



Majosháza Község Önkormányzatának Polgármestere

2339 Majosháza, Kossuth u. 34., Tel: 06/24-511-830, Fax: 06/24-511-831
E-mail: polgarmester@majoshaza.hu

ELŐTERJESZTÉS

Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Hiv. szám: MJH/107-8/2020.

Tárgy: Javaslat a Majosháza Község Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél lefolytatott ellenőrzési jelentés és intézkedési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya 2019. évre vonatkozóan ellenőrzést hajtott végre önkormányzatunknál. A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében. Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként külön-külön készült az önkormányzatra, illetve költségvetési intézményére.

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokra elkészítettük az intézkedési terveket, melyet a MÁK részére megküldtünk, megjelölve benne a feladatokért felelősöket és a határidőket. Az előterjesztés melléklete az ellenőrzési jelentés, illetve az intézkedési terv.

Határozati javaslat:

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdése szerint eljárva a Magyar Államkincstár jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 1. számú melléklete szerinti Ellenőrzési jelentését, valamint az arra készült, jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 2. számú melléklete szerinti Intézkedési tervet elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Az előterjesztést készítette: Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

Mellékletek: 1. számú: Ellenőrzési Jelentés
2. számú: Intézkedési Terv

Majosháza, 2020. június 16.



Zsiros Viktor
polgármester

Az előterjesztés törvényes:


dr. Szilágyi Ákos
jegyző





Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/101-11/2020. számú levél
1. melléklete
Ellenőrzés száma: 254./2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Majosháza Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szerv
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAJOSHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA.....	12
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAJOSHÁZAI NAPRAFORGÓ ÓVODA.....	20
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	27
	ZÁRADÉK.....	28
	MELLÉKLETEK.....	29

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
Majosháza Község Önkormányzata	734774
Majosházai Napraforgó Óvoda	669414

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa 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)
Majosháza Község Önkormányzata	Vágó Istvánné gazdasági vezető	Kis Gábor Ferenc polgármester	2019.10.12-ig
		Zsiros Viktor polgármester	2019.10.13-tól
Majosházai Napraforgó Óvoda	Vágó Istvánné gazdasági vezető	Pap Anita intézményvezető	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Sasfiné Fodor Ágnes vizsgálatvezető	2019.07.01.	2019.12.30.	ÖPSZEF/1330-1/2019.
Dinnyés Márta ellenőr	2019.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1330-1/2019.

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Rábai Attila Mátyásné ellenőr	2019.07.01.	2020.01.31.	ÖPSZEF/1330-1/2019.
Taraszovics Tamás ellenőr	2019.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1330-1/2019.
Rodek Barbara ellenőr	2019.11.12.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1330-10/2019.
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2019.12.30.	2020.02.03.	ÖPSZEF/101-1/2020.
Bende Ibolya vizsgálatvezető	2020.02.03.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/101-3/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

Ltv. tv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet	68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
15/2019. (XII. 7.) PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Majosháza Község Önkormányzata
Képviselő-testület	Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testülete
polgármester	Majosháza Község Önkormányzata Polgármestere
Közös Hivatal	Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző	Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Óvoda	Majosházai Napraforgó Óvoda
intézményvezető	Majosházai Napraforgó Óvoda vezetője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

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

¹ A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2019. költségvetési év.

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2020. április 2-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2020. április 2-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
734774	Majosháza Község Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés II. negyedév Gyorsjelentés
669414	Majosházai Napraforgó Óvoda	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 adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- 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 kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelés, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020.04.02-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Majosháza Község Önkormányzatánál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Majosháza Község Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt a 2019. január 1-jén 1 intézmény működött. A Képviselő-testület munkája segítésére 2 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában. A 2019. évi helyi önkormányzati választások óta az Önkormányzatnak új polgármestere van. A Képviselő-testület tagjainak száma 6 fő és a polgármester. A polgármester tisztségét társadalmi megbízatásban tölti be.

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület vagyontörvényt alkotott [(Mötv. 143. § (4))]. Az Önkormányzat, az önkormányzati vagyont, annak változásait és értékét a jogszabályokban meghatározott módon tartja nyilván.

Az Mötv. 84. § alapján a Képviselő-testület, az Önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat-, és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására, Dunavarsány Város Önkormányzatával Közös Hivatalt hozott létre, amelynek személyi és tárgyi feltételeit a Közös Hivatal az éves költségvetésében biztosította. Az Mötv. 81. § (1) bekezdése alapján a Közös Hivatal a jegyző vezetői. A vizsgált időszakban, hivatalban lévő jegyző feladatait 2013. március 1. napjától látta el.

A gazdálkodási feladatokat a gazdasági szervezettel rendelkező Közös Hivatal látta el, az Önkormányzat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében.

Az Önkormányzat a 2019. évben az adatszolgáltatásokat részben határidőre teljesítette, illetve minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a ASP integrált rendszerben történt.

A Magyar Államkincstár a 2019. július 1. napján kelt levelével az Ákr. 61. § (1) bekezdése szerint értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

Az ellenőrzés I. szakaszában az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Magyar Államkincstár által működtetett KEP-re történő feltöltéssel teljesítették. A helyszíni ellenőrzés 2019. július 18-án kezdődött, melynek keretében vizsgáltuk a 2019. évi mérleg, nyitó tételek alátámasztására szolgáló leltár valódiságát. A belső kontrollrendszer értékelését a szabályzatok feldolgozását követően, munkalapokon értékeltük. A részletező nyilvántartások vezetésének helyességéről a 2019. szeptember 16-i helyszíni ellenőrzés keretében győződünk meg.

A könyvvézés szabályszerűségét a Módszertanban előírt mintavételes eljárással kiválasztott tételek alapján vizsgáltuk és értékeltük.

Az ellenőrzés által feltárt, azonnali intézkedést igénylő megállapításokat a közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban 2019. november 27-én küldtük meg az Önkormányzatnak. A feltár hibák kapcsán részben történt intézkedés, a fennmaradó hibák szabályozási és könyvvézési hiányosságok voltak, melyek intézkedést igényelnek.

Az ellenőrzés II. szakaszában, a 2020. január 30-án tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott – elsősorban a könyvvizetést érintő - hiányosságok javításáról győződött meg az ellenőrzés.

A 2020. március 16-17. között betervezett helyszíni ellenőrzés, a kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel elmaradt. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzése a KEP felületre 2020. április 2-án feltöltött dokumentumok alapján került sor. Az ellenőrzés megállapította, hogy a KEP felületre feltöltött leltár nem felel meg az Áhsz. 22. § szerinti előírásnak, mivel nem teljeskörűen támasztotta alá a mérleg sorokat.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek, az ellenőrzés során a javításokat folyamatosan végezték el, ezáltal teljes körűen tettek pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

Az Önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

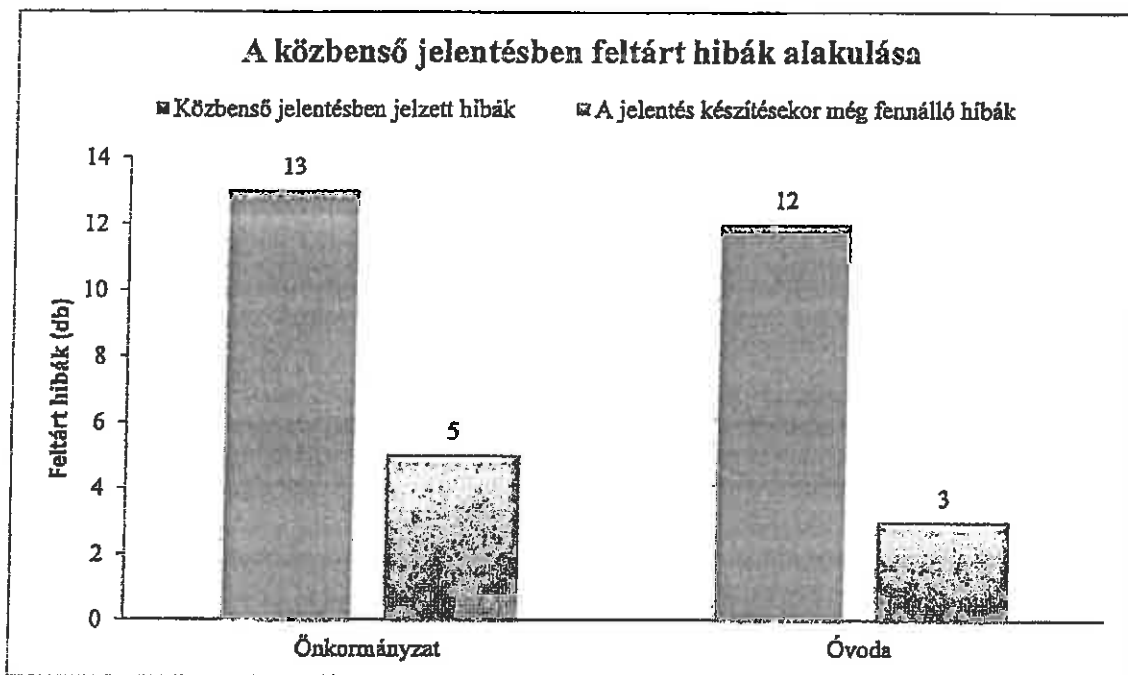
Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontrollkörnyezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontrolltevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Majosháza Község Önkormányzata	I	M	I	M	M
Majosházai Napraforgó Óvoda	I	M	M	M	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányossággal megtörtént az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos legfontosabb szabályozási hiányosságokat pótolták.

A könyvvizetés a javításokat követően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát leltárral nem teljeskörűen támasztották alá.

Az adatszolgáltatásokat az Önkormányzat időnként nem határidőre teljesítette, de minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerveknél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hiba nincs. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.



A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben a gyorsjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés az Önkormányzat esetében határidőn túl 2020. február 7-én kerültek „feladott” státuszba. A jelentések főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A határidő mulasztására tett intézkedési javaslatokat az az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A vizsgált szervezeteknél nyilvántartások nem teljes körűen tartalmazták a mellékletben előírtakat, azonban közbenső megállapítások táblázat javaslatai alapján a részletező nyilvántartásokat teljeskörűen kiegészítették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok keretében minden esetben elvégezték az előírtakat.

A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás a KGR K11 rendszerbe az Önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek által feltöltésre került a jogszabályban megjelölt 2020. március 19-i határidőre.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló, a rendelkezésre álló információk alapján jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya miatt a belső kontrollrendszer valamennyi elemére vonatkozó követelmények nem érvényesültek maradéktalanul.	Majosháza Község Önkormányzata Majosházai Napraforgó Óvoda	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer valamennyi elemének szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítani, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges.
2.	Könyvvezetés Nem minden esetben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása nem volt minden esetben megfelelő. A számviteli alapbizonylatok nem minden esetben támasztották alá a könyvvezetés. A zárlatra vonatkozó előírásokat nem minden esetben érvényesítették.		A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a valódiság elvét a könyvelési adatok alátámasztása során. A zárlatra vonatkozó előírásokat minden esetben érvényesítették.
3.	Adatszolgáltatás Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban esetenként az előírt határidőtől néhány nap eltéréssel teljesítették.		Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot fogalmaztunk meg.
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek. Az Önkormányzat mérlegsorok valódiságát leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá. A leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzatának megfelelően dokumentálták.		 Intézkedni szükséges, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat Jövőben a leltár dokumentumait a leltárkészítési és leltározási szabályzata szerint készítse el.

Az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok főbb típusait PIR törzsszám szerinti részletezés alapján az Ellenőrzési jelentés 1. függeléke tartalmazza.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési tervkészítési kötelezettséget is maguk után vonnak! A részletes ellenőrzési megállapítások alapján az intézkedési tervkészítési kötelezettség a III./1 – III./2 Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezeteiben megjelölt ellenőrzés javaslataira keletkezik.

Az Önkormányzat a megküldött jelentés tervezettel kapcsolatban a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül észrevételt tett. Az ellenőrzési jelentés – az Ávr. 115/F. § (6) bekezdése alapján – az elfogadott észrevétel figyelembe vételével készült el.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAJOSHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Majosháza Község Önkormányzata
Törzsszám: 734774

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a képviselő testület a többször módosított 6/2014. (X. 27.) önkormányzati rendelettel elfogadta. Az SZMSZ a Mötv. 53. §-ában előírt kötelező tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a jegyző teljes körűen elkészítette és a polgármester aláírásával jóváhagyta.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint a Közös Hivatal által elkészített, és az Önkormányzatra is vonatkozó számlarenddel és bizonylati renddel rendelkezett, és azt a polgármester aláírásával jóváhagyta.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), e), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatát, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása

ellenére nem aktualizálta, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet). (Ellenőrzés javaslata: 1.1)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti anyag-, és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályokat a közbeszerzés értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjében és a számviteli politikában rögzítették.

Az önkormányzati törzsvagyont, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodás, és az Önkormányzat vállalkozásaival kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület – a Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) pontban előírtaknak megfelelően – többször módosított 4/2013 (III.28.) rendelettel vagyonrendeletet alkotott. Az önkormányzati vagyont, annak változásait és értékét a jogszabályokban meghatározott módon tartja nyilván.

A Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel rendelkezett, a Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Kontroll eljárásokat kialakították és írásban rögzítették, de a kontrollok működtetése nem volt megfelelő. A hiányosságok részletesen a kontrolltevékenységek részben kerül kifejtésre a gazdálkodási jogkörök értékelésével.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Közös Hivatal által elkészített, és a polgármester által jóváhagyott, az Önkormányzatra is vonatkozó gazdálkodási szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, eleget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak.

Az Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdések szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

1. az Áht. 38. § (1) bekezdése, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak ellenére, néhány esetben utalványozás nélkül teljesítettek kifizetéseket, mivel egyes bizonylatok esetében a kifizetés teljesítésének dátuma korábbi volt, mint az utalvány készítésének a dátuma,
2. az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont előírása ellenére, több esetben az utalványrendelet nem tartalmazta a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát és a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát,

3. az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nevesített kivételek esetében a jogszabály érvényesítői jogkör gyakorlása alól nem ad felmentést és ennek ellenére érvényesítés nélkül teljesítették a kifizetéseket. (Ellenőrzés javaslata: 1.2)

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a polgármester megfelelően intézkedett. Az 1), 2), pontokban megjelölt hiányosságok esetén a IV. negyedéves időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történik, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A polgármester által benyújtott 2019. évi költségvetés, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint a 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat honlapján az Info tv. 37. § (1) bekezdés, és a 32-34. § szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt közérdekű adatok kezelésének rendjét, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzatot a jegyző elkészítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. (Bkr. 10. §) Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (4a) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal belső ellenőrzési vezetője a kézikönyvet elkészítette.

A Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a képviselő-testület 2018. december 31-ig jóváhagyta.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a polgármester² a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra.

A polgármester kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem teljes körűen tartalmazta a vonatkozó melléklet I. Előirányzatok 2. b), pont nyilvántartásával kapcsolatos előírásokat.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a részletező nyilvántartásokat teljeskörűen elkészítették és kiegészítették.

² Módosította: 342/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 15. § „jegyző” Hatályos: 2020.01.01.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó - releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- a (5) bekezdés e) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés f) pont szerint az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében – részben utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára, melyek a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig nem teljes körűen kerültek javításra. A nem javítható, valamint a javítható, de nem javított hibák esetében az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg.

A bizonylati rendet érintő hibák:

- Több minta esetében az Szt. 15. § (3) és 165. § (1) bekezdéseiben foglaltakat megsértette, mert a vizsgálatba vont gazdasági eseményt bizonylattal teljes körűen nem tudta alátámasztani. *(Ellenőrzés javaslata: 2.1)*
- A lekönyvelt költségvetési (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítást nem támasztotta alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentum. *(Ellenőrzés javaslata: 2.2)*

Kormányzati funkció téves használatát érintő hibák:

- A Civil szervezetek működési támogatása teljesítését szakmai kormányzati funkción számolták el a 084031 Civil szervezetek működési támogatása kormányzati funkció helyett.
- A karácsonyi évzáró testületi ülésre megrendelt étel teljesítését a 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos kormányzati funkción számolták el a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége kormányzati funkció helyett.
- A fogászati asszisztens I. negyedéves teljesítését a 066020 Város és községgazdálkodás kormányzati funkción számolták el a 072311 Fogorvosi alapellátás kormányzati funkció helyett.
- Az orvosi ügyeleti hozzájárulás teljesítését a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveltek kormányzati funkción számolták el a 072112 Házi orvosi ügyeleti ellátás kormányzati funkció helyett.
- A 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos, valamint a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciókon nyilvántartásba vett tételek felülvizsgálata szükséges, mert több tétel esetében a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére a költségvetési számvitelben teljesített kiadásokat nem azokon a kormányzati funkciókon számolták el, amelyek érdekében azok felmerültek. *(Ellenőrzés javaslata: 2.3)*

A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hibák:

- Az Áhsz. 15. mellékletében előírtak ellenére a karácsonyi évváró testületi ülésre megrendelt étel nettó 80 400 Ft-os költségét a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségének 6. havi költségvetési jelentés esetében 2 nap késéssel, a II. negyedévi mérlegjelentés esetében határidőben eleget tett.

(Ellenőrzés javaslata: 2.4)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a Módszertanban meghatározottak szerint jelentős hiba mértéket elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi időközi költségvetési jelentést és a gyorsjelentés 2 nap késéssel 2020. február 7-én kerültek feladásra a KGR K11 rendszerben és 2020. február 27-én pénzügyileg jóváhagyott státuszúak voltak. A jelentések főkönyvi kivonattal alátámasztásra kerültek és a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

(Hivatkozva az ellenőrzés javaslata: 2.4)

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek álmányváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését, valamint
- a (6) bekezdés g) pont szerint a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlákkal,
- a (6) e) vagy a (8) c) az értékvesztés és annak visszairása elszámolását viszont annak dokumentumait nem töltötték fel a KEP felületre ezért az nem volt ellenőrizhető.

Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolóját az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette. Adatszolgáltatása 2020. március 19-én feladott állapotban volt, és az éves költségvetési beszámolót alátámasztó teljes főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a kialakult vészhelyzet miatt nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2020. április 2-án feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. Az éves költségvetési be-

számoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A 2019. évi mérleg leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt.

(Ellenőrzés javaslata: 3.1)

Az ellenőrzés megállapította, hogy a KEP felületre feltöltött leltár nem minden mérlegsor, vagy egyes mérlegsorokat nem teljeskörűen támasztott alá;

nem támasztotta alá a mérleg

- „D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása” soron kimutatott 17.562.405 Ft összeget,
- „J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek” soron kimutatott 278.753.532 Ft összeget,

részben támasztotta alá a mérleg

- „D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételek” soron kimutatott 10.884.388 Ft összeget és az elszámolt értékvesztés összegét, mivel nem csatolták az ASP ADÓ analitikából a 2019. 12. 31-i alátámasztó táblázatokat,
- „D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételek” soron kimutatott 50.538.504 Ft összeget és az elszámolt értékvesztés összegét, mivel nem csatolták az ASP ADÓ analitikából a 2019. 12. 31-i alátámasztó táblázatokat,
- „D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek” soron kimutatott 36.160.180 Ft összeget, mivel nem csatolták az alátámasztó számlákat,
- „H/III/1 Kapott előlegek” soron kimutatott 6.847.889 Ft összeget, mivel nem csatolták az ASP ADÓ analitikából a 2019. 12. 31-i alátámasztó táblázatokat,

(Ellenőrzés javaslata: 3.2)

Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolóját az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette. Adatszolgáltatása 2020. március 19-én feladott állapotban volt, és az éves költségvetési beszámolót alátámasztó teljes főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. Az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítését követően, 2020.04.20-án az éves költségvetési beszámolóját javította melyben a

- „J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása” soron kimutatott 192.988.260 Ft összeg, a leltárral egyező 2.719.634 Ft-ra csökkent,
- „J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek” soron a korábbi 0 Ft 278.753.532 Ft-al³ nőtt. A jelentés a javításokat figyelembevételével készült.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

³ A javítás keretében 190 268 626 Ft a „J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása” és 88 484 906 Ft a „08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei” sorról került átrvezetésre a „J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek” sorra.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

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

A polgármester a közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett,

- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlatot megszüntetéséről,
- a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettség teljes körű adattartalommal való teljesítéséről az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint,
- a könyvvizetés során a kormányzati funkciót érintő és javítható hibák szabályos javításáról,

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezen hibákat fennállónak tekintettük és a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 1.1–1.2, valamint a 2.1.-2.4 pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat legyen aktualizálva, ne tartalmazzon hatálytalan jogszabályi hivatkozást (pl.: 278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet),
- 1.2. az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nevesített kivételek esetében érvényesítés nélkül kifizetésre ne kerüljön sor.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. az Szt. 15. § (3) és 165. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően minden gazdasági műveletről, eseményről bizonylat készüljön, mivel a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lennie,
- 2.2. a kiemelt előirányzaton belül rovatok közötti átcsoportosítást támassza alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentummal,
- 2.3. a gazdálkodási feladatot ellátó, a kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos hibás gyakorlatot szüntesse meg és a 68/2013. NGM rendelet (2020.01.01-től 15/2019. PM rendelet) előírásai maradéktalanul kerüljön betartásra,
- 2.4. az időközi költségvetési jelentés Ávr. 169. § (3) bekezdésében, az időközi mérlegjelentés Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt határidőket tartsák be.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. a későbbiekben a leltár dokumentumai – összesítő jegyzőkönyv – a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.
- 3.2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. december 1.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MAJOSHÁZAI NAPRAFORGÓ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Majosházai Napraforgó Óvoda

Törzsszám: 669414

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették az Óvoda SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket. Az SZMSZ tartalmazta a Bkr. 15. § (2) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy feladatait⁴.

A Közös Hivatal és az Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pont és (5) bekezdés a) pont előírása szerint a munkamegosztási megállapodást megkötötték, melyet a Képviselő-testület a

⁴ A Bkr. 2020. január 01-től módosított szabályai közül a fenti jogszabály korábbi rendelkezései hatályon kívül kerültek, ezért erre vonatkozóan a jelentésben további intézkedésre vonatkozó javaslatot nem teszünk.

30/2019. (III. 28.) számú határozatával jóváhagyott, de az tartalmában nem volt megfelelő, mert:

- olyan jogszabályi hivatkozást tartalmaz melyet már hatályon kívül helyeztek. (370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 8. § (2) bekezdését mely a folyamatba épített ellenőrzést a FEUVE szabályozza),
- a megállapodás 2.1.2 pontja szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontja szerinti szabályzatokat az intézményvezetőnek nem jóváhagynia, hanem a Közös Hivatallal egyeztetett módon kiadnia kell. A téves előírás továbbra is fennáll. *(Ellenőrzés javaslatai: 1.1)*

A számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Óvoda vezetője teljes körűen, önállóan elkészítette. Az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott eszközök és a források értékelésével kapcsolatos szabályozás nem teljes körűen történt meg, mert az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. *(Ellenőrzés javaslatai: 1.2)*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § előírása szerint az óvodavezető elkészítette az Óvodára vonatkozó számlarendet és bizonylati rendet.

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdés ellenére nem rendelkezett.

A gyakorlatban az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzata volt hatályos az intézményre, de annak kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) és (4) bekezdésekben előírtaknak, mert a szabályzat már hatályon kívüli helyezett jogszabályra hivatkozást is tartalmazott (278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet). Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti anyag-, és eszközgazdálkodással kapcsolatos szabályokat a közbeszerzés értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjében és a számviteli politikában rögzítették.

Az ellenőrzés ideje alatt, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) pontjában előírt szabályzatokat 2019.12.17-i hatállyal elkészítették.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az ellenőrzési nyomvonalat és a (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az Óvoda vezetője elkészítette.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda vezetője nyilatkozott, hogy a szervezeti célokat figyelembe véve a Bkr. 7. § (1) - (5) bekezdésekkel összhangban az intézményre vonatkozóan a gazdálkodási feladataira jellemző integrált kockázatkezelési rendszert kialakította és működtette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A kontrolleljáráásokat kialakították és írásban rögzítették, de a kontrollok működtetése nem volt megfelelő. A hiányosságok részletesen a kontrolltevékenységek részben kerül kifejtésre a gazdálkodási jogkörök értékelésével

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint, az óvodavezető a gazdálkodási szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, elcget téve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásában foglaltaknak.

Az Ávr. 60. § (2) és (3) bekezdések szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásainak ellenére, a könyvvezetés és a gazdasági események dokumentálása során az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi keltezésű volt, mint jogkörgyakorlást – érvényesítést, utalványozást – igazoló aláírás keltezése. Ez utóbbi igazolta, hogy az érvényesítői és utalványozó jogkör gyakorlása utólagosan történt,
- az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont előírása ellenére, több esetben az utalványrendelet nem tartalmazza a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről megfelelően intézkedett. A IV. negyedéves időszakból vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történik.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat honlapján kialakították az Óvoda részére a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó felületet, aminek feltöltése az intézményre vonatkozóan teljes körűen megtörtént. Ezáltal teljesült és elérhetővé vált az Info tv. 37. § (1) bekezdésben előírt adatok tartalma. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontban előírt közérdekű adatok kezelésének rendjével, valamint a Ltv. tv. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal az Óvoda rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Óvoda vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (Bkr.10. §). Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (4a) bekezdése alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Közös Hivatal belső ellenőrzési vezetője a kézikönyvet elkészítette, de az nem tartalmazta az Óvoda vezetőjének jóváhagyását. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján, új szabályzatot készítettek 2019. december 1-i hatállyal, amit az óvodavezető aláírásával jóváhagyott.

Az Óvoda vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk. A nyilvántartás nem teljes körűen tartalmazta a vonatkozó melléklet

- I. Előirányzatok 2. b) pont szerint az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a részletező nyilvántartásokat teljes körűen elkészítették és kiegészítették.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek álmányváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvviteli számlák alkalmazása megfelelő volt, csak a bizonylati rendet érintően került hiba feltárára.

A bizonylati rendet érintő hiba:

- Előirányzat átcsoportosítás esetén nem tettek eleget az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, az átcsoportosítás írásbeli elrendelésének.
(Ellenőrzés javaslatai: 2.1)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2019. II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a Módszertanban meghatározottak szerint jelentős hiba mértéket elérő hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A gyorsjelentés 2020. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben és 2020. február 27-én pénzügyileg jóváhagyott státuszú volt. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatok keretében elvégezték

- a (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát, amely eredményeként a tárgyidőszakra feladott adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adatainak egyezősége biztosított volt,
- az (5) bekezdés d) pont szerint az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek álmányváltozásának könyvelését,
- a (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értécsökkenés elszámolását, valamint
- a (6) bekezdés j) pont szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére a Magyarországon kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel nem a 2020. március 16-17. között betervezett helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a KEP felületre 2020. április 2-ig feltöltött dokumentumok alapján került sor. Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta, azonban a 2019. évi mérleg leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt. *(Ellenőrzés javaslata: 3.1)*

Az éves költségvetési beszámolóját az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítette. Adatszolgáltatása 2020. március 19-én jóváhagyott állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR K11 rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A könyvvézetés és a mérleg ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valószínű összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

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

Az intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett,

- az 1.3. pontban említett Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítésével,
- az 1.4. pontban említett Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend felülvizsgálatával,
- az 1.5. pontban említett Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend elkészítésével,
- az 1.6. pontban említett Gépjárművek igénybeviteléről és használatáról szóló eljárásrend elkészítésével,
- az 1.7. pontban említett Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend elkészítésével,
- az 1.8 és 1.9 pontokban említett jogkörgyakorlások megfelelő módon történő alkalmazásával,
- az 1.10. pontban említett Belső ellenőrzési kézikönyv megfelelő kiadásával,
- a 2.2. pontban említett részletező nyilvántartás megfelelő vezetésével.

nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, így ezeket a hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1-1.2, valamint a 2.1 pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1.1 a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata megtörténjen és feleljen meg az Ávr. 9. § (5a) és a 13. § (4) bekezdésekben foglaltaknak,
- 1.2 az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján az eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi elveit, dokumentálásának szabályait.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2.1. az Ávr. 44. § (2) bekezdésének érvényesülése érdekében a Hivatal kezdeményezzen intézkedést előirányzat átcsoportosítás esetén annak írásbeli elrendelésének elkészítésére.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3.1 a későbbiekben a leltár dokumentumai – összesítő jegyzőkönyv – a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.

Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. szeptember 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. december 1.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. április 23.

Bende Ibolya
Bende Ibolya
vizsgálatvezető

Taraszovics Tamás
Taraszovics Tamás
ellenőr

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

(P. H.)

Budapest, <időbélyegző szerint>

.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 3 db

1/1. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Majosháza Község Önkormányzata
1/2. melléklet	Mintavételek értékelése tábla – Majosházai Napraforgó Óvoda
2/1. melléklet	Teljességi nyilatkozat – Majosháza Község Önkormányzata
2/2. melléklet	Teljességi nyilatkozat – Majosházai Napraforgó Óvoda
3. melléklet	Észrevétellel kapcsolatos beadvány

Kapják: Címzett (hivatali kapun keresztül)
Pénzügyminisztérium (1051 Budapest, József nádor tér 2-4.)

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 irányító szerv és az irányított költségvetési szervek felé az ellenőrzésről készült jelentés kivonatát átadom.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül, valamint az ellenőrzésről készült jelentést a jogszabályi határidőn belül a záradékkal 1 eredeti példányban megküldöm a Magyar Államkincstár Budapest és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (1138 Budapest, Váci út 188. Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Majosháza, 2020. év

hó

nap

(P. H.)



Handwritten signature in blue ink.

jegyző



Handwritten signature in blue ink.

polgármester

MELLÉKLETEK

DATE: 10/10/2014

Elmer: *Elmer*

Valley Road!

ಇರಾನ್ ದೇಶದ ಸ್ಥಿತಿ

Wingspan: 10 cm
Element: 10 cm

Valley Abbey

[illegible]

Witzgadenstraße
Hilfen: A. Metzger

Walter H. Anderson

11/11/2023, 04:58

V beglæggelse af
Ekte. af 1844. 1846.

Val-Arden

[illegible]

h
Name: Chitra Latha

Walt Whitman!

9576662-2014/10

Wingschmuck
/ Ellenberg

12/24/2014

[illegible]

NOTICE

[illegible]

Wingspan: 200 mm
 Elongation: 200 mm

Valstsdrugs!

ÖPSZEF/101/2020. iktatószám

2/1. melléklet

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

Majosháza Község Önkormányzata, (2339 Majosháza, Kossuth Lajos utca 34. PIR törzsszám: 734774), képviselőjében

alulírott Zsiros Viktor polgármester, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője,

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár ÖPSZEF Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 254./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.

Majosháza, 2020. április 6.




Zsiros Viktor
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

Majosháza Község Önkormányzata, (2339 Majosháza, Kossuth Lajos utca 34. PIR törzsszám: 734774), képviselőjében

alulírott Pap Anita intézményvezető, mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított Majosházai Napraforgó Óvoda, (2339 Majosháza, Kossuth utca 71. PIR törzsszám: 669414) költségvetési szerv vezetője,

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár ÖPSZEF Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 254./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.

Majosháza, 2020. április 6.



Pap Anita
Pap Anita
intézményvezető

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály
Dinnyés Márta ellenőr részére

Iktatószám: ÖPSZEF/101-7/2020.

Ikt.sz.: 107-4/2020.

Tárgy: Észrevétel ellenőrzési jelentés-tervezettel kapcsolatban

Tisztelt Ellenőr Asszony!

Alulírott Zsiros Viktor, Majosháza Község Önkormányzatának polgármestere az önkormányzat és intézményei 2019. évi kincstári ellenőrzési jelentés-tervezetével kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem.

1. Majosháza Község Önkormányzata

- 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pontban, a hiányzó mérlegkételemek alátámasztása megtörtént, azokat a KEP felületre a mai napon feltöltöttük.

Dunavarsány, 2020. április 16.

Tisztelettel



Zsiros Viktor
Polgármester
Majosháza Község Önkormányzat

Főbb típushibák, amelyek az összképet lényegesen befolyásolják

Sorszám / Megnevezés		PIR törzsszám	
		736141	669414
	1. Belső kontrollrendszert érintő hibák		
1	Alapító okirat nem készült vagy a tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.		
2	SZMSZ nem készült a jogszabályi előírás ellenére vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.		
3	Együttműködési megállapodást az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat nem kötött vagy az nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.		
4	Munkamegosztási megállapodást a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek nem kötöttek vagy az nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.		X
5	Számviteli politika nem készült vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.		
6	Az Eszközök és a források értékelési szabályzata nem készült, vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.		X
7	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem készült vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.		
8	Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat nem készült vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.		
9	Pénzkezelési szabályzat nem készült vagy tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.		
10	Számlarenddel nem rendelkezett vagy nem tartalmazza a vizsgált szervre vonatkozó sajátosságokat.		
11	A számlarend részét képező bizonylati renddel nem rendelkezett.		
12	Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.		
13	Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.		
14	Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.	X	
15	Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.		
16	Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.		
17	Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.		
18	Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.		

**Majosháza Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szerv**

1. függelék

Sorszám / Megnevezés		PIR törzsszám	
		736141	669414
19	Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti szabályzattal nem rendelkezett vagy a szabályzat kiadása nem felel meg a jogszabályban foglaltaknak.		
20	Az Önkormányzat vagyonrendelettel nem rendelkezett.		
21	Ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett.		
22	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről nem rendelkezett.		
23	Integrált kockázatkezelési eljárásrenddel nem rendelkezett.		
24	A költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst nem jelölt ki.		
25	A gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírása nem állt rendelkezésre.		
26	A gazdasági vezető kinevezése nem a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt.		
27	A jogkörgyakorlásokra jogosultak nem gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.		
28	A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást nem vezetett.		
29	A 200 000 Ft-ot elérő kifizetések esetén nem történt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás.		
30	A kötelezettségvállalást - elvonva az intézményvezető jogkörét – a polgármester gyakorolta az intézményvezető vagy az általa írásban felhatalmazott az intézmény alkalmazásában álló személy helyett.		
31	A kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést, vagy annak dátumát, így nem igazolt, hogy minden esetben a kötelezettségvállalásra a pénzügyi ellenjegyzést követően került sor.		
32	Teljesítésigazolás nem történt, vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.		
33	Érvényesítés nem történt, vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	X	
34	Utalványozás nem történt, vagy tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.		
35	Az utalványozást - elvonva az intézményvezető jogkörét – a polgármester gyakorolta az intézményvezető vagy az általa írásban felhatalmazott az intézmény alkalmazásában álló személy helyett.		
36	Az utalványrendelet tartalma nem felel meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés a)-f) pontokban előírtaknak.		

Majosháza Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szerv

1. függelék

Sorszám / Megnevezés		PIR törzsszám	
		736141	669414
37	A teljesítésigazolás az érvényesítés és az utalványozás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mert a jogkör-gyakorlások dátuma korábbi, mint az utalvány készítésének a dátuma.		
38	A vizsgált szerv a honlapján a közérdekű adatok közzétételéhez a felületet nem alakította ki.		
39	A jogszabályi előírás ellenére a közzétételi kötelezettséget nem, vagy hiányosságok mellett teljesítették.		
40	Iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett.		
41	Az ellenőrzött szerv vezetője nem alakította ki és nem működtette a tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító (monitoring) rendszert.		
42	Szabályszerűen elkészített belső ellenőrzési kézikönyvvel nem rendelkezett.		
43	Az éves ellenőrzési terv nem készült, vagy nem alapult kockázatelemzésen.		
	2. Könyvvezetést és adatszolgáltatást érintő hibák		
1	A részletező nyilvántartásokat nem vezették vagy vezetése nem felelt meg teljes körűen az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.		
2	Az Áhsz 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek vizsgálatát nem vagy nem végezték el teljes körűen.		
3	Az Áhsz 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzésére nem vagy nem a jogszabály szerinti tartalommal került sor.		
4	Mérleg nyitó értékét – illetve az ahhoz kapcsolódó könyvviteli számlák nyitó értékét – leltárral nem tudták igazolni.		
5	A vizsgálatba vont gazdasági eseményhez nem állt rendelkezésre a könyvviteli nyilvántartásba történő bejegyzést alátámasztó számviteli bizonylat.	X	
6	A gazdasági eseményt nem az Áhsz. szerinti rovaton vette nyilvántartásba.		
7	A gazdasági eseményt nem a Áhsz. szerinti könyvviteli számlán vette nyilvántartásba.		
8	Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként nem vette nyilvántartásba.		
9	A számlákat bruttó összegben könyvelték annak ellenére, hogy a számlák áfa tartalommal rendelkeznek.		
10	A gazdasági eseményt nem a 68/2013. NGM rendelet szerinti kormányzati funkción vette nyilvántartásba.	X	
11	A pénztárbizonylatokon nem tüntették fel az egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti, valamint a könyvviteli számlájának számát.		

Majosháza Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szerv

1. függelék

Sorszám / Megnevezés	PIR törzsszám	
	736141	669414
12	Előirányzat átcsoportosítás esetén nem támasztotta alá az átcsoportosítást írásbeli elrendeléssel az Ávr. 43/A. § (3) és 44. § (2) előírása alapján.	X X
13	A befogadott számla nem a vizsgált szervre vonatkozik.	
14	A vizsgált szerv a beszámolóval le nem zárt időszakkal kapcsolatos könyvelési hibát nem az Áhsz. előírása alapján javította.	
15	A 6.havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben nem tett eleget vagy adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.	X
16	A II. negyedévi mérlegjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben nem tett eleget vagy adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.	
17	A vagyonkezelésbe vett ingatlan értéke, illetve az ingatlanon végzett beruházások, felújítások értéke és az ahhoz kapcsolódó értékcsökkenés elszámolása nem a vagyonkezelő könyveiben szerepelt.	
3. Éves költségvetési beszámolót érintő hibák		
1	A 12. havi költségvetési jelentés határidőben nem került feltöltésre a KGR-K11 rendszerbe vagy adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.	X
2	A IV. negyedéves mérlegjelentés (gyorsmérleg) határidőben nem került feltöltésre a KGR-K11 rendszerbe vagy adatait a főkönyvi kivonat nem teljes körűen támasztotta alá.	X
3	A vizsgált szerv mérlegkészítési kötelezettségének határidőre nem tett eleget.	
4	Mérleget alátámasztó leltár nem készült, vagy a leltár nem teljes körűen támasztotta alá a mérleget, vagy a leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta.	X X
5	Az éves költségvetési beszámoló határidőre nem készült el, vagy az adatszolgáltatási kötelezettségének határidőn túl tett eleget.	
6	A költségvetési jelentés adatai nem alátámasztottak, megfelelőek.	
7	Az eredménykimutatás adatai nem alátámasztottak, megfelelőek.	
8	A maradvány kimutatás adatai nem alátámasztottak, nem megfelelőek.	

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/101-11/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: 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: Budapest, 2020. április 23.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Taraszovics Tamás ellenőr

A hiteles másolat készítőjének aláírása: ..Taraszovics Tamás.....



Majosháza Község Önkormányzatának Polgármestere

2339 Majosháza, Kossuth u. 34., Tel: 06/24-511-830, Fax: 06/24-511-831,

E-mail: majoshaza@majoshaza.hu

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei
II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály
Budapest
Váci út 188.
1138

Iktatószám: 107-6/2020
Ellenőrzés száma: 254/2019.
Ügyintéző: Vágó Istvánné
Telefonszám: 24/521-053

INTÉZKEDÉSI TERV

a ÖPSZEF/101-11/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § vonatkozó bekezdése értelmében a 2020.04.23-án kézhez vett ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása céljából a Majosháza Község Önkormányzata, mint irányítószerv képviselőjében összeállított intézkedési tervet a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldöm, az ellenőrzött irányító szerv vezetőjeként, annak tudomásul vételével, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

A jelen levelem mellékletét képező intézkedési terv tartalmazza az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok alapján megteendő szükséges intézkedéseket, amelyekre vonatkozóan az ellenőrzési jelentés javaslatokat tartalmaz.

Az intézkedési terv tartalmazza továbbá a szükséges intézkedésekhez kapcsolódóan a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását/ munkakörét és a végrehajtás határidejét.

Az intézkedési terv, illetve annak kivonata végrehajtásért felelős személyekkel történő megismertetéséről gondoskodtam, a megismerés tényét, illetve azt, hogy a vonatkozó intézkedés végrehajtását a felelős személy magára nézve kötelezőnek ismeri el, aláírásával igazolta.

Nyilatkozom, hogy jelen intézkedési tervet aláírt, lebélyezett formában, szkennelve, csatolt állományként a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság II. Költségvetési ellenőrzési Osztályára alábbiak szerint megjelölt

kinkestari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu e-mail

címre elektronikusan megküldöm. Ezzel egyidejűleg az intézkedési terv eredeti példányát az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül – a borítékon a „Kincstári Ellenőrzés” kulcsszót feltüntetve – eljuttatom a Magyar Államkincstár részére az alábbiak szerint jelzett módon:

- * az ellenőrzést végző személy részére történő személyes átadás / kézbesítés útján;
- * postai úton a Magyar Államkincstár (1138 Budapest, Váci út 188. postacím: 1389 Budapest, Pf.: 105.) postacímre.

Kérem az intézkedési terv szíves elfogadását.

Keltezés 2020. 05. 25.

Üdvözlettel:

Zsiros Viktor

(P. H.) polgármester

Melléklet: 2 db

1. számú melléklet: Majosháza Község Önkormányzata (PIR törzsszám: 734774)
2. számú melléklet: Majosházai Napraforgó Óvoda (PIR törzsszám: 669414)

Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett(ek)
2. sz. pld.: Irattár

**a megfelelő aláhúzendó!*

1. melléklet: Majosháza Község Önkormányzata PIR törzsszám: 734774

sor- szám	Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
I. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.	Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), e), f), g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdése szerint rendelkezett. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatát, az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére nem aktualizálta, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 278/2005. (XII. 20.) Korm. rendelet).	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat legyen aktualizálva.	A szabályzat aktualizálása.	2020.09.30	Tóth Krisztina

1. melléklet: Majosháza Község Önkormányzata PIR törzsszám: 734774

Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
sor-szám	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
2.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nevesített kivételek esetében a jogszabály érvényesítési jogkör gyakorlása alól nem ad felmentést, de ennek ellenére érvényesítés nélkül teljesítették a kifizetéseket.	A Polgármester intézkedjen, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nevesített kivételek esetében érvényesítés nélkül kifizetésre ne kerüljön sor.	Az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nevesített kivételek esetében kifizetések teljesítését megelőzően az érvényesítés végrehajtása.	2020.09.30	Vágó Istvánné
II. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:					
1.	Több minta esetében az Szt. 15. § (3) és 165. § (1) bekezdéseiben foglaltakat megsértette, mert a vizsgálatba vont gazdasági eseményt bizonylattal teljes körűen nem tudta alátámasztani.	A Polgármester intézkedjen, hogy az Szt. 15. § (3) és 165. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően minden gazdasági műveletről, eseményről bizonylat kiállításra szüljön, mivel a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lennie	Minden gazdasági műveletről, eseményről bizonylat kiállítása a Szt. 165. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.	2020.09.30	Hódosné Mezei Ildikó

1. melléklet: Majosháza Község Önkormányzata PIR törzsszám: 734774

Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
sor-szám	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
2.	A könyvelt költségvetési (kiemelt előirányzatban belül rovatok közötti) átcsoportosítást nem támasztotta alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentummal.	A Polgármester intézkedjen, hogy a kiemelt előirányzatban belül rovatok közötti átcsoportosítást támasztás alá az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentummal.	A kiemelt előirányzatban belül rovatok közötti átcsoportosítások alátámasztása az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján történő rendelkezést igazoló dokumentummal.	2020.09.30	Hódosné Mezei Ildikó
3.	A 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos, valamint a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciókon nyilvántartásba vett tételek felülvizsgálata szükséges, mert több tétel esetében a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére a költségvetési számvitelben teljesített kiadásokat nem azokon a kormányzati funkciókon számolták el, amelyek érdekében azok felmerültek.	A Polgármester intézkedjen, hogy a gazdálkodási feladatot ellátó, a kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos hibás gyakorlatot szüntesse meg és a 68/2013. NGM rendelet (2020.01.01-től 15/2019. PM rendelet) előírásai maradéktalanul kerüljön betartásra.	A kormányzati funkciók alkalmazásának teljes körű felülvizsgálata, a hibás gyakorlatok feltárása és megszüntetése a 15/2019. PM rendelet előírásainak betartása érdekében.	2020.09.30	Hódosné Mezei Ildikó

1. melléklet: Majosháza Község Önkormányzata PIR törzsszám: 734774

Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
sor-szám	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
4.	Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek 6. havi költségvetési jelentés esetében, a 12. havi időközi költségvetési jelentést és a gyorsjelentés 2 nap késéssel kerültek feladásra a KGR K11 rendszerben.	A Polgármester intézkedjen, hogy az időközi költségvetési jelentés esetében az Ávr. 169. § (3) bekezdésében, az időközi mérlegjelentés esetében az Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt határidőket tartsák be.	Az időközi költségvetési jelentés és mérlegjelentés Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdésében előírt határidőben történő feladása.	2020.09.30	Hódosné Mezei Ildikó
III. Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:					
1	A 2019. évi mérleg leltárt nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt.	A Polgármester intézkedjen, hogy a későbbiekben a leltár dokumentumai – összesítő jegyzőkönyv – a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljenek el.	A polgármester által kiadott utasítás arra vonatkozóan, hogy a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint a felelős személyek által aláírt leltár dokumentumai teljeskörűen elkészüljenek.	2020.12.01	Hódosné Mezei Ildikó
2	Az ellenőrzés megállapította, hogy a KEP felületre feltöltött leltár nem minden mérlegsort, vagy egyes mérlegsorokat nem teljeskörűen támasztott alá;			2020.12.01	Hódosné Mezei Ildikó

1. melléklet: Majosháza Község Önkormányzata PIR törzsszám: 734774

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
sor-szám	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje
	nem támasztotta alá a mérleg „D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása” soron kimutatott 17.562.405 Ft összeget, „J/3 Halasztott eredményszámla bevétel” soron kimutatott 278.753.532 Ft összeget, részben támasztotta alá a mérleg „D/II/3 Költségvetési évből esedékes követelések közhatalmi bevétele” soron kimutatott 10.884.388 Ft összeget és az elszámolt értékvesztés összegét, mivel nem csatolták az ASP ADÓ analitikából a 2019. 12. 31-i alátámasztó táblázatokat, „D/II/3 Költségvetési évből esedékes követelések közhatalmi bevétele” soron kimutatott 50.538.504 Ft összeget és az elszámolt értékvesztés összegét, mivel nem csatolták az ASP ADÓ analitikából a 2019. 12. 31-i alátámasztó táblázatokat, „D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek” soron kimutatott	A Polgármester intézkedjen, hogy a Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	A polgármester által kiadott intézkedési ütemterv (határidők, felelősök megjelölésével) a 2020. évi leltár elkészítéséről, amely megfelel az Áhsz. 22. § és a szervezet szabályzatában előírtaknak és a mérleg sorokat teljeskörűen alátámasztja.	

1. melléklet: Majosháza Község Önkormányzata PIR törzsszám: 734774

sor-szám	Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
	36.160.180 Ft összeget, mivel nem csatolták az alátámasztó számlákat, „H/III/1 Kapott előlegek” soron kimutattott 6.847.889 Ft összeget, mivel nem csatolták az ASP ADÓ analitikából a 2019. 12. 31-i alátámasztó táblázatokat.				

Majosháza, 2020. május 25.

.....

dr. Szilágyi Ákos
jegyző

(P. H.)

.....

Zsiros Viktor
polgármester



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....

Viktor Árkai!

feladat végrehajtásért felelős személy Tóth
Krisztina pénzügyielőadó

feladat végrehajtásért felelős személy Vágó Istvánné
Gazdasági Oszt. Vez.

Adósság! Mezei 2018

feladat végrehajtásáért felelős személy Hódosné Mezei Ildikó
pénzügyi előadó

2. melléklet: Majosházai Napraforgó Óvoda PIR törzsszám: 669414

sor-szám	Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.	A Közös Hivatal és az Óvoda a munkamegosztási megállapodást megkötötték, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott, de az tartalmában nem volt megfelelő, mert olyan jogszabályi hivatkozást tartalmaz melyet már hatályon kívül helyeztek. A 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 8. § (2) bekezdését mely a folyamatba épített ellenőrzést a FEUVE szabályozza), valamint a megállapodás 2.1.2 pontja szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontja szerinti szabályzatokat az intézményvezetőnek nem jóváhagyni, hanem a Közös Hivatallal egyeztetett módon kikell adni.	Az intézményvezető intézkedjen, hogy a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata megtörténjen és feleljen meg az Ávr. 9. § (5a) és a 13. § (4) bekezdésekben foglaltaknak.	A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata aktualizálása.	2020.09.30	Vágó Istvánné

2. melléklet: Majosházai Napraforgó Óvoda PIR törzsszám: 669414

sor-szám	Ellenőrzési jelentésben rögzített	Intézkedési tervben rögzített			
	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
2.	A számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzügykezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Óvoda vezetője teljes körűen, önállóan elkészítette. Az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott eszközök és a források értékelésével kapcsolatos szabályozás nem teljes körűen történt meg, mert az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.	Az intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján az eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.	A szabályzat kiegészítése.	2020.09.30	Tóth Krisztina

II. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

2. melléklet: Majosházai Napraforgó Óvoda PIR törzsszáma: 669414

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
Sor-szám	megállapítás rövid leírása	javaslat rövid leírása	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1.	A költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatokon belüli rovatok között átcsoportosítás esetén nem tették eleget az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, az átcsoportosítás írásbeli elrendelésének.	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésének érvényesülése érdekében az intézményvezető intézkedjen, hogy előirányzat átcsoportosításra írásbeli elrendelést és pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.	A költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatokon belüli rovatok között átcsoportosítására – az Ávr. 44. § (2) bekezdése szerint – írásbeli elrendelést és pénzügyi ellenjegyzést követően kerül sor.	2020.09.30	Hódosné Mezei Ildikó
III. Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:					
1.	Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegképesítő kötelezettségének eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta, azonban a 2019. évi mérleg leltár nem a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírása szerint dokumentálta, mert az összesítő jegyzőkönyv megléte nem volt igazolt.	Az intézményvezető intézkedjen, hogy a későbbiekben a leltár dokumentumai – összesítő jegyzőkönyv – a leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak szerint készüljön el.	Az intézményvezető által kiadott intézkedési ütemterv az Áhsz. 22. § és a szervezet szabályzata szerinti 2020. évi leltár elkészítéséről, határidők, felelősök megjelölésével.	2020.12.01	Hódosné Mezei Ildikó

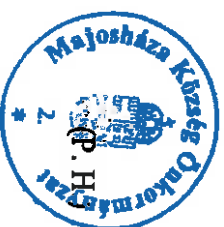
Dunavarsány, 2020. 05.25.

A. Cs.

dr. Szilágyi Ákos
jegyző (P. H.)

.....

Zsitos Viktor
polgármester
13



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
.....

feladat végrehajtásáért felelős személy Tóth
Krisztina pénzügyi előadó

.....
.....

feladat végrehajtásáért felelős személy Vágó Istváné
Gazdasági Oszt. Vez.

.....
.....

feladat végrehajtásáért felelős személy Hódosné Mezei Ildikó
pénzügyi előadó