos megállapítások II/1-II/4., valamint az IKJ-vel kapcsolatos megállapítások III/1-III/6. tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. 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 az 1/1. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen,

- 1/1. az Önkormányzat és intézményeinek az Eszközök és források értékelési és Bizonylati szabályzatokban az Óvoda sajátosságainak feltüntetéséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen,

- 2/1. a bérletterítés KIRA rendszerben történő számfejtéséről.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámoló készítésével kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZOC. INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény
Törzsszám: 646385

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Szoc. Intézmény vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő. 2019-ben a szabályszerű működés érdekében az ellenőrzés közbeni javaslatok alapján intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen a hiányosságok javítása a jelentés elkészítéséig megtörténtek.

Kontrollkörnyezet

A Szoc. Intézmény a jogszabályi előírások szerint rendelkezett alapító okirattal, mely tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti tartalmi elemeket.

A Szoc. Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata 2018. szeptember 1-én lépett hatályba, mely az irányítószerv által jóváhagyásra került.

A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza az ellátandó alaptevékenységeket kormányzati funkciók szerinti bontásban, a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, tartalmazza a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Az ellenőrzés közbeni javaslatok alapján a Közös Hivatal és a Szoc. Intézmény, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő költségvetési szerv Munkamegosztási megállapodást kötött, melyet a Képviselő-testület 137/2019. (XII.18) számú határozattal jóváhagyott.

A Szoc. Intézmény a Szt. 14. § (5) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint rendelkezik Számviteli Politikával és a részét képező Házipénztári pénzkézelési szabályzattal és Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatával.

Az ellenőrzött időszakban a Szoc. Intézmény nem rendelkezett a Szt. 14. § (5) a)-c) pont ellenére

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal,
- az eszközök és a források értékelési szabályzattal,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal.

A közbeni megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, mely szerint:

- 2019.12.01-től a Szoc. Intézmény rendelkezik az intézményvezető által jóváhagyott az Önkormányzat és intézményei Leltározási és leltárkészítési szabályzatával,
- az Önkormányzat és intézményeinek az Eszközök és források értékelési szabályzata 2019.12.02-től hatályos, amelyet az intézményvezető jóváhagyott, azonban a Szoc. Intézmény sajátosságait nem tartalmazza.
- 2019.12.02-től a Szoc. Intézmény rendelkezik az intézményvezető által jóváhagyott az Önkormányzat és intézményei Önköltségszámítás szabályzatával.

A Szoc. Intézmény rendelkezik Számlarenddel. A Szoc. Intézmény az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett Bizonylati renddel, az ellenőrzés javaslata alapján intézkedések kezdődtek. Az Önkormányzat és intézményeinek Bizonylati szabályzata 2019.12.01-től hatályos, amelyet az intézményvezetők jóváhagytak, azonban a Szoc. Intézmény sajátosságait a szabályzat nem tartalmazza.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d), h) pontok szerinti működéshez kapcsolódó pénzügyi kihasználással járó kérdésekre vonatkozó szabályzatokat elkészítették. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e), f), g) pont szerinti kérdések szabályozását érintően az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. év végén intézkedések kezdődtek.

A Szoc. Intézmény a Bkr. 6.§ (3), (4), (4a) bekezdés előírása szerint rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, valamint a költségvetési szervre vonatkozó Ellenőrzési nyomvonallal.

A pénzügyi és számviteli folyamatokat alapvetően meghatározó gazdálkodási feladatok elvégzésével megbízott dolgozók munkaköri leírásai rendelkezésre álltak és az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján aktualizálásra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban az Óvodára vonatkozóan nem került kialakításra olyan kockázatkezelési rendszer (Bkr. 7.§ (1) bekezdés), amely biztosította volna a Szoc. Intézmény tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok feltárását, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. Az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. évben megkezdődött a Szoc. Intézményre vonatkozóan a kockázatkezelési rendszer szabályozásának és működtetésének kialakítása.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Szoc. Intézmény rendelkezik a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal, ami szabályozza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az ellenőrzés javaslatai alapján a szabályzat tartalmi hiányosságokat tekintve aktualizálásra került.

A Szoc. Intézmény az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban megfelelő volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az informatikai rendszer biztonságos működése a Közös Hivatal Információbiztonsági szabályzata alapján volt biztosított. A Szoc. Intézmény a Közös Hivatal által kiterjesztett szabályzatban rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása értelmében a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait. Az intézményvezető az Önkormányzat honlapján keresztül eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

A Szoc. Intézmény 2019. évben nem rendelkezett Iratkezelési szabállyal, azonban az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. év végén intézkedések kezdődtek a szabályzat elkészítését illetően.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Szoc. Intézményre vonatkozóan nem kerültek kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer a Bkr. 10.§ alapján. A belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan az ellenőrzés javaslatai alapján 2019. év

végén intézkedések kezdődtek. Az intézményvezető 2018. évre vonatkozóan értékelte a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Szoc. Intézmény 2019. évi költségvetését a 2/2019. (II.14.) önkormányzati rendelettel fogadta el a Képviselő testület. Az adatszolgáltatás, a főkönyv és a rendeletben foglalt előírányzatok közötti egyezőség biztosított volt. Az előírányzatokban bekövetkezett módosítások területi rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások folyamatos vezetése megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat a vizsgált időszakban nem végezték el, mert az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése nem történt meg a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A főkönyvi kivonat alapján megállapításra került, hogy a személyi juttatások költségvetési számvitelben lévő összege megegyezett a pénzügyi számvitelben nyilvántartott adatokkal, mely abból adódik, hogy a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) pontja ellenére a 2018. évi decemberi havi személyi juttatások és közterhek elhatárolása nem történt meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A Személyi juttatások (K1 rovat) és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) sorokon feltüntetett kiadások kötelezettség és teljesítés adataihoz kapcsolódóan bekért mintatételek vizsgálatkor megállapításra került, hogy a könyvelése a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatok szerint történt.

Több mintatétel esetében helytelenül Recsk Nagyközségi Önkormányzat vagy Recsk Nagyközség Polgármesteri Hivatala nevére szóló számla került könyvelésre.

A K3. Dologi kiadások rovathoz kapcsolódóan a mintaként kiválasztott kifizetések az adatszolgáltatás megfelelő soraiban megfelelő rovatokon kerültek elszámolásra.

A B402. Szolgáltatások ellenértéke rovathoz kapcsolódóan vizsgált mintatételek esetében megállapításra került, hogy a vendégétkeztetés helytelenül a 096025 COFOG-ra került könyvelésre a 049010 COFOG helyett.

A B405. Ellátási díjak rovathoz kapcsolódóan vizsgált mintatételek esetében megállapításra került, hogy az óvodai és bölcsődei kedvezményes és ingyenes étkezés áfa tartalma nem került befizetésre, valamint az ingyenes étkezés áfa tartalma nem került áfa fizetési kötelezettségként előírásra. A készpénzfizetési számla térítési díj bevétele nem került a pénztárba bevételezésre, hanem közvetlenül befizetésre került a bankba.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Ezen adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatételek vizsgálatánál és a helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy az ellenőrzés javaslatai alapján az ingyenes áfa összege kötelezettségként előírásra került, valamint az óvodai és bölcsődei kedvezményes és ingyenes étkezés 2019. évre vonatkozó áfa tartalma a 2019. IV. negyedéves ÁFA bevallásban beépítésre került.

A megvizsgált tételekkel kapcsolatos észrevételek, megállapítások a „Mintavételek értékelése” táblázatban kerültek rögzítésre, mely az ellenőrzési jelentés 1/4. számú mellékletét képezi.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves beszámoló 01-04. űrlap adataira vonatkozó megállapítások:

Költségvetési kiadások (K1-K8 rovat)

A személyi juttatások vizsgálatánál megállapításra került, hogy az Szoc. Intézmény a Magyar Államkincstár által megküldött 2018.12. havi-2019.11. havi bérfelhasználási összesítők alapján könyvelt.

A Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) soron feltüntetett összeg – 2018.12.havi járulékból adódó 32 856 Ft eltérés kivételével – megegyezik a 2018.12. havi-2019. 11. havi bérfelhasználási összesítők adataival.

Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton a határozatlan idejű ügyletek esetén n+3 évre megtörtént a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként nyilvántartott összegek kerültek kimutatásra az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően.

Az Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64) rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartott összeg kísértékű tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódott, mely összeg a pénzügyi számvitelben a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán, nettó értéken elszámolásra került.

Költségvetési bevételek (B1 rovat) és Finanszírozási bevételek (B8 rovat)

B402 Szolgáltatások ellenértéke rovaton a vendégélektetés térítési díjakból és tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel, a B405. Ellátási díjak rovaton került elszámolásra a térítési díjakból - szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, idősok nappali ellátása, gyermekétkeztetés - származó bevétel került elszámolásra. Mindkét rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként nyilvántartott összeg az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása alapján az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlátú bevétele között került elszámolásra.

A B816 Központi irányító szervi támogatás soron szereplő 53 671 170 Ft megegyezik az Önkormányzat által K915. Központi irányítószervi támogatás folyósítása rovaton szereplő összeggel.

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdés előírása alapján a központi működési célú támogatások eredményszámlátú bevételei között került elszámolásra az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeg.

Az előző év költségvetési maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználása finanszírozási bevételeként került elszámolásra.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Szoc. Intézmény 2018. évben az éves beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források valóságát az Áhsz. 22. §-ban előírtak alapján december 31-i fordulónappal készült „egyeztető” leltárral rendelkezett, mely a nyitó adatokat alátámasztotta.

A Szoc. Intézmény 2019. évben a mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint december 31-i fordulónappal készült „egyeztető” leltárral teljes körűen alátámasztotta. Az ASP KATI rendszerben történik a tárgyi eszközök nyilvántartása.

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A Szoc. Intézmény mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert a nyilvántartások szerint kisértékű informatikai eszközökkel és egyéb gépekkel, berendezésekkel rendelkezik.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása megtörtént.

B/I/1 Vásárolt készletek

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 1 560 141 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a készletleltár összegével.

C/II/1 Forintpénztár

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 39 740 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a 2019. december 5. – 2019. december 20-ai időszakra vonatkozó pénztárjelentés záró pénzkészlet adatával.

C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 689 854 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a tényleges, mérleg fordulónapi 192/2019. számú bankszámlakivonaton szereplő záró egyenleggel.

D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 3 466 110 Ft szerepel, amely az analitikus nyilvántartás szerint a 2019.12.31-én fennálló kintlévőségek – kiszámlázott térítési díjak – összege 72 110 Ft. Ezen a mérleg soron szerepel a 2019. III. negyedévi ÁFA bevallás következő időszakra átvihető követelés összege miatt a beszerzést terhelő előzetesen felszámított levonható áfa összege is. Az adóbevallás benyújtását követően nem történt meg az áfa befizetési kötelezettség és a visszaigénylési jogosultság könyvelése, azaz a 36412. és a 36422. könyvviteli számlák egyenlegének összevezetése.

D/III/1 Adott előlegek

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 31 513 Ft szerepel, mely összeg teljesített túlfizetésből származik.

E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 1 488 000 Ft szerepel, amely a 2019. IV. negyedévi ÁFA bevallásban szereplő beszerzést terhelő előzetesen felszámított levonható áfa összege.

E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

A mérleg soron előző időszaki adatként 1 009 660 Ft szerepel. Az ellenőrzés javaslata alapján a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla nyitó egyenlege átvezetésre került a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások közé az Áhsz 54/B. § alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó 2019. évi forgalmának átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé év végén egy összegben megtörtént.

E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérleg soron tárgydíszaki adatként -2 861 000 Ft szerepel, amely a 2019. IV. negyedévi ÁFA bevallásban lévő értékesítéshez kapcsolódó fizetendő áfa összege.

F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg soron tárgydíszaki adatként 36 457 Ft szerepel, mely összeg megegyezik a 2020. évre vonatkozó előfizetési díj összegével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 10 399 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendzömérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintette megszűnés miatti változás.

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegben tárgydíszaki adatként 5 592 801 Ft került feltüntetésre. A főkönyvi nyilvántartásban felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Ezen a soron jelent meg az Áhsz. 54/B. § szerinti eredmény számlát érintő javítás – a nem levonható általános forgalmi adó nyitó adatának átvezetése a pénzügyi számvitelben a más különféle egyéb ráfordítások közé – hatása.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben szereplő -7 382 020 Ft mérleg szerinti eredmény és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2019. évi mérleg szerinti eredmény, valamint az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg egyezősége biztosított.

H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A mérlegben tárgydíszaki adatként 3 126 000 Ft szerepel, amely a 2019. III. negyedévi ÁFA bevallás következő időszakra átvihető követelés összege miatt lévő értékesítéshez kapcsolódó fizetendő áfa összege.

H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A mérlegben tárgydíszaki adatként 94 253 Ft került feltüntetésre, mely 2019. évre vonatkozó folyamatos teljesítésű szerződésekhez (gáz, rendelkezésre állás), valamint anyagvásárláshoz, egészségügyi ellátáshoz, karbantartáshoz kapcsolódó számlák összegei.

J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a tárgydíszaki adat 3 009 382 Ft, mely megegyezik a Szoc. Intézmény 2019.12. havi bérfelhasználási összesítőjén szereplő bruttó bér és foglalkoztatói közteher összegével csökkentve a hókői kifizetéssel.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg sorok mintavételeinek eredménykimutatással összefüggő kihatásait vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Az eredménykimutatás összeállításán során a szervezet az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredmény szemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2019. évi mérleg szerinti eredmény -7 382 020 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés által a 2019. Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptévékenység szerint elszámolva szabad maradvánnyal 693 081 Ft-tal rendelkezik. A kimutatott szabad maradvány azonban vélhetően nem valós, mert a korrigált záró pénzkészlet összege 761 107 Ft.

A számított maradvány és a főkönyvi kivonat adatai szerinti maradvány egyezősége nem biztosított, az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől 68 026 Ft. Az eltérés 2014. évi könyvelés során keletkezett.

A kimutatott szabad maradványt az elkövetkezendő években „negatív”-ra fordulhat, mivel a mérlegben feltüntetett pénzeszközök felhasználásának nem lesz biztosítva a bevételi oldala.

Összefoglalóan megállapítható, hogy az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. Éves költségvetési beszámolója kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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

A Szoc. Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a belső kontrollrendszer kialakítása az I/1.-I/6., I/8., I/10-I/20 az IMJ-vel kapcsolatos megállapítások II/1-II/4., valamint az IKJ-vel kapcsolatos megállapítások III/1-III/5. tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. 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 az 1/1. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen,

- 1/1. az Önkormányzat és intézményeinek az eszközök és források értékelési és Bizonylati szabályzatokban a Szoc. Intézmény sajátosságainak teljes körben azonosítható feltüntetéséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen,

- 2/1. az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglaltak figyelembe vételével történjen.

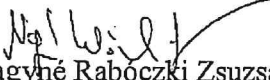
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

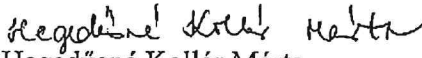
A beszámoló készítésével kapcsolatban nem foglalmaztunk meg javaslatot.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2020. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Eger, 2020. április 16.


Nagy Zsuzsanna
vizsgálatvezető


Hegedűsné Kollár Márta
ellenőr


Bacsó Bernadett
ellenőr

Budapest, 2020. április „.....”

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P. H.)

.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 8 db

1/1. számú melléklet	Mintavételek értékelése tábla
1/2. számú melléklet	Mintavételek értékelése tábla
1/3. számú melléklet	Mintavételek értékelése tábla
1/4. számú melléklet	Mintavételek értékelése tábla
2/1. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat
2/2. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat
2/3. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat
2/4. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Recsk Nagyközségi Önkormányzat
Nagy Sándor polgármester
3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165.
2. példány: Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

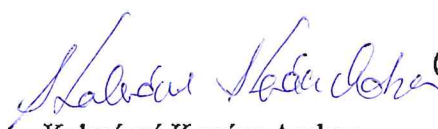
1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

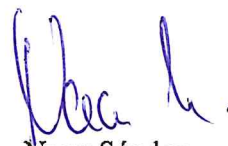
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság címére (3300 Eger, Eszterházy tér 5.) a Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Recsk, 2020. *április 20.*

 (P. H.)
Kalmárné Kovács Andrea
jegyző




Nagy Sándor
polgármester



MELLÉKLETEK

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/782-8/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Ellenőrzési jelentés mellékleteivel együtt

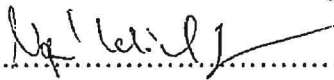
Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Eger, 2020. április 16.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Nagyné Rabóczki Zsuzsanna vizsgálatvezető

A hiteles másolat készítőjének aláírása:

[illegible]

Eger, 2020, April 6.

12/1/81
Vizcaino
Blanco, 6666

John

20

Yiqing zhuang zhuang zhuang zhuang

[illegible]

08.07.2020, 11:14
11. szczerze wielkie

Eger, 2020. Aprilis 6.

Vizsgálatvezető: ...

Ellenbr: ...Kath... Kne

1. Verfahren

szczerze

[Signature]

Eger, 2020. Aprilis 6.

Vizsgáljatek!

Ellenbr. 8218

la e ellenőrzői szerv részéről

[illegible]

Vizsgáló neve: ...
Hely: ...

—

MINÁVÉTELEN ÉRTÉKELÉSE

Birtok	Adatszolgáltatás részletei					Alapdokumentumok száma	Alapdokumentumok értéke	Könyvelési tétel összege, könyvelési időszakokhoz kapcsolódó			Fennfolytatók ellenőrzés elvégzésének alapján történő vizsgálat eredménye										Vizsgálati eredmények alapján történő értékelés			Járvány ellenőrzés elvégzésének alapján történő értékelés	A vizsgálati eredmények alapján történő értékelés	ÖSSZESEN
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/1/M/2/M/3/M/4/M/5)	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorának száma	Ürlep oszlopának száma			Alapbizonylatok összege (F)	Könyvelési tétel összege (F)	Könyvviteli/nyilvántartási száma	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Teljesítmény, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szakszerűsége (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hibák értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megkezdés (12-17. oszlopok alapján)	Járvány (12-17. oszlopok alapján)						
EN06	LM/	LM/	LM/	LM/	LM/	2019/2020	73973/640	500 000	500 000	44312	1	1	1	1	1	1	1	0								
EN07	LM/	LM/	LM/	LM/	LM/	2019/2020	73973/645	500 000	500 000	44317	1	1	1	1	1	1	1	0								

[illegible]

[illegible]

Eger, 2020. április 6.

Vizsgálatvezető: 
Ellenőr: 

1/ elbírult: clientől: szerv részéről

Minta	Adatszolgáltatás vonatkozó adatai						Alapdokumentum száma	Könyvelési tétel leírása, költségvetési-csoportjelölés			Fővetületi előirányzatok alapvetési alapján értéke							Fővetületi előirányzatok alapvetési alapján értéke				CFOG	
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (M/K/K/M/K/K)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum száma	Alapdokumentum típusa	Alapvetési összeg (F)	Könyvelési összeg (F)	Könyvviteli/nyújtóhatóság száma	Teljesítés megkezdése Igen/Nem (I/N)	Létrejelenés megkezdése Igen/Nem (I/N)	Felhalmozás megkezdése Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, becsapódás megkezdése Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli számbélyegzés (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A fővetületi előirányzatok alapján értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megkezdés (12-17. oszlopok alapján)	Jóváírás (12-17. oszlopok alapján)	Jóváírás (12-17. oszlopok alapján)		A fővetületi előirányzatok alapján értéke (12-17. oszlopok alapján)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
E/2/14	DM	Előirányzat	01/2020	06	3	3019/EA-8057398	Nyilvános	222 515	222 515	13191343	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/2/15	DM	Előirányzat	01/2020	06	5	3019/EA-8057398/11	Nyilvános	191 158	191 158	13191343	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/2/16	DM	Előirányzat	01/2020	08	5	3019/EA-8057398	Nyilvános	11 811	11 811	13112	I	I	I	I	I	I	I	0					
E/2/17	DM	Előirányzat	01/2020	232	3	3019/EA-8057398	Nyilvános	45 400	45 400	4423	N	N	N	I	I	N	N						
E/2/18	DM	Előirányzat	01/2020	232	3	3019/EA-8057398	Nyilvános	45 400	45 400	4423	N	N	N	I	I	N	N						

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Eger, 2020. Április 6

az államháztartás szűkebb köréből

[illegible]

Eger, 2020. Április 6

Visgelandezeit: 11
Filtrend: 10.11.2018

Adrian

az ellenbiztonsági szolgálat

[illegible]

Eger, 2020. április 6.

Umsatz: 2018 1000

Adrian

az ellenőrző szerv részéről

[illegible]

Visgialveals: 10/1
Ellenör: 8/1 4/1

az, ellenőrzött szerv részéről

[illegible]

Eger, 2020. április 6.

Visgatai vėžiai: *Mytilus* *edulis*
Elcendor: *Mytilus* *edulis*

Labon

az ellenőrzött szerv részéről

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Recsk Nagyközségi Önkormányzat** (3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165. törzsszám: 729226), képviselőjében alulírott

Nagy Sándor polgármester, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 211/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Recsk, 2020. 09. 08.



Nagy Sándor
polgármester

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Recsk Nagyközségi Önkormányzat** (3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165. törzsszám: 729226), által irányított költségvetési szerv képviselőjében alulírott

Kalmárné Kovács Andrea
jegyző,

mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított
Recski Községi Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 211/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra

Recsk, 2020. 04. 08.



Kalmárné Kovács Andrea
Kalmárné Kovács Andrea
jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Recsk Nagyközségi Önkormányzat** (3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165. törzsszám: 729226), által irányított költségvetési szerv képviselőjében alulírott

Linkecsné Borsos Bernadett
intézményvezető,

mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított
Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 211/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra

Recsk, 2020. 04.08.



Linkecsné Borsos Bernadett
intézményvezető

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Recsk Nagyközségi Önkormányzat** (3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165. törzsszám: 729226), által irányított költségvetési szerv képviselőjében alulírott

Törökné Tóth Mária
intézményvezető,

mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított

Recski Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény költségvetési szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 211/2019. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra

Recsk, 2020. 04. 08.

Recski Szociális Ellátó és
Gyermekjóléti Intézmény
3245 Recsk, Bajcsy út 1.
Adószám: 16746983-2-10

Törökné Tóth Mária
Törökné Tóth Mária
intézményvezető