



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály
Tolna Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Az ÖPSZEF/38-8/2020. iktatószámú levél 1. melléklete
Ellenőrzés száma: 336/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Harc Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

| | | |
|------|--|----|
| I. | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ..... | 7 |
| III. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÖNKORMÁNYZAT | 10 |
| IV. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK-KONYHA.. | 19 |
| V. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK- ÓVODA.... | 27 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ..... | 34 |
| | ZÁRADÉK..... | 35 |
| | MELLÉKLETEK | 36 |

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

| Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Harc Község Önkormányzata | 417501 |
| Harc Község Konyhája | 836670 |
| Harci Kincsesláda Óvoda és Bölcsőde | 837765 |

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

| Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése | A szerv gazdasági vezetője | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|---|----------------------------|------------------------------|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Harc Község Önkormányzata | dr. Herczig Hajnalka | Tóth Gábor | --- |
| Harc Község Konyhája | dr. Herczig Hajnalka | Komjátiné Tóth Csilla Mónika | --- |
| Harci Kincsesláda Óvoda és Bölcsőde | dr. Herczig Hajnalka | Szakálosné Marosi Ildikó | --- |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Keresztes Katalin vizsgálatvezető | 2019.07.02. | --- | ÖPSZEF/976-1/2019. |
| Berberovicsné Hunyadi Krisztina ellenőr | 2019.07.02. | --- | ÖPSZEF/976-1/2019. |

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a közokiratokról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet) hatályos 2019. december 31-ig,
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
- Az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény (a továbbiakban: 2008. évi III. tv.)

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Harc Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Harc Község Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Harc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Harci Kincsesláda Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Harci Kincsesláda Óvoda és Bölcsőde Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Harc Község Konyhája (a továbbiakban: Konyha),
- Harc Község Konyhájának Vezetője (a továbbiakban: Konyhavezető),
- Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály (a továbbiakban: ÖPSZEF)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- az ÖPSZEF/97-19/2019. iktatószámú „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése” tárgyú irat 1. 2. és 3. melléklete (a továbbiakban: Közbenső megállapítások és javaslatok),
- a Magyar Államkincstár Elnökének 13/2019. számú utasítása, a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához készített eljárásrend (a továbbiakban: Eljárásrend),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP).

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 ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2019. költségvetési év

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként |
|------------------|---|--|
| 417501 | Harc Község Önkormányzata | IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), Éves költségvetési beszámoló |
| 836670 | Harc Község Konyhája | IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), Éves költségvetési beszámoló |
| 837765 | Harci Kincsesláda Óvoda és Bölcsőde | IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), Éves költségvetési beszámoló |

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a II. negyedéves IMJ és Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévét követő évben, az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások és deviáns tételek kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. április 14-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár ÖPSZEF Tolna Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál, a Konyhánál és az Óvodánál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan.

A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat, a Konyha és az Óvoda éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási feladatait a 2013.01.01-én Kölesd Községi Önkormányzattal, Medina Község Önkormányzattal, Kistormás Községi Önkormányzattal és Sióagárd Község Önkormányzatával közösen alapított Közös Hivatal segítségével látja el.

Az Önkormányzat a Konyhán és az Óvodán kívül nem rendelkezik intézménnyel.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségeiknek eleget tettek, a kért dokumentumokat határidőre rendelkezésre bocsátották.

Az Önkormányzatnál, a Konyhánál és az Óvodánál a **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az Önkormányzatnál és a Konyhánál a kontrolltevékenységek gyakorlásának, valamint az információs és kommunikációs rendszer működésének, míg az Óvodánál a kontrolltevékenységek gyakorlásának a fejlesztése szükséges.

Az Önkormányzat, a Konyha és az Óvoda könyvvezetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával részben alátámasztottak.

A havi, és az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek teljes körűen eleget tettek. A negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségeknek – az Önkormányzat kivételével – eleget tettek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerveknél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hiba nem volt.

A Magyar Államkincstár ÖPSZEF Tolna Megyei 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 **jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat és Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.** A Konyha éves költségvetési beszámolója **jelentős összegű hibát tartalmaz**, így az éves beszámoló a Konyha gazdálkodásáról csak részben mutat megbízható és valós képet.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

| Sorszám | Megállapítás | Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése | Ellenőrzési javaslat |
|---------|---|--|---|
| 1. | <p>Belső kontrollrendszer Az Önkormányzatnál és a Konyhánál a belső kontrollrendszer nem megfelelő a kontrolltevékenységek gyakorlása és az információs és kommunikációs rendszer tekintetében. Az Óvodánál a kontrolltevékenységek gyakorlása nem megfelelő.</p> | Önkormányzat Konyha Óvoda | <p>A kontrolltevékenységek gyakorlását fejleszteni kell. A Önkormányzatnál és a Konyhánál közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek eleget kell tenni.</p> |
| 2. | <p>Könyvvezetés A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a gazdasági eseményeket nem minden esetben könyvelték a jogszabályi előírások szerint. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. Az adatszolgáltatási kötelezettségek részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztásáról nem gondoskodnak teljes körűen. A módosított előirányzatok könyvelése dokumentummal nem alátámasztott a rögzítés időpontjában. A pénztári bevételek és kifizetések teljesítésének bizonylatolása nem felel meg az Óvoda és Konyha pénzkezelési szabályzatának.</p> | Önkormányzat, Konyha, Óvoda | <p>A főkönyvi és nyilvántartási számlákat az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet rendelkezései szerint kell alkalmazni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklete szerinti adattartalommal vezetni kell. Az előirányzat módosítások minden esetben írásbeli dokumentum alapján kerüljenek a könyvelésben rögzítésre. A pénztári bevételek és kifizetések bizonylatolását a jövőben az Óvodánál és Konyhánál a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően kell elvégezni.</p> |
| 3. | <p>Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.</p> | Önkormányzat, Konyha, Óvoda | <p>Az adatszolgáltatás kapcsán nem foglalmaztunk meg javaslatokat</p> |
| 4. | <p>Beszámoló A beszámolási kötelezettséget jogszabályi határidőre teljesítették. A 2019. évi mérleg záró adatainak leltárral való alátámasztása az Önkormányzat és a Konyha esetén részben, míg az Óvoda esetén teljes körűen megtörtént. Az éves könyvviteli zárlatot teljes körűen elvégezték.</p> | Önkormányzat, Konyha, Óvoda | <p>Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló valamennyi mérleg tételének alátámasztására leltárt kell összeállítani az Önkormányzat és a Konyha esetében is teljeskörűen.</p> |

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Harc Község Önkormányzata**
Törzsszám: **417501**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrolltevékenységek gyakorlásának, valamint az információs és kommunikációs rendszernek a fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat 2014. január 22-től rendelkezik az 1/2014. (I.22.) Képviselő-testületi rendelettel elfogadott SZMSZ szel. Az SZMSZ a 8/2014. (XII.1.) Képviselő testületi rendelettel módosítása került.

Az SZMSZ megfelel az Mötv. 53. § (1) bekezdés b), j), l) pontjainak, a 43. § (3) bekezdésének. Az SZMSZ az általános önkormányzati választásokat követően 2019. november 30-i hatállyal a 13/2019.(XI.30.) önkormányzati rendelettel módosításra került.

Az Önkormányzat 2016. január 01-től rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseinek megfelelő, hatályos Számviteli politikával. A Számviteli politika keretében az Szt. 14. § (5) bekezdésének megfelelően elkészítették:

- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az Eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- a Pénzkezelési szabályzatot.

A szabályzatokat a Jegyző aláírta, az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozattal rendelkeznek.

Az Önkormányzat 2016. január 01-től rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének és az Szt. 161. §-ának megfelelő, hatályos Számlarenddel. A Számlarendet a Jegyző aláírta.

Az Önkormányzat rendelkezik 2016. január 1-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdésének a) pontja szerinti, megfelelő Gazdálkodási szabályzattal. A Gazdálkodási szabályzat a Jegyző által aláírásra került, az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozatot tartalmaz. Rendelkezik továbbá 2019. január 01-től hatályos Tervezési és beszámolási szabályzattal.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján az alábbi belső szabályzatokkal:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseiről szóló,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét szabályozó,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló belső szabályzatokkal.

A szabályzatok az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozattal rendelkeznek.

A fenti szabályzatok a Jegyző által aláírásra, és a Polgármester által jóváhagyásra kerültek.

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület 7/2013.(III.9.) önkormányzati rendeletével elfogadott Vagyonrendelettel.

Az Önkormányzat 2019. január 1-től rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelő Ellenőrzési nyomvonallal.

Az Önkormányzat 2019. július 01-től rendelkezik a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdéseknek megfelelő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása kialakításra került, illetve a működtetése biztosított a Bkr. 6. § (4) és 7. § (1)-(5) bekezdéseinek megfelelően.

Az Önkormányzatnál megtörtént a tevékenységben rejlő kockázatok felmérése és megállapítása, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatosan szükséges intézkedések, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján.

A Jegyző szervezeti felelőst jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően.

Kontrolltevékenységek értékelése

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, de működtetése az alábbiak miatt nem megfelelő az Önkormányzatnál:

A Gazdálkodási szabályzatban megtörtént a gazdálkodási jogkörökért felelős személyek kijelölése. Az Önkormányzat naprakész nyilvántartást vezet a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyekről és azok aláírás-mintájáról az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően. A mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem teljesen a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak szerint történik.

Az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás dokumentumain (szerződés), egyéb állományváltozás bizonylatain nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.

Az utalványrendeleteken az utalványozás és érvényesítés több esetben nem történt meg a pénzügyi teljesítés előtt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat nem tett eleget az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének teljes körűen. Az Info. tv. 1. melléklet által előírt adatok közzététele részben történt meg.

Az Önkormányzat rendelkezik az Ltv. 10.§ szerinti iratkezelési szabályzattal, ennek Levéltári felülvizsgálata 2019.09.02-án megtörtént.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring) értékelése

Az Önkormányzatnál a Bkr. 10. § rendelkezése alapján kialakításra került és a Jegyző működteti a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

Az Önkormányzat rendelkezik a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdései által előírt Belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Az Önkormányzat külső szolgáltatóval kötött szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az Önkormányzat rendelkezik Belső ellenőrzési tervvel, ennek elkészítése kockázatelemzésen alapult a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően. A 2019. évi belső ellenőrzési terv a Képviselő-testület által jóváhagyásra került.

A Jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a Bkr. 11.§ (1) bekezdésének megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a nyitás, valamint a COFOG alkalmazása megfelelően történt.

A mintavételezési eljárás során kiválasztott minták esetében megállapításra került, hogy ezek könyvelése – a készpénzes kifizetések kerekítési összegének elszámolása kivételével – az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő.

Az ellenőrzés a készpénzes kifizetések kerekítési összegének elszámolására az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál tesz javaslatot.

A 2019. évi nyitó mérleg adatok megegyeznek a 2018. évi főkönyv záró adatával.

A 2018. évi főkönyv záró adatai az immateriális javak, az ingatlanok, valamint a pénztár és forintszámlák kivételével leltárral nem lettek alátámasztva, így a 2019. évi nyitó mérleg számlák egyenlege dokumentumokkal nem teljes körűen alátámasztott.

Az ellenőrzés a mérleg alátámasztás kapcsán az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál tesz javaslatot.

A Képviselő-testület a 2/2019. (II.15.) önkormányzati rendelettel fogadta el az Önkormányzat 2019. évi költségvetését.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzatok a Dologi kiadások (K3), a Működési bevételek (B4), a Működési célú átvett pénzeszközök (B6) és a Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) rovatokon nem egyeznek meg az elemi költségvetésben szereplő, illetve a könyvelésben rögzített eredeti előirányzatokkal.

Az Önkormányzat költségvetési rendelete a Polgármester számára lehetővé tette a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást, azonban az előirányzat módosítást nem. Ezzel szemben 2019. I. féléve során előirányzat módosításokat is könyvelt az Önkormányzat, ezek azonban Képviselő-testületi rendelet módosítással nem lettek alátámasztva.

A 2019. évi II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adatszolgáltatások adattartalmának dokumentumokkal történő alátámasztása az adatszolgáltatások időpontjában – a 06. havi IKJ eredeti és módosított előirányzat oszlopa kivételével – megfelelő volt.

Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy eltérés van a Kincstártól kapott bérfelhasználási összesítő és a könyvelés között. A Kincstártól kapott bérösszesítőben szereplő 013340 Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok kormányzati funkció helyett a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége kormányzati funkcióra könyvelt az Önkormányzat.

Az Önkormányzat az ASP gazdálkodási szakrendszer segítségével vezeti a jogszabály által előírt részletező nyilvántartásokat.

Az előirányzatok nyilvántartása hiányos, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete I.2. b) pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat. Az Önkormányzat nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet V.3. pontja szerinti egyéb sajátos kötelezettségek, a V. 3. pont szerinti egyéb sajátos követelések és a VII. 7. pontja szerinti beruházások, még használatba nem vett eszközök nyilvántartását.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti, a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódó, valamint a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségek azonosságából adódó egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatásokban és a 06. havi főkönyvi kivonatokban fennálltak.

A pénzforgalom egyeztetése a 06. hónapban, az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján nem mutatott eltérést.

Az Önkormányzat által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra.

Az Önkormányzat a 2019. év első félévében az Áhsz. 53. § (5)- (6) bekezdéseinek megfelelő havi és negyedéves zárlati feladatokat – az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolása kivételével – megfelelően elvégezte.

A közhatalmi bevételek, mint egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztését az Önkormányzat félévente számolja el a nyilvántartási és könyvviteli számlákon.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

Az ellenőrzés során feltárt javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a fennmaradó hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2019. évi 12. havi IKJ és a 2019. évi Gyorsjelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. A vizsgált adatszolgáltatások és a hozzájuk csatolt főkönyvi kivonatok teljes körűen megegyeznek.

Az Önkormányzat 2019. évi Éves költségvetési beszámolója 2020.03.26-án feladott állapotban volt. A 2019. évi beszámoló és a hozzá csatolt főkönyvi kivonat adatai megegyeznek.

A 12. havi mintavételezési eljárás során kiválasztott minták könyvelése – a multifunkcionális fénymásoló bérleti díja kivételével – az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően került elszámolásra, valamint a COFOG alkalmazása megfelelően történt.

A multifunkcionális fénymásoló bérleti díját az Önkormányzat tévesen a K333 bérleti és lízing díjak költségvetési számlára könyvelte.

Az Önkormányzat a készpénzes fizetések esetén alkalmazandó 1, illetve 2 forintos kerekítési összegeket nem elkülönítetten, hanem az áfát is tartalmazó ellenérték részeként könyveli.

A 2008. évi III. törvény az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítési kötelezettséget a készpénz (bankjegy vagy érme) átadása esetén írja elő. A 2008. évi III.

törvény 1. § (3) bekezdése értelmében a kerekítési különbözet vagyoni előnynek vagy hátránynak nem minősül, arról bizonylat kiállítása, illetve annak bizonylaton történő feltüntetése nem kötelező. Az Áfa tv. 259. § 6. pontja alapján a kerekítési különbözet nem minősül ellenértéknek, ennek megfelelően a kerekítési különbözet az áfának nem képezi alapját. A kerekítés elszámolásának törvényben nem szabályozott kérdéseiről a Pénzkezelési szabályzatban kell rendelkezni. Az Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzatának IV. fejezet 4./ e.) pontja tartalmazza a kerekítés elszámolásának szabályait.

A főkönyvi számlák tételes forgalmának vizsgálata során megállapításra került, hogy az Önkormányzat 2019.11.29-én ingatlan térítés nélküli átvételét egyéb eredményszemléletű bevételként könyvelte 12 849,- Ft értékben. Ehhez kapcsolódóan nem történt meg az egyéb eredményszemléletű bevétel összegének halasztott eredményszemléletű bevételként történő elhatárolása.

Az Önkormányzat államháztartáson kívüli szervezettől kapott 1 000 000,- Ft összegű támogatást, amit tévesen a 924433. Követelések visszaírt értékvesztése számlán számolt el.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg záró tételei az Áhsz. 22. §-a, valamint az Önkormányzat leltározási szabályzata szerinti mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltárral az alábbiakban felsoroltak kivételével alátámasztásra kerültek:

D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések,
E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása,
G/II Nemzeti vagyon változásai,
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek.

Az Önkormányzat rendező mérlegében a 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai soron lett feltüntetve.

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdése szerint a mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök, az Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, az Áhsz. 16/A. § és az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait lehet kimutatni.

A főkönyvi kivonatban szereplő valamennyi mérlegszámla záró egyenlegének jellege (T/K) megfelel az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az eredménykimutatás összeállításakor az Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számvetési alapelvek szerint járt el.

Az Önkormányzat eredménykimutatása ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségként, mint ami a mérlegben a saját tőke részeként szerepel. A beszámoló eredménykimutatás sorainak tárgyidőszaki adatait a főkönyvi kivonatban szereplő költség, ráfordítás és hozam számlák záró egyenlege alátámasztja.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan a mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az eredménykimutatást érintő gazdasági események részben megfelelően lettek értékelve, besorolva.

Az Önkormányzat beszámolójának 07/A Maradványkimutatás űrlap soraiban szerepeltetett összegek a következő egyezőségeknek felelnek meg:

- Alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételeinek összege megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Alaptevékenység költségvetési és finanszírozási kiadásainak összege megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.

Vállalkozási tevékenységet nem folytat az Önkormányzat, ezért valamennyi bevétel és kiadás az alaptevékenység körébe tartozik.

A 2019. évben az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány 161 350 447,- Ft.

Az Önkormányzat 2019. december 31-i záró pénzkészlete 75 589 704,- Ft, a sajátos elszámolások figyelembevételével számított korrigált záró pénzkészlet 159 999 839,- Ft.

Az Önkormányzat költségvetési számvitel szerinti maradványa 1 350 608 Ft-tal több a ténylegesen rendelkezésre álló korrigált záró pénzeszközknél.

A megállapított eltérés a 2015. évi költségvetési beszámolónál már fennállt. A 2016. évtől kezdődően a maradvány eltérés nem változott, mivel a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerbe beépítésre került a hibát okozó tételek ellenőrzése.

A könyvelési hibák javítására a hatályos jogszabályok, valamint a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerbe beépített ellenőrzési funkciók miatt jelenleg nincs lehetőség.

Az eltérés fennállásáig az éves költségvetések készítése során az 1 350 608,- Ft összeget a kiadási oldalon a tartalék soron célszerű tervezni, mivel tényleges forrásként (pénzeszközként) nem áll rendelkezésre.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti, a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódó, valamint a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségek azonosságából adódó egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatásokban és a 12. havi főkönyvi kivonatban fennálltak.

A pénzforgalom egyeztetése a 12. hónapban, az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján nem mutatott eltérést.

Az Önkormányzat által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások – a behajthatatlannak minősített követelések elszámolása kivételével – az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra.

Az Önkormányzat 356 935,- Ft értékben behajthatatlannak minősülő követelést tévesen a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlán számolt el, a 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések vagy a 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések könyvviteli számla helyett.

A téves könyvelés azonban az eredménykimutatás soraiban hibát nem eredményezett.

Az Önkormányzat az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében rögzített éves zárlati feladatoknak eleget tett.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Ellenőrzött szervnél az éves költségvetési beszámoló kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a Belső kontrollrendszer értékelése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi esetekben:
 - A 12. hónapban elszámolt gazdasági események közül vizsgált minták esetében az utalványrendeletek a kötelezettségvállaló és az utalványozó által megfelelően aláírással lettek ellátva az aláírás bélyegző helyett.
 - A 12. hónapban elszámolt gazdasági események közül vizsgált minták esetében a pénztár-bizonylatok az érvényesítő, a könyvelő, a pénztárelenőr és az utalványozó által aláírásra kerültek.
- **megfelelően intézkedett** a Könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi esetekben:
 - Az Önkormányzat az irodaszer vásárlását megfelelően a K312 Üzemeltetési anyagok számlára számolja el.
 - Az Önkormányzat az ÁFA bevallási kötelezettségének megfelelő gyakorisággal (havonta) a havi könyvviteli zárlat keretében átvezeti az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1 – 3., a 2/1-8. és 3/2 és 3/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1/1. A Polgármester intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalás előtt történjen meg.

1/2. A Polgármester intézkedjen, hogy a jövőben az utalványozás és érvényesítés az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően legyen elvégezve az arra felhatalmazott személyek által. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történjen.

1/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban foglalt rendelkezések szerint az Önkormányzat teljes körűen tegyen eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

2/1. A Polgármester intézkedjen, hogy az Áht. 28/A.§ (2) bekezdése alapján az Önkormányzat clemi költségvetése a költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai alapján készüljön el, azzal teljeskörűen egyezzen meg.

2/2. A Polgármester intézkedjen, hogy az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.

2/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat az Áhsz. 44.§ (4) bekezdése alapján a K1-K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegye nyilvántartásba.

2/4. A Polgármester intézkedjen, hogy Önkormányzat az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján, az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetésével gondoskodjon, és az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja szerinti adatokat.

2/5. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.

2/6. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.

2/7. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a beruházások, még használatba nem vett eszközök könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 7. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.

2/8. A Polgármester intézkedjen, hogy az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztése az Áhsz. 53. § (6) bekezdésének megfelelően a negyedéves zárás keretében legyen elszámolva.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

3/1. A Polgármester intézkedjen, hogy a multifunkcionális fénymásoló bérleti díjának könyvelése a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele könyvviteli számlára történjen, mivel az Áhsz. 1. § 2. pontja alapján a multifunkcionális fénymásoló informatikai eszköznek minősül.

3/2. A Polgármester intézkedjen, hogy a készpénz átadás esetén az 1 és 2 forintos érmék bevonása miatti kerekítés a 2008. évi III. törvény, az Áfa tv., valamint az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata alapján kerüljön elszámolásra.

3/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a tárgyi eszközök térítés nélküli átvételét az Áhsz. 25. § (10) bekezdése és az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja alapján, valamint a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően könyvelje, az eszköz értékét a passzív időbeli elhatárolások között, halasztott eredményszemléletű bevételként mutassa ki.

3/4. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat az államháztartáson kívülről kapott támogatást az Áhsz. 25. § (8) bekezdése és az Áhsz. 15. melléklete alapján számolja el.

3/5. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámoló elkészítése során olyan leltár kerüljön összeállításra, amely ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközt és forrást, az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése alapján.

3/6. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat 2014. január 1-jén meglévő, nemzeti vagyona tartozó eszközök bekerülési értékének forrása a megfelelő mérleg soron kerüljön feltüntetésre.

3/7. A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a behajthatatlan követelés elszámolását az Áhsz. 26. § (11) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet alapján számolja el.

Intézkedések végrehajtási határideje: 2020. december 31.

IV. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK-KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Harc Község Konyhája**
Törzsszám: **836670**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Konyhánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A kontrolltevékenységek gyakorlásának, valamint az információs és kommunikációs rendszernek a fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Konyha rendelkezik Alapító Okirattal, amely tartalmazza az Áht. 8/A. § (1), (2), valamint az Ávr. 5. § (1), (2), és (3) bekezdésekben meghatározott adatokat.

A Konyha 2018. április 6-ától rendelkezik SZMSZ-szel, amely a 37/2018. (IV.5.) önkormányzati határozattal került elfogadásra. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13 § (1) c), f), g), h) pontjaiban foglaltakat, de nem tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet feladatait.¹

A Konyha rendelkezik Munkamegosztási megállapodással a Közös Hivatallal, amely megfelel az Ávr. 9. § (5) a), (5a), 7.§, 9. § (1) a), (1) b) bekezdéseknek.

A Konyha 2017.08.01-től rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének és az Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseinek megfelelő, hatályos Számviteli politikával. A Számviteli politika keretében az Szt. 14. § (5) bekezdésének megfelelően elkészítették:

- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az Eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a Pénzkezelési szabályzatot.

A szabályzatokat a Konyhavezető aláírta, az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozattal rendelkeznek. A Konyha mentesül az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal az Áhsz. 50.§ (4) bekezdése alapján.

A Konyha rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének és az Szt. 161. §-ának megfelelő Számlarenddel, amely 2017.08.01-től hatályos. A Számlarend a Konyhavezető által aláírásra került.

A Konyha rendelkezik 2017.08.01-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelő Gazdálkodási, valamint Tervezési és beszámolósi szabályzatokkal.

A szabályzatok a Konyhavezető által aláírásra kerültek, az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozatot tartalmaznak.

A Konyhavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján rendezte a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket és rendelkezik:

¹ A Bkr. 2020.01.01-i módosítását követően nem írja elő, hogy az SZMSZ-nek tartalmaznia kell a belső ellenőrzést mely személy vagy szervezeti egység végzi el, így a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslat végrehajtása okafogyottá vált.

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseiről szóló,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló,
 - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló,
 - a gépjárművek használatának rendjét,
 - a vezetékes és rádiótelefonok használatáról szóló,
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló belső szabályzatokkal.
- A szabályzatok az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozattal rendelkeznek. A fenti szabályzatok a Konyhavezető által aláírásra kerültek.

A Konyha rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint Ellenőrzési nyomvonallal.

A Konyha rendelkezik a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdései szerint szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendjével.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Konyhánál önálló szabályzatként került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseinek megfelelően.

A Konyhavezető kijelölt szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően.

Kontrolltevékenységek értékelése

A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások a Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően.

A Gazdálkodási szabályzatban megtörtént a gazdálkodási jogkörökért felelős személyek kijelölése. A Konyha naprakész nyilvántartást vezet a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyekről és azok aláírás-mintájáról az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra a Konyhavezető nem adott felhatalmazást a helyettesítés biztosítása céljából.

A mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történik a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak szerint, mivel:

- a kötelezettségvállalás dokumentumain nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés,
- az érvényesítés, utalványozás több esetben a pénzügyi teljesítés után történt meg, az utalványrendeleteket a pénzügyi teljesítés megtörténte után nyomtatták ki.

Információs és kommunikációs rendszer

A Konyha részben tett eleget az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1) bekezdés szerint a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak közzététele nem történt meg.

A Konyha a 2019. évben nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal. Az Iratkezelési szabályzatot az intézmény 2020.01.01-i hatállyal készítette el, így ezt az utóellenőrzés során fogjuk vizsgálni.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring) értékelése

A Konyhánál a Bkr. 10. § rendelkezése alapján kialakításra került és a Konyhavezető működteti a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

A Konyha rendelkezik a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdései szerint Belső ellenőrzési kézikönyvvel.

A belső ellenőrzési feladatokat a Konyha külső szolgáltató bevonásával látta el.

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv, amely kockázatelemzésen alapult a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően, tartalmazza a Konyha gazdálkodási és pénzügyi tevékenységének ellenőrzését. A 2019. évi belső ellenőrzési terv a Képviselő-testület által jóváhagyásra került.

A Konyhavezető kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a Bkr. 11.§ (1) bekezdésének megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdasági események elszámolása az Áhsz. előírásai és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt. A gazdasági események kormányzati funkció szerinti besorolása a hibás tételek javítását követően megfelel a 68/2013. NGM rendelet előírásainak.

A 2019. évi nyitó mérleg adatok megegyeznek a 2018. évi főkönyv záró adatával, így a folytonosság elve érvényesül a Konyhánál.

A 2019. évi főkönyv nyitó adatait (2018. évi záró adatokat) leltárral (analitikus nyilvántartás, egyéb dokumentumok, alapbizonylatok) a Konyha alátámasztotta.

A Képviselő-testület a 2/2019. (II.15.) önkormányzati rendelettel fogadta el az Önkormányzat, valamint az irányítása alatt álló Konyha költségvetését.

A Konyha 2019. évi költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzatok megegyeznek az időközi költségvetési jelentésben szereplő, illetve a könyvelésben rögzített eredeti előirányzatokkal.

A Konyha a 2019. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésében megjelenített adatok szerint előirányzat átcsoportosítást és előirányzat módosítást (K3 Dologi kiadások és B4 Működési bevételek rovatokon) könyvelt, ezek azonban Képviselő-testületi rendelet módosítással nem lettek alátámasztva.

A 2019. évi II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adatszolgáltatások adattartalmának dokumentumokkal történő alátámasztása – a 06. havi IKJ módosított előirányzat oszlop kivételével – megfelelő volt.

Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Konyha 2019.05. havi Bérfelhasználási összesítő adatai megegyeztek a könyvelésben (főkönyvi számlákon) szereplő adatokkal.

A Konyha az ASP gazdálkodási szakrendszer segítségével vezeti a jogszabály által előírt részletező nyilvántartásokat.

Az előirányzatok nyilvántartása hiányos, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete I. 2. b) pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat. A Konyha nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet V. 3. pontja szerinti egyes sajátos követelésekhez kapcsolódó és a IV. fejezet szerinti adott előlegek részletező nyilvántartását.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti, a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódó, valamint a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségek azonosságából adódó egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatásokban és a 06. havi főkönyvi kivonatban fennálltak.

A pénzforgalom egyeztetése a 06. hónapban, az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján nem mutatott eltérést.

A pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra.

A Konyha 2019. év első félévében az Áhsz. 53. § (5) - (6) bekezdéseknek megfelelő havi és negyedéves zárlati feladatokat megfelelően elvégezte.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a fennmaradó hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2019. évi 12. havi IKJ és a 2019. évi Gyorsjelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. A vizsgált adatszolgáltatások és a hozzájuk csatolt főkönyvi kivonatok teljes körűen megegyeznek.

A Konyha 2019. évi Éves költségvetési beszámolója 2020.03. 26-án feladott állapotban volt. A 2019. évi beszámoló és a hozzá csatolt főkönyvi kivonat adatai megegyeznek.

A 12. havi mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, valamint a COFOG alkalmazása megfelelően történt.

A 12. havi mintavételi eljárás során kiválasztott minták könyvelése – a multifunkcionális nyomtató bérleti díja elszámolásának kivételével – az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően történt.

A multifunkcionális fénymásoló bérleti díját ugyanis tévesen a K333 bérleti és lízing díjakra könyvelte a Konyha.

A 2019. évben vizsgált mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy a pénztár-bizonylatok több esetben a pénz felvételére jogosult vagy annak meghatalmazottja illetve pénzt befizető által nem lettek aláírva.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg záró tételei az Áhsz. 22. §-a, valamint a Konyha leltározási szabályzata szerinti mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltárral – E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó sor kivételével – alátámasztásra kerültek. A főkönyvi kivonatban szereplő valamennyi mérlegszámla záró egyenlegének jellege (T/K) megfelel az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A Konyha eredménykimutatása ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredmény-szemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint ami a mérlegben a saját tőke részeként szerepel. A beszámoló eredménykimutatás sorainak tárgyidőszaki adatait a főkönyvi kivonatban szereplő költség, ráfordítás és hozam számlák záró egyenlege alátámasztja.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tétel-eknek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az eredménykimutatás összeállítása során a Konyha részben az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el, a valóság elve 9244 a Más különféle egyéb eredményszemléletű számla esetében nem teljesült.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Konyha a más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó könyvelését nem az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet szerint végzi.

A Konyha a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó számláról 2019.12.31-én 1 243 299,- Ft, bizonylattal nem alátámasztott összeget könyvelt a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek számlára.

A 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű számla így nem mutat valós képet, a Konyha a főkönyvi számla értékét nem tudta bizonylattal, alátámasztani.

Az eredménykimutatás vizsgálata során az ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások – az 1 243 299,- Ft előzetesen felszámított általános forgalmi adó 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételekre történő elszámolása kivételével – valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek. **A hibás tétel eléri a jelentős hiba mértékét.**

A Konyha beszámolójának 07/A Maradványkimutatás űrlap soraiban szerepeltetett összegek a következő egyezőségeknek felelnek meg:

- Alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételeinek összege megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Alaptevékenység költségvetési és finanszírozási kiadásainak összege megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.

Vállalkozási tevékenységet nem folytat a Konyha, ezért valamennyi bevétel és kiadás az alaptevékenység körébe tartozik.

A Maradvány kimutatás D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem egyezik meg a mérleg H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek sorával.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa a Konyha maradvány kimutatása szerint 28 241,- Ft volt. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege 200 766,- Ft volt, amely a költségvetési évben keletkezett kiadások teljesítését meghaladó összegű, költségvetési évben esedékes, kötelezettségvállalásból ered.

A maradványkimutatás további vizsgálata céljából, a Módszertan szerint az ellenőrzés során elvégeztük a 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg (12/A űrlap) adatai alapján a maradvány levezetést. A sajátos elszámolásokkal korrigált záró pénzkészlet 28 241,- Ft, amely egyezik a 07/A Maradványkimutatás űrlapon szereplő maradvánnyal.

A Konyha költségvetési számvitel szerinti maradványa 2019.12.31-én egyezik a ténylegesen rendelkezésre álló korrigált záró pénzkészlettel.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti, a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódó, valamint a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségek azonosságából adódó egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatásokban és a 12. havi főkönyvi kivonatban fennálltak.

A pénzforgalom egyeztetése a 12. hónapban, az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján nem mutatott eltérést.

A pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások a 2019. évben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra.

A Konyha az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében rögzített éves zárlati feladatoknak teljes körűen eleget tett.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Ellenőrzött szervnél az éves költségvetési beszámoló kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott, az éves beszámoló a Konyha gazdálkodásáról csak részben mutat megbízható és valós képet.

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

A Konyha a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a Belső kontrollrendszer értékelése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi esetekben:
 - A 12. hónapban elszámolt gazdasági események közül választott minták utalványrendeletei az utalványozó által aláírásra kerültek, valamint az utalványozó és a kötelezettségvállaló eredeti aláírással látta el azokat aláírás bélyegző helyett.
 - A 12. hónapban elszámolt gazdasági események közül választott minták esetében az utalványrendeletek az érvényesítő által aláírásra kerültek.
 - A 12. hónapban elszámolt gazdasági események közül választott minták esetében a pénztár-bizonylatok az utalványozó, az érvényesítő, a pénztárellenőr és a könyvelő által aláírásra kerültek.
- **megfelelően intézkedett** a Könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi esetekben:
 - A Konyha a vendégétkeztetés könyvelésére a megfelelő kormányzati funkciót alkalmazza.
 - A Konyha az általános költségek felosztását a Számviteli politikája II.7. pontja alapján, negyedévente könyveli.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1. – 4., a 2/1.-4. és 3/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1/1. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalás előtt történjen meg.

1/2. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a jövőben az utalványozás és érvényesítés az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint, a pénzügyi teljesítést megelőzően legyen elvégezve. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történjen.

1/3. A Konyhavezető intézkedjen, hogy az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban foglalt rendelkezések szerint a Konyha teljes körűen tegyen eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

1/4. A Konyha rendelkezzen az Ltv. 10. § -ának megfelelően Iratkezelési szabályzattal.²

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

2/1 A Konyhavezető intézkedjen, hogy az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legycnek nyilvántartásba véve.

2/2. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetésével gondoskodjon, és az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja szerinti adatokat.

2/3. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha a követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 3. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.

2/4. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha az adott előlegek könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

3/1. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a multifunkcionális fénymásoló bérleti díjának könyvelése a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele könyvviteli számlára történjen, mivel az Áhsz. 1. § 2. pontja alapján a multifunkcionális fénymásoló informatikai eszköznek minősül.

3/2. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha pénztári bevételeinek és kifizetéseinek a bizonylatolása a jövőben a Konyha Pénzkezelési szabályzata IV. 3. a) és b) pontjai szerint legyen elvégezve.

² A Konyha az Iratkezelési szabályzatát az ellenőrzött időszakot követően, 2020. 01.01-i hatállyal készítette el, így az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

3/3. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyhánál az Áhsz. 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítése során valamennyi mérlegképes alátámasztása leltár összeállítással és annak megőrzésével történjen.

3/4. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha az előzetesen felszámított levonható Áfa-t az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet alapján, az Szt. 165. § (2) bekezdésében meghatározott, a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat alapján könyvelje.

3/5. A Konyhavezető intézkedjen, hogy a Konyha kötelezettségvállalással terhelt maradványának összege az Ávr. 150. § (1) bekezdése b) pontja alapján kerüljön megállapításra.

Intézkedések végrehajtási határideje: 2020. december 31.

V. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK- ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Harci Kincsesláda Óvoda és Mini Bölcsőde**
Törzsszám: **837765**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, a kontrolltevékenységek gyakorlása igényel fejlesztést.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda rendelkezik Alapító Okirattal, amely tartalmazza az Áht. 8/A. § (1), (2) bekezdésekben, valamint az Ávr. 5. § (1), (2), és (3) bekezdésekben meghatározott adatokat.

Az Óvoda 2018. szeptember 1-jétől rendelkezik SZMSZ-szel, amely a 95/2018. (IX.25.) Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c), f), g) és h) pont szerinti tartalmi követelményeket.

Az SZMSZ tartalmazza a pedagógiai munka belső ellenőrzésének rendjét, azonban nem tartalmazza, hogy a költségvetési szerv gazdálkodásával összefüggő, az Áht. 70. § (1) bekezdése szerinti függetlenített belső ellenőrzési feladatokat mely személy vagy szervezet látja el.³

Az Óvoda Munkamegosztási megállapodással rendelkezik a Közös Hivatallal, amely megfelel az Ávr. 9. § (5) a), (5a), 7.§, 9. § (1) a), (1) b) bekezdéseknek.

Az Óvoda 2017.08.01-től rendelkezik az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3)- (5) bekezdéseinek megfelelő, hatályos Számviteli politikával.

A Számviteli politika keretében az Szt. 14. § (5) bekezdésének megfelelően elkészítették:

- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az Eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a Pénzkezelési szabályzatot.

A szabályzatokat az Intézményvezető aláírta, az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozattal rendelkeznek.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik, mivel nem végez rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását.

Az Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. §-ának megfelelő Számlarenddel, amely 2017.08.01-től hatályos. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

Az Óvoda 2017.08.01-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelő Gazdálkodási, valamint Tervezési és beszámolási szabályzatokkal rendelkezik. A szabályzatok az Intézményvezető által aláírásra kerültek, az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozatot tartalmaznak.

³A Bkr. 2020.01.01-i módosítását követően nem írja elő, hogy az SZMSZ-nek tartalmaznia kell a belső ellenőrzést mely személy vagy szervezeti egység végzi el, így a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslat végrehajtása okafogyottá vált.

Az Intézményvezető az Ávr. 13.§ (2) bekezdése alapján rendezte a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdéseket és rendelkezik:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseiről szóló,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló,
- a gépjárművek használatának rendjét,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló belső szabályzatokkal.

A szabályzatok az érintettek által aláírt megismerési nyilatkozattal rendelkeznek. A fenti szabályzatok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

Az Óvoda rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint Ellenőrzési nyomvonallal.

Az Óvoda rendelkezik a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdései szerint szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvodánál önálló szabályzatként került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5) bekezdéseinek megfelelően.

Az Intézményvezető szervezeti felelőst jelölt ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdésének megfelelően.

Kontrolltevékenységek értékelése

A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások a Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően.

A Gazdálkodási szabályzatban megtörtént a gazdálkodási jogkörökért felelős személyek kijelölése. Az Óvoda naprakész nyilvántartást vezet a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyekről és azok aláírás-mintájáról az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően.

A mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak szerint történik, mivel a kötelezettségvállalás dokumentumain, valamint az egyéb állományváltozás bizonylatain nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda, mint közoktatási intézmény az Info. tv. 33. § (4) bekezdése alapján a KIR rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével tesz eleget az Info. tv. 37. § (1) bekezdés szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Az Óvoda a 2019. évben nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal. Az Iratkezelési szabályzatot az intézmény 2020.01.01-i hatállyal készítette el, így ezt az utóellenőrzés során fogjuk vizsgálni.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring) értékelése

A Bkr. 10. §-ának megfelelően az Intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az Óvoda rendelkezik a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdései szerint Belső ellenőrzési kézikönyvvel.

A belső ellenőrzési feladatokat az Óvoda külső szolgáltató bevonásával látja el.

Az Óvodára vonatkozóan a 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv nem tartalmazott ellenőrzési feladatot.

Az Intézményvezető kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a Bkr. 11.§ (1) bekezdésének megfelelően.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a COFOG alkalmazása megfelelően történt.

A mintavételi eljárás során kiválasztott minták könyvelése – a kerekítési különbözetet tartalmazó készpénzes fizetések kivétel – az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően történt.

Az Óvoda a készpénzes fizetések esetén alkalmazandó 1, illetve 2 forintos kerekítési összegeket nem elkülönítetten, hanem az áfát is tartalmazó ellenérték részeként könyveli.

A 2008. évi III. törvény az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítési kötelezettséget a készpénz (bankjegy vagy érme) átadása esetén írja elő. A 2008. évi III. törvény 1. § (3) bekezdése értelmében a kerekítési különbözet vagyoni előnynek vagy hátránynak nem minősül, arról bizonylat kiállítása, illetve annak bizonylaton történő feltüntetése nem kötelező. Az Áfa tv. 259. § 6. pontja alapján a kerekítési különbözet nem minősül ellenértéknek, ennek megfelelően a kerekítési különbözet az áfának nem képezi alapját. A kerekítés elszámolásának törvényben nem szabályozott kérdéseiről a Pénzkezelési szabályzatban kell rendelkezni.

Az Óvoda Pénzkezelési Szabályzatának IV. fejezet 4./ e.) pontja tartalmazza a kerekítés elszámolásának szabályait.

Az ellenőrzés nem tudott meggyőződni arról, hogy a rossz gyakorlat javításra került-e, ennek megfelelően a kerekítés elszámolását utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

A 2019. évi nyitó mérleg adatok megegyeznek a 2018. évi főkönyv záró adatával, így a folytonosság elve érvényesül az Óvodánál.

A 2019. évi főkönyv nyitó adatait (2018. évi záró adatokat) leltárral (analitikus nyilvántartás, egyéb dokumentumok, alapbizonylatok) az Óvoda alátámasztotta.

A Képviselő-testület a 2/2019. (II.15.) önkormányzati rendelettel fogadta el az Önkormányzat, valamint az irányítása alatt álló Óvoda költségvetését.

Az Óvoda 2019. évi költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzatok a Személyi juttatások (K1), Dologi kiadások (K3) és a Központi, irányító szervei támogatás (B816) rovatokon nem egyeznek meg az elemi költségvetésben szereplő, illetve a könyvelésben rögzített eredeti előirányzataival.

A 2019. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésében az 5. módosított előirányzat oszlop adatai szerint előirányzat átcsoportosításra és előirányzat módosításra (B4 Működési bevételek, B816 Irányító szervei támogatás, K1 Személyi juttatások, K3 Dologi kiadások, K6 Beruházások rovatokon) került sor a könyvelésben, ezeket azonban írásbeli dokumentummal nem támasztotta alá az Óvoda.

A 2019. évi II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adatszolgáltatások adattartalmának dokumentumokkal történő alátámasztása – a 06. havi IKJ módosított előirányzat oszlop kivételével – megfelelő volt.

Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda 2019.05. havi Bérfelhasználási összesítő adatai megegyeztek a könyvelésben (főkönyvi számlákon) szereplő adatokkal.

Az Óvoda az ASP gazdálkodási szakrendszer segítségével vezeti a jogszabály által előírt részletező nyilvántartásokat.

Az előirányzatok nyilvántartása hiányos, mivel nem tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete I. 2. b. Pontja szerint, az elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat. Az Óvoda nem küldte meg az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezete szerinti adott előlegek részletező nyilvántartását.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti, a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódó, valamint a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések és kötelezettségek azonosságából adódó egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatásokban és a 06. havi főkönyvi kivonatban fennálltak.

A pénzforgalom egyeztetése a 06. hónapban, az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezés alapján nem mutatott eltérést.

A pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra.

Az Óvoda a 2019. év első félévében az Áhsz. 53. § (5) - (6) bekezdéseknek megfelelő havi és negyedéves zárlati feladatokat megfelelően elvégezte.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a fennmaradó hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2019. évi 12. havi IKJ és a 2019. évi Gyorsjelentés teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. A vizsgált adatszolgáltatások és a hozzájuk csatolt főkönyvi kivonatok teljes körűen megegyeznek.

Az Óvoda 2019. évi Éves költségvetési beszámolója 2020.03. 25-én feladott állapotban volt. A 2019. évi beszámoló és a hozzá csatolt főkönyvi kivonat adatai megegyeznek.

A 12. havi mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása valamint a COFOG alkalmazása megfelelően történt.

A 12. havi mintavételi eljárás során kiválasztott minták könyvelése az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően történt.

A 2019. évben vizsgált mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadási pénztárbizonylaton nem tüntették fel a pénzt átvevő személy nevét, csak az aláírása szerepel azon. A pénz átvevőjeként, megnevezéseként a számla kibocsátóját tüntették fel.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg záró tételei az Áhsz. 22. §-a, valamint az Óvoda leltározási szabályzata szerinti mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltárral alátámasztásra kerültek.

A főkönyvi kivonatban szereplő valamennyi mérlegszámla záró egyenlegének jellege (T/K) megfelel az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Az eredménykimutatás összeállítása során az Óvoda az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el.

Az Óvoda eredménykimutatása ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredmény-szemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségként, mint ami a mérlegben a saját tőke részeként szerepel. A beszámoló eredménykimutatás sorainak tárgyidőszaki adatait a főkönyvi kivonatban szereplő költség, ráfordítás és hozam számlák záró egyenlege alátámasztja.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az eredménykimutatás vizsgálata során az ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, besorolva.

Az Óvoda beszámolójának 07/A Maradványkimutatás űrlap soraiban szerepeltetett összegek a következő egyezőségeknek felelnek meg:

- Alaptevékenység költségvetési és finanszírozási bevételeinek összege megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Alaptevékenység költségvetési és finanszírozási kiadásainak összege megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.

Vállalkozási tevékenységet nem folytat az Óvoda, ezért valamennyi bevétel és kiadás az alaptevékenység körébe tartozik.

A Maradványkimutatás D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa nem egyezik meg a mérleg H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek sorával.

Az Óvoda a mérleg H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek során 41 540,- Ft-ot mutatott ki, ugyanakkor a 2019. évi maradványt nem terhelte kötelezettség vállalás az Óvoda maradvány kimutatásában.

A maradványkimutatás további vizsgálata céljából, a Módszertan szerint az ellenőrzés során elvégeztük a 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg (12/A űrlap) adatai alapján a maradvány levezetést. A sajátos elszámolásokkal korrigált záró pénzkészlet 351 191,- Ft, amely egyezik a 07/A Maradványkimutatás űrlapon szereplő maradvánnyal.

Az Óvoda költségvetési számvitel szerinti maradványa 2019.12.31-én egyezik a ténylegesen rendelkezésre álló korrigált záró pénzkészlettel.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti, a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódó, valamint a költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt

követelések és kötelezettségek azonosságából adódó egyezőségek a vizsgált adatszolgáltatásokban és a 12. havi főkönyvi kivonatban fennálltak.

A pénzforgalom egyeztetése a 12. hónapban, az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján nem mutatott eltérést.

A pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások a 2019. évben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra.

Az Óvoda az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében rögzített éves zárlati feladatoknak eleget tett.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Ellenőrzött szervnél az éves költségvetési beszámoló kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, az éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

Az Óvoda a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a Belső kontrollrendszer értékelése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi esetekben:
 - A 12. hónapban elszámolt gazdasági események közül vizsgált minták esetében az utalványrendeletek a kiadás teljesítése és a bevételek elszámolása előtt az érvényesítő, a kötelezettségvállaló és az utalványozó által aláírásra kerültek.
 - A 12. hónapban elszámolt gazdasági események közül vizsgált minták esetében az utalványozást megfelelően a pénzügyi teljesítés előtt végzi el az Óvoda kiadási utalványrendeleten.
 - A 12. hónapban elszámolt gazdasági események közül vizsgált minták esetében a pénztár-bizonylatok az utalványozó, az érvényesítő és a könyvelő által aláírásra kerültek.
- **megfelelően intézkedett** a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi esetekben:
 - az Óvoda az irodaszer és a fénymásoló toner vásárlását helyesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra könyveli, a hibás könyvelést egész évre vonatkozóan javította.
 - az Óvoda az E/V/27 számú, 2019/1229 dokumentum azonosítójú minta könyvelését javította, a számlán szereplő szolgáltatási díjat megfelelően a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton számolta el.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1 - 2., a 2/1-5. és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a kötelezettségvállalás előtt történjen meg.

1/2. Az Óvoda rendelkezzen az Ltv. 10. § -ának megfelelően Iratkezelési szabályzattal. ⁴

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

2/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a készpénz átadás esetén az 1 és 2 forintos érmék bevonása miatti kerekítést a 2008. évi III. törvény, az Áfa tv., valamint az Óvoda Pénzkezelési szabályzata alapján számolja el.

2/2. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áht. 28/A. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetési rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatairól legyen az elemi költségvetés elkészítve, azzal teljeskörűen egyezzen meg.

2/3. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áht. 34-35. §-a szerinti előirányzat módosítások és előirányzatok közötti átcsoportosítások a jogszabályi rendelkezések, és azok figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.

2/4. A Intézményvezető intézkedjen, hogy Óvoda az adatszolgáltatási kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások teljes körű vezetésével gondoskodjon, és az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza az I. fejezet 2. b) pontja szerinti adatokat.

2/5. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Óvoda az adott előlegek könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

3/1. A Intézményvezető intézkedjen, hogy a jövőben a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntessék fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénzátvételét aláírásával igazolta a Pénzkezelési szabályzat IV. 3. b) pontjának megfelelően.

3/2. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Óvoda kötelezettségvállalással terhelt maradványának összege az Ávr. 150. § (1) bekezdése b) pontja alapján kerüljön megállapításra.

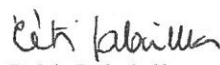
Intézkedések végrehajtási határideje: 2020. december 31.

⁴ Az Óvoda az Iratkezelési szabályzatot az ellenőrzött időszakot követően, 2020.01.01.-i hatállyal készítette el, így azt az utóellenőrzés keretében vizsgálja az ellenőrzés.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szekszárd, 2020. április 29.


Keresztes Katalin
vizsgálatvezető


Réti Gabriella
osztályvezető



Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléklet: 6 db

- 1.1.melléklet: Mintavételek értékelése tábla -
Harc Község Önkormányzata – 417501
- 1.2. melléklet: Mintavételek értékelése tábla -
Harc Község Konyhája -836670
- 1.3. melléklet: Mintavételek értékelése tábla-
Harc Kincsesláda Óvoda és Mini Bölcsőde – 837764
- 1.4. melléklet: Teljességi nyilatkozat: PIR: 417501
- 1.5. melléklet: Teljességi nyilatkozat: PIR: 836670
- 1.6. melléklet: Teljességi nyilatkozat: PIR: 837764

- Kapják:
1. példány: Harc Község Önkormányzata
Tóth Gábor polgármester
7172 Harc, Fő u.59.
 2. példány: Tolna Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 7100 Szekszárd, Augusz Imre u. 7., postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.).

Harc, 2020.

(P. H.)

dr. Herczig Hajnalka
Jegyző

Tóth Gábor
polgármester

MELLÉKLETEK

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/38-8/2020. 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: Szekszárd, 2020. április 29.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

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

A hiteles másolat készítője: Réti Gabriella osztályvezető

A hiteles másolat készítőjének aláírása: *Réti Gabriella*





HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/38-8/2020. iktatószámú levél 1. mellélete

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: Szekszárd, 2020. április 29.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

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

A hiteles másolat készítője: Réti Gabriella osztályvezető

A hiteles másolat készítőjének aláírása: *Réti Gabriella*



