

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tinnye Község Önkormányzata és az általa irányított  
költségvetési szerv 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT.....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TINNYEI NAPKÖZIJÓTHONOS ÓVODA .....	21
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	28
	ZÁRADÉK.....	29

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv	PIR törzsszám
Tinnye Község Önkormányzata	734916
Tinnyei Napköziotthonos Óvoda	670063

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

Ellenőrzött szerv, és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős vezető	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tinnye Község Önkormányzata	Dr. Imre Gábor Ferenc jegyző	Krix Lajos polgármester	–
Tinnyei Napköziotthonos Óvoda		Molnár Ildikó intézményvezető	Szabóné Balla Gabriella

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kiss Éva vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3561- 1/2018.
Sebestyén Andrea ellenőr	2018. 07. 02.	2018. 09. 30.	BPM-ÁHI/3561- 1/2018.
Dr. Elekes Csaba ellenőr	2018. 07. 02.	2018. 12. 31.	BPM-ÁHI/3561- 1/2018.
Dr. Beke Erzsébet ellenőr	2019. 01. 22.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	HIFEH/381-1/2019.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 4/2013. (IV. 25) Önkormányzati rendelet az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás szabályairól (a továbbiakban: Vagyonrendelet)

#### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Tinnye Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Tinyei Napközotthonos Óvoda (továbbiakban: Óvoda),
- Tinnye Község Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Tinnye Község Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzési Portál (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 könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat 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:** 2018. költségvetési év

**A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza:** a 2018. évi költségvetési beszámoló az ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11 rendszerben 2019. 03. 22-én „visszautasított” 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 szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
734916	Tinnye Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés
670063	Tinnyei Napköziotthonos Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés

**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 javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,

- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fent felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2019. 03. 22-ig feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2019. 03. 22-ig feltöltött adatok és a helyszíni ellenőrzések tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Tinnye Község Önkormányzatnál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látta el. A Közös Hivatalt 2013. 03. 01-én alapították. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőjét, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoztak.

2018. évben az Önkormányzat határidőben eleget tett adatszolgáltatási kötelezettségének, így bírság kiszabására nem került sor. A bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált pénzügyi rendszerben történt. A vizsgált szervek kapcsolattartói az ellenőrzés ideje alatt együttműködtek a vizsgálatot végző ellenőrökkel.

Az Önkormányzat és költségvetési szerve belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv, az Állami Számvevőszék 2018. évben ellenőrizte.

**A belső kontroll rendszer kialakítása** az Önkormányzatnál és az Óvodánál megtörtént, szabályozása és működtetése azonban minden területen további fejlesztést igényel. A szabályzatok nem készültek el teljes körűen, a jogszabályi és személyi változásokat nem követték. Az elkészített szabályzatok előírásait nem minden esetben vették figyelembe a gyakorlati munka végzésénél.

**A könyvvézés** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások adatai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak, a mérleget leltár nem támasztotta alá. Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat nem vezették naprakészen. A könyvvézésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartották be, emiatt sérült a teljesség, az óvatosság és az egyedi értékelés számviteli alapelve. A teljesség alapelve sérült, mert a könyvvézés során a vizsgált évet érintő, de attól eltérő időszakban kibocsájtott számlák alapján időbeli elhatárolás nem került elszámolásra. Az óvatosság és az egyedi elszámolás elve sérült, mert a követelések egyedileg nem kerültek értékelésre, lejárt, nem behajtható tételeket tartanak nyilván, értékvesztést nem számoltak el.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, főkönyvi kivonattal alátámasztottak. Az adatszolgáltatások adatai azonban több esetben nem valós tartalmúak, részletező nyilvántartásokkal nem kerültek alátámasztásra. Bírság kiszabására a vizsgált időszakban nem került sor.

**A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy az Önkormányzat és az Óvoda 2018. évi költségvetésének teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1)-(4) bekezdés szerinti határidőre elkészült, azonban a vizsgálat lezárásának időpontjában (2019. 03. 22.) fennálló „visszautasított” státusza miatt nem volt teljes körűen biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt módszerek elvégzésével, megfelelő bizonyosságot szerezve, lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra a könyvvézésben.**

**Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b>                      A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, minden területen további fejlesztés szükséges. Az Óvoda önálló Számviteli Politikával és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal nem rendelkezett. A szabályzatok nem követik a szervezeti és jogszabályi változásokat, a szervek vezetői által nem kerültek jóváhagyásra. <b>Számlarenddel</b> nem rendelkeztek. Nem került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolleljáráások nem felelnek meg a Bkr. 8. §-ban előírtaknak. A felelősségi körök a szerv belső szabályzataiban meghatározásra kerültek, azonban az operatív munkavégzés során, ezt nem minden esetben az előírtaknak megfelelően alkalmazták.                      Az információs és kommunikációs rendszer csak részben került kialakításra. A nyomon követési rendszer elemei közül csak a belső ellenőrzési tevékenység működött.</p>	<p>Önkormányzat  Óvoda</p>	<p>A belső kontrollrendszer szabályozását és gyakorlati alkalmazását felül kell vizsgálni. Ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert, biztosítani kell a gazdasági események elszámolásának, a könyvvezetés és beszámolás megfelelő kontrollját. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az jogszabályoknak megfelelően ki kell alakítani és az operatív munkavégzés folyamatában érvényesíteni. Az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakítását felül kell vizsgálni, a hiányosságokat pótolni.</p>
2.	<p><b>Könyvvezetés</b>                      A könyvvezetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a nyilvántartási számlákon, alkalmazták a kormányzati funkciókat, nem minden esetben volt megfelelő, az utalványrendeletek tartalma. A könyvelés alapbizonylatainak tartalma nem felelt meg az előírásoknak. A részletező nyilvántartásokat nem vezették. A havi, negyedéves zárlati feladatok nem teljes körűen készültek el, az egyeztetéseket nem végezték el, értékvesztés nem került elszámolásra.</p>	<p>Önkormányzat  Óvoda</p>	<p>A nyilvántartási számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartásokat vezessék naprakészen a jogszabályi előírások szerint. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a nyilvántartási számlákra, kormányzati funkcióra vonatkozó a jogszabályi előírásokat, valamint a könyvelési adatok alátámasztása során a bizonylatok alaki és tartalmi elemeire vonatkozó törvényt.</p>



	A mérlegben olyan be nem azonosítható követelést és kötelezettséget mutattak ki, ami jelentősen befolyásolja a mérlegszerinti eredményt.		A zárlati feladatokat a jogszabály szerint végezzék el.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, főkönyvi kivonattal alátámasztottak. Az adatszolgáltatások adatai azonban több esetben nem valós tartalmúak, részletező nyilvántartásokkal nem kerültek alátámasztásra.	Önkormányzat  Óvoda	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítse, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, valós adattartalommal.
4.	<b>Beszámoló</b> Az éves beszámoló készítési kötelezettségüknek a szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek, azonban azt a vizsgálat lezárásának időpontjában „visszautasított” státusza miatt azt nem vizsgáltuk. Leltár nem készült a mérleg alátámasztásához.	Önkormányzat  Óvoda	A mérleg tételeinek alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár. A mérleg tételeit egyeztethető módon támaszszák alá részletező nyilvántartásokkal.

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

Az Önkormányzat polgármestere az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét záradék aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet.

**Az ellenőrzött szervezetek észrevételt nem tettek, így az ellenőrzés megállapításait fenn tartottuk.**

## III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Tinnye Község Önkormányzata**  
Törzsszám: **734916**

Az ellenőrzés eredményeképpen összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontroll rendszer kialakítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakítása valamint a gyakorlati munkavégzés során történő működtetése további fejlesztést igényel. Az Önkormányzat tekintetében gazdasági vezetői jogkört – gazdasági vezető hiányában az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint a Közös Hivatal jegyzője gyakorolta.

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat kontrollkörnyezetét alkotó, jogszabályok által előírt szabályzatokat részben saját hatáskörben alkotta meg, részben Ávr. 9. § (5) a) bekezdés alapján, a gazdasági feladatokat ellátó Közös Hivatal készítette el. Az Önkormányzat tekintetében gazdasági vezetői jogkört – gazdasági vezető hiányában az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint a Közös Hivatal jegyzője gyakorolta.

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat által alapított Óvoda törzskönyvi nyilvántartásába a kinevezési okirat alapján nem került bejegyzésre a 2018. február 1-től kinevezett intézményvezető, ez sérti az Áht. 8/A § (2) és 105. § (3) bekezdésében előírtakat. Az Áht. 105. § (3) bekezdése értelmében minden módosítás a bejegyzés napjától alkalmazandó, ennek következtében valamennyi, az intézményvezető által aláírt szerződés (kötelezettségvállalás) az Áht. 105. § (3) és (4) bekezdése alapján semmisnek tekintendő. A Polgármester, mint munkáltató nem a Kjt. 23. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően készítette el az Óvodavezető **kinevezési okiratát**, a magasabb vezetői megbízásra legfeljebb 5 évig terjedő határozott időtartamra terjedhet a kinevezés. **(1/1. javaslat)**

Tinnye Község Képviselő-testülete 11/2014 (XI. 6.) rendeletével módosította az Önkormányzat SZMSZ-ét. A rendelkezésünkre bocsájtott SZMSZ ezt a módosítást nem tartalmazta, az Möt. 53. § (1) b) j) 1) pontjainak nem felelt meg, nem rendelkezett a Képviselő-testület átruházott hatásköreiről, az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, valamint a Képviselő-testület bizottságai közül csak a Vagyonynyilatkozat vizsgáló bizottságot tartalmazta. Nem tért ki a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtak alapján kötelezően a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladataira. **(1/2. javaslat)**

**Számviteli politikát** 2009-ben a jegyző bocsájtotta ki. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti előírások nem érvényesültek maradéktalanul, mivel a Hivatal által elkészített és tartalmában az Önkormányzatra is kiterjedő számviteli politikát, a Polgármester aláírásával nem hitelesítette, a jogszabályi változásokat nem követte. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott számviteli politika elkészítéséért, módosításáért az Áht. 10. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A Szt. 14. § (5) bekezdése értelmében, a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok közül a **Pénzkezelési szabályzatot** saját hatáskörben készítette el az Önkormányzat, az **Önköltség számítási szabályzatot** közösen bocsájtották ki Pilisjászfalu Önkormányzatával, valamint a Közös Hivatallal.

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, valamint az **Eszközök és források értékelésének szabályzata** a Közös Hivatal hatáskörében készült el, az Önkormányzatra nem terjedt ki a hatálya, polgármester az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdései alapján nem hagyta jóvá. Az Áhsz. 51. § (2) szerinti **Számlarenddel** nem rendelkeztek.

A számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatoknál nem történt meg a Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a jogszabályváltozások hatálybalépése után 90 napon belüli tartalmi és jogszabályi hivatkozásainak felülvizsgálata, aktualizálása, megismerési nyilatkozatot csak az Önköltség-számítási szabályzat tartalmazott. **(1/3. javaslat)**

A gazdálkodási tevékenységet a Közös Hivatal által hatályba léptetett **Gazdálkodási szabályzat** tartalmazta. A szabályzatot az Áht 10. § (1) és (4a) bekezdése alapján a jegyző bocsájtotta ki, polgármester részéről nem került jóváhagyásra, nem rögzítették benne az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelöléséről, azok aláírás-mintájáról nem vezetett naprakész, teljes körű nyilvántartást, a jogkörökre történő felhatalmazások, kijelölések nem voltak szabályosak. A szabályzat a jogszabályi változásokat nem követte, megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. **(1/4. javaslat)**

Az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3 § (1) és a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Önkormányzat tevékenységét érintő **egyéb szabályzatok** nem készültek el. Az elkészült szabályzatok közül csak a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek rendjének szabályzatának** hatálya terjedt ki az Önkormányzatra. Ellenőrzési nyomvonallal az Önkormányzat nem rendelkezett. Nem készítették el a Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. **(1/5. javaslat)**

A Képviselő-testület 4/2013 (IV. 25) rendeletével megalkotta a helyi **Önkormányzat vagyonnáról és a vagyonhasznosítás szabályairól** szóló rendeletét, amely a 4/2016. (IV. 29.) Képviselő-testületi döntéssel módosításra került.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Nem került kialakításra és működtetésre a Bkr. 7. § (1)-(5) pont szerinti integrált kockázatkezelési rendszer. Nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának, a Bkr. 8. § (2) d) szerint a megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja. Nem szabályozták az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, az alkalmazandó eljárásokat és határidőket, nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése.

**(1/6. javaslat)**

### **Kontrolltevékenységek**

A kontrolleljárások kialakítása nem felelt meg a Bkr. 13. § (4 b) bekezdésében előírtaknak. Nem határozták meg az egyes **kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket**, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelős kijelölésére nem került sor. A gazdálkodó szervezet nem rendelkezett gazdasági vezetővel, feladatát a jegyző látta el, az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint. **(1/7. javaslat)**

A **gazdálkodási jogkörök** a szerv belső szabályzataiban meghatározásra kerültek, azonban az operatív munkavégzés kapcsán, ezt nem minden esetben az előírtaknak megfelelően alkalmazták. A 6. havi időközi költségvetési jelentést érintő minták vizsgálatánál a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés-igazolás, érvényesítés) nem minden esetben felelt meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtaknak.

- a jogkörök gyakorlása a pénzügyi teljesítés dátumát követően kinyomtatott utalványrendeleten történt,
- több esetben a pénzügyi ellenjegyzés nem szerepelt a kötelezettségvállalás dokumentumán, hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és az arra jogosult személy aláírása,
- az utalványrendeleten nem szerepelt az érvényesítő aláírása, így nem érvényesült az előírások alapján az utalványozás előtti összezszerűségi, fedezet meglétére, valamint a számviteli kormányrendeletek betartására irányuló kontroll,
- szakmai teljesítésigazolás több esetben nem a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően történt,
- bemutatott mintákon a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott az aláírás, az aláírásra nem jogosult személy szerepel kötelezettségvállalóként, nem minden esetben rendelkeztek kötelezettségvállalás dokumentumával. **(1/8. javaslat)**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat nem tett eleget a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer kialakítási és működtetési kötelezettségének. Az iratkezelési feladatait a Közös Hivatal látta el. Az Ltv. 10. § (1) c) pontja alapján hatályba helyezett **Iratkezelési szabályzattal** nem rendelkeztek. Az Önkormányzat csak részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § szerint meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. **(1/9. javaslat)**

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az alkalmazott nyomon követési rendszer nem a Bkr. 10. § rendelkezése alapján került kialakításra és működtetésre. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht. 70. § (1), valamint a Bkr. 15. § szerinti független belső ellenőrzési tevékenység működtetéséről, a Bkr. 17. § (1) - (1) a) bekezdésben előírt Belsőellenőrzési kézikönyv nem lett hatályba helyezve. Az Áht. 70. § (1), valamint a Bkr. 15. § szerint független belsőellenőrzési tevékenység működött, azonban a jelentésekben feltárt hibákra, hiányosságokra tett javaslatok nem kerültek hasznosításra. A szerv vezetője nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. **(1/10. javaslat)**

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2018. II. negyedévi IKJ és a 6. havi IMJ adatai alapján számviteli bizonylatok bekérésével vizsgáltuk az Önkormányzat és az Óvoda gazdálkodási tevékenységét. Az erről készített Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatunkat a megállapított hibákról és javasolt intézkedésekről megküldtük az ellenőrzötteknek.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés.

A nyilvántartások nem tartalmazták:

- Az Önkormányzat 2018. évi nyitómérleg (2017. évi záró) tételeit alátámasztó részletező nyilvántartásokat az immateriális javairól, tárgyi eszközeiről az Áhsz. 14. melléklete szerint, nem vezette. A tárgyi eszközök bruttó értékét és az értékcsökkenés értékét leltárral nem tudták alátámasztani, az egyeztetetőség nem volt biztosított. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak alá-

támasztására a nyilvántartásokat elkészítették, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(3/2. javaslat)**

- A házipénztár 2018. január 1-i nyitó (2017.évi záró) pénzkészlete leltárral nem került alátámasztásra. Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról nem vezettek olyan nyilvántartást, amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentés nem készült, napi, heti, vagy havi pénztárzárást nem dokumentáltak, pénztárellenőrzés a gyakorlatban nem működött. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak alátámasztására a nyilvántartásokat elkészítették, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/1. javaslat)**
- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott bankszámlák 2018. január 1-i nyitó egyenlegei eltérést mutattak a KGR-K11 rendszerbe feltöltött, mérlegében kimutatott összegtől. (Bankszámlakivonat értéke: 40.628.851 Ft, a könyvelésben rögzített érték: 38.612.926 Ft). A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak vizsgálatánál a könyvelést a kivonatok értéke alátámasztotta, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/2. javaslat)**
- Az előirányzatok, a követelések és kötelezettségek állományáról, valamint az adott és kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartás nem teljes körű, nem naprakész, tartalmában az Áhsz. 14. melléklete szerinti előírásoknak nem felel meg. Nem volt biztosított a részletező nyilvántartások főkönyvi könyveléssel és a bizonylatok adataival való egyeztetése. **(2/3. javaslat)**

2018. év II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ vizsgálata alapján, az **Áhsz. 17. melléklet szerinti** kötelező egyezőségek fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti** havi, negyedéves és éves zárlati feladatok elvégzése csak részben történt meg.

- A 2018. évi nyitó adatok esetében a kataszteri nyilvántartás és a főkönyvi kartonok értéke eltér, az Áhsz. 53. §. -ban (5) - (6) pontjaiban előírt egyeztetéseket nem végezték el. **(2/4. javaslat)**
- A 2018. évi nyitómérleg adatait leltár nem támasztja alá, leltározási utasítás nem került kiadásra. 2017. évi belső ellenőri jelentésben a leltározással kapcsolatos hibák feltárásra kerültek, ennek ellenére jelenleg is fennállnak. **(2/5. javaslat)**
- A negyedéves könyvviteli zárlatok során az Áhsz. 53. § (5) d) pontja alapja nem került átvezetésre az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára (2018. 06. 30-án az értéke: 56 218 447 Ft). A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak vizsgálatánál az átvezetés megtörtént, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/6. javaslat)**
- Az önkormányzat 2018. évi nyitó tételei között az Áhsz. 13. §-ban előírtaknak megfelelő időbeli elhatárolást nem mutatott ki. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak vizsgálatánál az elszámolás részben megtörtént, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/7. javaslat)**

A mintatételek ellenőrzése alapján a könyvvezetést érintően több intézkedést igénylő megállapítást tettünk. Jelenleg is fennálló, jövőbeli intézkedést igénylő hibák:

- A könyvvezetés során feltárássra került, hogy a helyi adók könyvelésénél nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben előírtak alapján jártak el, az adók követelésként való előírása nem történt meg. Közhatalmi bevételként csak a ténylegesen pénzforgalmilag teljesült bevételek kerültek a könyvekben rögzítésre. A közhatalmi követelések mérlegsora ennek következtében nem valós adatokat tartalmazott. **(2/8 javaslat)**
- Több esetben nem az Önkormányzat nevére szóló, vagy nem szabályosan kiállított bizonylat került befogadásra. **(2/9. javaslat)**
- A gazdasági események nem megfelelő nyilvántartási számlákon kerültek nyilvántartásba vételre, vagy nem az alpbizonylaton (számlán) feltüntetett Áfa kulccsal kerültek rögzítésre a gazdasági események, így a lekönnyvelt adó alapja és az ÁFA értéke is eltérést mutat az alpbizonylaton szereplő értékhez képest **(2/10. javaslat)**

Az II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, főkönyvi kivonattal alátámasztott. Az adatszolgáltatások adatai azonban több esetben nem valós tartalmúak, részletező nyilvántartásokkal nem kerültek alátámasztásra.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott (előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára, értékcsökkenés nem került elszámolásra, követelések, kötelezettségek, előlegek főkönyvi számláin beazonosíthatatlan értékek szerepelnek). **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján, az ellenőrzés által feltárt nem javítható hibák, nagy értékű beazonosíthatatlan követelés, kötelezettség és előleg állomány, a jelentés tervezet készítésének időpontjában is **eléri a jelentős összegű hiba mértékét.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** főkönyvi kivonattal való összevetése alapján eltérést nem állapítottunk meg, az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak.

A **Gyorsjelentés**, a KGR–K11 rendszerben vizsgálat időpontjában „pénzügyileg jóváhagyott” státuszban volt.

Helyszíni ellenőrzés időpontjában (2019. március 4.) a rendelkezésre álló, **nem hitelesített beszámoló** a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutatott eltérést. A mérlegsorok alátámasztására Áhsz. 14. §. szerinti részletező nyilvántartások nem teljes körűen készültek el és nem voltak naprakészek, azok leltárral nem kerültek alátámasztásra.

A vizsgálat során felmerült hiányosságok:

- Leltározási utasítás nem került kiadásra, **leltár a mérleg adatait nem támasztotta alá.** **(3/1. javaslat)**
- A főkönyvi kimutatásában és a gyorsmérlegben szereplő ingatlanvagyon 2018. december 31-ei állapotnak megfelelő bruttó értékét alátámasztották **vagyonkataszteri nyilvántartással**, azonban a gyorsmérleg és az analitika között 3.800.000 Ft eltérés mutatkozott. A könyvekben szereplő adatokat a részletező nyilvántartás nem támasztotta alá. **(3/2. javaslat)**

- Helyi adók analitikája eltérést mutatott a főkönyvi kivonatban, valamint a mérlegben kimutatott hátralékok értékéhez képest. Az analitika nem behajtható, elévült követeléseket is tartalmazott. 2018. évre egyszerűsített értékelési eljárása alapján az értékvesztés összege a költségvetési év fordulónapjával az Áhsz. 18. § (3)-(6) pontjai alapján nem került elszámolásra. A gépjárműadók nyilvántartásánál, az önkormányzatot meg nem megillető részről az Áhsz. 14. melléklete alapján, részletező nyilvántartás nem készült. **(3/3. javaslat)**
- Passzív időbeli elhatárolások között nem csak az Önkormányzat 12. havi munkabére, hanem az óvodai dolgozókra vonatkozó bérfizetési kötelezettség is elszámolásra került. **(3/4. javaslat)**
- A követelések záró mérlegsorai az Áhsz. 14. melléklet III. pontja alapján, analitikus nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. Több esetben korábbi években felmerült, nem valós hátralékos adatokat mutattak ki. Nemzeti Adó és Vámhivatallal kivonata alapján a 2018. december 31-én fennálló követelések, kötelezettségek értéke eltért az analitikától és a mérleg adataitól. A kötelezettségek záró mérlegsorai az Áhsz. 14. melléklet II. pontja alapján, analitikus nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. Több esetben korábbi években felmerült, nem valós hátralékos adatokat mutattak. **(3/5. javaslat)**
- Az Áhsz. 14. melléklete szerinti **analitikus nyilvántartásokat** nem vezették naprakészen, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést nem történt meg. Az Áhsz. 53. § (1) – (8) pontjaiban előírt havi és negyedéves és éves zárlattal kapcsolatos kötelezettségeknek csak részben tettek eleget. **(3/6. javaslat), (3/7. javaslat)**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben meghatározott határidőre – **elkészítették az éves költségvetési beszámolót, benne az eredménykimutatást és a maradvány-kimutatást, azonban „visszautasított” státusza miatt azt nem vizsgáltuk.**

**A nem javítható hibák, az el nem végzett helyesbítések, valamint a könyvvezetés ellenőrzése alapján fennáll a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmaz.**

#### **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 használatba vett tárgyi eszközök aktiválását a 2017. év folyamán nem történt meg, 2018. IV. negyedévi zárlati feladatok között elvégezték.
- a pénzforgalom szabályos dokumentálása, a pénzforgalmi egyeztetések lefolytatása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján,
- a negyedéves könyvviteli zárlatok során átvezetésre került az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára.
- az önkormányzat 2018. záró tételei között elszámolásra került a 12. havi munkabér időbeli elhatárolása.

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

- **megkezdett intézkedések**, amelyeket azonban nem fejezett be: a közbenső táblázatban feltüntetett szabályozottságot érintő hiányosságok alapján a szervezet belső szabályzatai elkészültek, hatályba helyezésük 2019-ben folyamatosan történik. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2, 1/3, 1/4, 1/5, 1/6, 1/7, 1/8, 1/9. pontjaiban.
- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/10, 2/1. – 2/10. 3/2. pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Óvodavezető **kinevezési okirata kerüljön módosításra**, a Kjt. 23. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően. Magasabb vezetői megbízásra legfeljebb 5 évig terjedő határozott időtartamra készülhet kinevezés. A kinevezési okirat alapján kerüljenek módosításra, az Áht. 105. § alapján a Magyar Államkincstárnál vezetett törzskönyvi bejegyzés adatai.
- 1/2. az Önkormányzat SZMSZ-e kerüljön kiegészítésre az Mötv. 53. § (1) b) j) l) pontjainak megfelelően, rendelkezzenek a Képviselő-testület átruházott hatásköreiről, az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, valamint a Képviselő-testület bizottságairól. Mutassák be benne a Bkr. 15. § (2) szerint a belső ellenőrzést végző személyt, szervezetet, annak feladatait.
- 1/3. az Áhsz. 50. § (1) pontja alapján a Számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatokat készítsék el az Önkormányzatra kiterjedő hatállyal, azokat a Polgármester hagyja jóvá. Kerüljön elkészítésre az Áhsz. 51. § alapján a hatályos jogszabályoknak megfelelő Számlarend.
- 1/4. a Gazdálkodási szabályzat kerüljön jóváhagyásra minden intézményvezető részéről, akikre a szabályzat hatálya kiterjed. Rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön..
- 1/5. készítsék el az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Önkormányzat tevékenységét érintő szabályzatokat.
- 1/6. a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert alakítsa ki és működtesse a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján. Készítsék el a Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
- 1/7. készítsék el az Ellenőrzési nyomvonalat, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésére.
- 1/8. a gazdálkodási jogkörök szabályozása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés-igazolás, érvényesítés) minden esetben feleljen meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtaknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, minden esetben az előírtaknak megfelelően történjen.
- 1/9. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét, gondoskodjanak róla, hogy készüljön el az az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3. § (1) alapján Iratkezelés rendjéről szóló szabályzat.
- 1/10. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeljék a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt terjesszék be a Képviselő-testület elé.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról vezessenek olyan nyilvántartást, amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel, az Áhsz. 53. § szerinti kerüljenek egyeztetésre,
- 2/2. az Áhsz. 21. § (7) alapján történjen a bankszámlák záró egyenlegeinek kimutatása az év végi mérleg adatai között,
- 2/3. az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék a kormányrendelet 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat az előirányzatok, a követelések, a kötelezettségek és az adott és kapott előlegek állományáról,
- 2/4. az Áhsz. 53. § (5) – (6) pontjaiban előírt egyeztetéseket végezzék el, kerüljenek egyeztetésre a kataszteri nyilvántartás, valamint az Áhsz. 53. § (6) b) pontja alapján főkönyvi kártyák értékei, a használatba vett tárgyi eszközök aktiválását végezzék el,
- 2/5. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készüljön, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat,
- 2/6. a negyedéves könyvviteli zárlatok során az Áhsz. 53. § (5) d) pontja alapján kerüljön átvezetésre az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó értéke a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára
- 2/7. az Áhsz. 13-14. §-ban előírtaknak megfelelően kerüljön teljes körűen elszámolásra az időbeli elhatárolás.
- 2/8. a helyi adók könyvelését a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezete előírásainak megfelelően végezzék el, gondoskodjanak róla, hogy csak valós, behajtható, analitikával alátámasztott követelés kerüljön a főkönyvi számlákon kimutatásra,
- 2/9. a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok,
- 2/10. az Áhsz. 15. mellékletében előírtaknak megfelelő rovaton, a Szt. 165-166. §-ban leírt módon, az alapbizonylattal megegyező tartalommal történjenek a könyvekben rögzítésre az adatok.

**A 2/1, 2/2, 2/6, 2/7, 3/2. megállapításainknál a megállapított hibák visszamenőlegesen nem javíthatóak, az éves költségvetési beszámoló adatainak alátámasztására a nyilvántartásokat elkészítették, ezért csak a jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot.**

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az éves beszámolóhoz kerüljön kiadásra a leltározási utasítás, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján készítsék el a mérleg tételeit alátámasztó leltárt,
- 3/2. a főkönyvi kimutatásban szereplő ingatlanvagyoni értékei vagyonszázeleti kimutatással kerüljön egyeztetésre, a nyilvántartás és főkönyvi könyvelés közötti egyezőség legyen biztosítva,

- 3/3. a helyi adók analitikájában csak valós adatokat (dokumentált, behajtható tételeket) tartalmazzon, a negyedéves zárlati tételek között az Áhsz. 53. § (6) e) pontjának megfelelően kerüljön elvégzésre az egyszerűsített értékelési eljárás,
- 3/4. az év végi időbeli elhatárolások között az önkormányzat könyveiben csak a saját gazdálkodására vonatkozó, az Áhsz. 13. §-ban előírt időbeli elhatárolások kerüljenek rögzítésre, valamint, a jogszabályban előírt több gazdálkodási évet érintő tétel elhatárolása történjen meg,
- 3/5. a követelések, kötelezettségek alátámasztására az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően készüljön részletező nyilvántartás, annak tartalma kerüljön egyeztetésre a főkönyvi könyveléssel, NAV folyószámlával,
- 3/6. az Áhsz. 53. §. alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati tételek maradéktalanul kerüljenek elvégzésre (különösen fontos: az értékcsökkenés elszámolása, a más előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése más különféle egyéb ráfordítások közé, adó és járulék közterhek egyeztetése),
- 3/7. a pénzkészletek záró értéke kerüljön egyeztetésre az analitikával, a mérlegben csak az Áhsz. 21. §. (7) bekezdése szerinti, a tényleges értékeknek megfelelő adatokat mutassanak ki.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.**

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TINNYEI NAPKÖZIOTTHONOS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Tinnyei Napköziotthonos Óvoda**  
Törzsszám: **734916**

**Az ellenőrzés eredményeképpen összefoglalva megállapítható, hogy az Óvodánál a belső kontroll rendszer kialakítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakítása valamint a gyakorlati munkavégzés során történő működtetése fejlesztést igényel.**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

Az Óvoda kontrollkörnyezetét alkotó, jogszabályok által előírt szabályzatokat a Ávr. 9. § (5) a) bekezdés alapján, a gazdasági feladatokat ellátó Közös Hivatal készítette el. A szabályzatok hatálya kiterjedt az Óvodára. A gazdasági vezetői jogkört – gazdasági vezető hiányában - az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint a Közös Hivatal jegyzője gyakorolta. A Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt tartalmi és jogszabályi hivatkozásainak felülvizsgálata, aktualizálása egy szabályzat esetében sem történt meg, megismerési nyilatkozatot nem tartalmaznak.

### **Kontrollkörnyezet**

Az Óvoda rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdés alapján **Szervezeti és működési szabályzattal**, amely az Ávr. 13. § (4a) és (5) bekezdései alapján, nem tartalmazta az ellátandó feladatok kormányzati funkciók szerinti felsorolását, valamint nem mutatja be a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a helyettesítés rendjét, valamint a szervezeti egység költségvetési szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait. **(1/1. javaslat)**

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda gazdálkodási feladatait az Ávr. 9. § (5) a) pontjának megfelelően a Közös Hivatal látta el, azonban hatályba helyezett **munkamegosztási megállapodással** nem rendelkeztek. **(1/2. javaslat)**

Az Óvoda nem rendelkezett önálló **Számviteli politikával** és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott számviteli politika elkészítéséért, módosításáért az Áht. 10. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek.

A Szt. 14. § (5) bekezdése értelmében, a számviteli politika keretében elkészítendő valamennyi szabályzatot a Közös Hivatal készítette el, hatálya kiterjedt az Óvodára, azonban a szervezet vezetője az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdései szerint azt nem hagyta jóvá.

Az Óvoda jelenleg nem végez termékértékesítést és nem nyújt szolgáltatást, Önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett. Az Áhsz. 51. § (2) szerinti **Számlarenddel** nem rendelkezett. **(1/3. javaslat)**

A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem az Áht. 37. §, az Ávr. 55. § és 57. § előírásai szerint történt. Az Óvoda önállóan nem rendelkezett **Gazdálkodási szabályzattal**. A gazdálkodási tevékenységet ellátó Közös Hivatal szabályzatának hatálya kiterjedt rá, melyről azonban hiányzik az intézményvezető az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti jóváhagyása. Nem rögzítették az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó szabályokat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelöléséről, azok aláírás mintájáról, nem vezetett naprakész nyilvántartást. **(1/4 javaslat)**

Az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3 § (1) és a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Óvoda tevékenységét érintő **szabályzatok nem készültek el. (1/5. javaslat)**

Az Óvoda **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. Nem készítették el a Bkr. 7. § (4) pontjában előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. (1/6. javaslat)**

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Nem került kialakításra és működtetésre a Bkr. 7. § (1)-(5) pont szerinti kockázatkezelési rendszer. Nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának, a Bkr. 8. § (2) d) szerint a megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja.

Nem szabályozták az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, az alkalmazandó eljárásokat és határidőket. Nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése. **(1/7. javaslat)**

#### **Kontrolltevékenységek**

A kontroll eljárások kialakítása nem felelt meg a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelős kijelölésére nem került sor.

Az Óvoda törzskönyvi nyilvántartásába a kinevezési okirat alapján nem került bejegyzésre a 2018. február 1-től kinevezett intézményvezető, ez sérti az Áht. 8/A § (2) és 105. §. (3) bekezdésében előírtakat. Az Áht. 105. § (3) bekezdése értelmében minden módosítás a bejegyzés napjától alkalmazandó, ennek következtében valamennyi, az intézményvezető által aláírt szerződés (kötelezettségvállalás) az Áht. 105. § (3) és (4) bekezdése alapján semmisnek tekintendő. A gazdasági események elszámolása, a Bkr. 8. § (2) d) bekezdésének megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja nem volt biztosított. **A gazdálkodási jogkörök** a szerv belső szabályzataiban meghatározásra kerültek, azonban az operatív munkavégzés kapcsán, ezt nem minden esetben az előírtaknak megfelelően alkalmazták. **(1/8. javaslat)**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés) nem minden esetben felelt meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint a belső szabályzatokban előírtaknak.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Óvoda iratkezelési feladatait a Közös Hivatal látta el. Az Ltv. 10. § (1) c) pontja alapján hatályba helyezett iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett. Az Óvoda csak részben tett eleget az az Info. tv. 32-34. §-ban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. **(1/9. javaslat)**

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az alkalmazott nyomon követési rendszer nem a Bkr. 10. § rendelkezése alapján került kialakításra és működtetésre. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht. 70. § (1), valamint a Bkr. 15. § szerinti független belső ellenőrzési tevékenység működtetéséről, azonban a jelentésekben feltárt hibákra, hiányosságokra tett javaslatok nem kerültek hasznosításra. A Bkr. 17. § (1) - (1) a) bekezdésben előírt Belsőellenőrzési kézikönyv nem lett hatályba helyezve. A szerv vezetője nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. **(1/10. javaslat)**

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2018. II. negyedévi IKJ és a 6. havi IMJ adatai alapján számviteli bizonylatok bekérésével vizsgáltuk az Óvoda gazdálkodási tevékenységét. Az erről készített Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatunkat a megállapított hibákról és javasolt intézkedésekről megküldtük az ellenőrzötteknek.

A 2018. év II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ vizsgálata alapján, az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A nyilvántartás nem teljes körűen tartalmazta:

- Az Óvoda a tárgyi eszközeiről az **Áhsz. 14. melléklete szerinti** nyilvántartást nem vezette, a tárgyi eszközök bruttó értékét és az értékcsökkenés értékét leltárral nem tudták alátámasztani. Az **Áhsz. 39 § (3)** bekezdésében kötelezően előírt részletező nyilvántartásokkal nem rendelkezett. Az óvoda az előirányzatokról folyamatosan vezetett nyilvántartást nem tudott bemutatni. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak alátámasztására a nyilvántartásokat elkészítették, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/1. javaslat)**
- A házipénztár 2018. január 1-i nyitó (2017.évi záró) pénzkészlete leltárral nem került alátámasztásra. **Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja** alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról nem vezettek olyan nyilvántartást, amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentés nem készült, napi vagy heti, vagy havi pénztárzárást nem dokumentáltak, pénztárellenőrzés a gyakorlatban nem működött. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak alátámasztására a nyilvántartásokat elkészítették, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/2. javaslat)**
- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott bankszámlák 2018. január 1-i nyitó egyenlegei eltérést mutattak a KGR-K11 rendszerbe feltöltött, mérlegében kimutatott összegtől. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak vizsgálatánál a könyvelést a kivonatok értéke alátámasztotta, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/3. javaslat)**

2018. év II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ vizsgálata alapján, az **Áhsz. 17. melléklet szerinti** kötelező egyezőségek fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti** havi, negyedéves és éves zárlati feladatok elvégzése csak részben történt meg.

- Néhány esetben a gazdasági események nem az alapbizonylaton (számlán) feltüntetett Áfa kulccsal kerültek rögzítésre, így a lekönyvelt adó alapja és az ÁFA értéke is eltérést mutat, vagy nem a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelő, az Önkormányzat nevére szóló (főként közüzemi számlák esetében), nem szabályosan kiállított bizonylat került befogadásra. **(2/4. javaslat)**
- A 2018. évi nyitó mérleg (2017. évi záró) követelések és kötelezettségek adatai az **Áhsz. 14. melléklete szerinti** részletező nyilvántartással nem kerültek teljes körűen alátámasztásra. **(3/2. javaslat)**
- A beérkező költségjellegű számlák a könyvviteli elszámolásokba több esetben nem az **Áhsz. 16. mellékletében** előírtak megfelelő rovaton kerültek rögzítésre, a kis értékű tárgyi eszközök nem kerültek beruházásként előírásra. **(2/5. javaslat)**

- A 2018. évi nyitó mérleg adatait leltár nem támasztotta alá, leltározási utasítás nem került kiadásra. **(3/1. javaslat)**
- Az intézmény 2018. évi nyitó tételei között a Számv. tv. 32. §, 33. §, 44. § és 45. §-ban előírtak alapján, időbeli elhatárolást nem mutatott ki. **(3/3. javaslat)**

Az II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ a jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, az adattartalom alátámasztása nem minden tételnél volt megfelelő.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.** A javítások vizsgálata alapján, az ellenőrzés által feltárt nem javítható hibák, beazonosíthatatlan követelés, kötelezettség és előleg állomány, a jelentés tervezet készítésének időpontjában is **eléri a jelentős összegű hiba mértékét.** A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés tervezet készítésének időpontjában is **eléri a jelentős összegű hiba mértékét.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** főkönyvi kivonattal való összevetése alapján eltérést nem állapítottunk meg, az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak.

A **Gyorsjelentés**, a KGR–K11 rendszerben vizsgálat időpontjában „pénzügyileg jóváhagyott” státuszban volt, adatait összevetettük a főkönyvi kivonattal, a részletező nyilvántartásokkal.

Helyszíni ellenőrzés időpontjában (2019. március 4.) a rendelkezésre álló, **nem hitelesített beszámoló** a főkönyvi kivonat adataival összehasonlítva nem mutatott eltérést. A mérleg tételek alátámasztására Áhsz. 14. §. szerinti részletező nyilvántartások nem teljes körűen készültek el és nem naprakészek, azok leltárral nem kerültek alátámasztásra.

A vizsgálat során felmerült hiányosságok:

- Leltározási utasítás nem került kiadásra, **leltár a mérleg adatait nem támasztotta alá.** **(3/1. javaslat)**
- A követelések és kötelezettségek záró mérleg tételei az Áhsz. 14. melléklet II. és III. pontja alapján, részletező nyilvántartással nincsenek alátámasztva, korábbi években felmerült, nem valós hátralékos adatokat mutatnak. Az Óvoda nem tudott bemutatni részünkre Áhsz. 14. mellékletében előírt, a könyvelésben elszámolt ÁFA értékét alátámasztó analitikát, bevalóást, a Nemzeti Adó és Vámhivatal kivonata alapján a 2018. december 31-én fennálló követelések, kötelezettségek értéke eltér az analitikától és a mérleg adataitól. **(3/2. javaslat)**
- Az Áhsz. 53. § (8) pontjában előírt zárlati feladatok elvégzése csak részben történt meg, nem kerültek egyeztetésre a nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségek a részletező nyilvántartásokkal, a Számv. tv. 32. §, 33. §, 44. § és 45. §-ban előírtaknak megfelelő időbeli elhatárolások könyvekben nem kerültek rögzítésre. **(3/3. javaslat)**

Az Ávr. 14. melléklete szerinti **analitikus nyilvántartásokat** nem vezették naprakészen, főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést nem folytatták le.

Az Áhsz. 53. § (1) – (8) pontjaiban előírt havi és negyedéves és éves zárlattal kapcsolatos kötelezettségeknek csak részben tettek eleget.

**A nem javítható hibák, az el nem végzett helyesbítések, valamint a könyvvezetés ellenőrzése alapján fennáll a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmaz.**

#### **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 tárgyi eszközei nyilvántartásának, a pénzforgalom szabályos dokumentálása, a pénzforgalmi egyeztetések lefolytatása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be: a közbenső táblázatban feltüntetett szabályozottságot érintő hiányosságok alapján a szervezet belső szabályzatai elkészültek, hatályba helyezésük 2019-ben folyamatosan történik. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1, 1/2, 1/3, 1/4, 1/5, 1/6, 1/7, 1/8, 1/9, 1/10 pontjaiban.
- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/10., 2/1. – 2/5., 3/1-3/3. pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Önkormányzat SZMSZ-e kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (4a) és (5) bekezdései alapján az ellátandó feladatok kormányzati funkciók szerinti felsorolásával, a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírásával, a helyettesítés rendjével, valamint a szervezeti egység költségvetési szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módjával,
- 1/2. a gazdálkodási feladatok ellátására az Ávr. 9. §. (5) a) pontjában megfelelően készítsék el és helyezték hatályba a munkamegosztási megállapodást,
- 1/3. kerüljenek elkészítésre az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt önálló Számviteli politika, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatok, az intézményvezető azokat hagyja jóvá. Kerüljön elkészítésre az Áhsz. 51. §-nak megfelelő Számlarend,
- 1/4. a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítési rendjének szabályzata kerüljön jóváhagyásra az intézményvezetők részéről. Rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön,
- 1/5. készítsék el az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) b) c) d) e) f) g), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3 § (1) és a Bkr. 6. § (3) (4) (4a), 17. § (1)-(1a) bekezdéseiben előírt az Önkormányzat tevékenységét érintő egyéb szabályzatokat,
- 1/6. készítsék el az Ellenőrzési nyomvonalat, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésre. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az operatív munkavégzés során, az Ávr. 55 – 59. §-ban és a belső szabályzatokban rögzítettek szerint történjenek,
- 1/7. a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján. Készítsék el a Bkr. 7. § (4) pontjában előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét,
- 1/8. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, teljesítés-igazolás, érvényesítés) minden esetben feleljen meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtaknak a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az operatív munkavégzés során, minden esetben az előírtaknak megfelelően történjenek,
- 1/9. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét, gondoskodjanak róla, hogy készüljön el az az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3. § (1) alapján Iratkezelés rendjéről szóló szabályzat,
- 1/10. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeljék a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt terjesszék be a Képviselő-testület elé.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. készüljön az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. pontjaiban, meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás az immateriális javakról, valamint a tárgyi eszközökről
- 2/2. az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a készpénzállományról és a készpénzforgalomról vezessenek olyan nyilvántartást, amelyben, időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel, az Áhsz 53. § szerinti kerüljenek egyeztetésre,
- 2/3. az Áhsz. 21. § (7) alapján történjen a bankszámlák záró egyenlegeinek kimutatása az év végi mérleg adatai között,
- 2/4. Fordítsanak figyelmet a beérkező számlák tartalmi és számszerűségi vizsgálatára, hogy a Szt. 165-166. §-ban leírt módon az alapbizonylatnak megfelelően történjen az általános forgalmi adó könyvelése. A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok,
- 2/5. Az Áhsz. 16. mellékletében előírtak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy a beérkező költségjellegű számlák a könyvelési nyilvántartásban megfelelő rovaton kerüljenek rögzítésre, a kis értékű tárgyi eszközök értéke kerüljön feltüntetésre a beruházási számlán.

**A 2/1, 2/2, 2/3. megállapításainknál a megállapított hibák visszamenőlegesen nem javíthatók, az éves költségvetési beszámoló adatainak alátámasztására a nyilvántartásokat elkészítették, ezért a csak a jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot.**

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

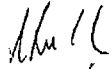
Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

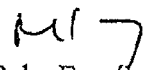
- 3/1. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készüljön, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat,
- 3/2. Az Áhsz 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék a kormányrendelet 14. mellékletében felsorolt részletező nyilvántartásokat, azokat a havi, negyedéves, éves zárlati tételek elvégzése során egyeztessék a könyvelés adataival,
- 3/3. A Számv. tv. 32. §, 33. §, 44. § és 45. §-ban előírtak megfelelően történjen meg a időbeli elhatárolás könyvekben való rögzítése.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2019. április 29.

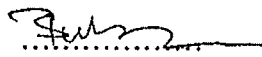
  
Kiss Éva  
vizsgálatvezető

  
Dr. Beke Erzsébet  
ellenőr

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

Budapest, 2019. április 29.



  
Brebán Andrea  
osztályvezető

**Mellékletek: 4 db**

- |      |           |   |
|------|-----------|---|
| 1/1. | melléklet | Mintavételek értékelése tábla Tinnye Község Önkormányzata   |
| 1/2. | melléklet | Mintavételek értékelése tábla Tinnyei Napköziotthonos Óvoda |
| 2/1. | melléklet | Teljességi nyilatkozat Tinnye Község Önkormányzata          |
| 2/2. | melléklet | Teljességi nyilatkozat Tinnyei Napköziotthonos Óvoda        |

Készült: 2 példányban

1. Kapják: példány: Tinnye Község Önkormányzata, Krix Lajos polgármester (2086 Tinnye, Bajcsy-Zsilinszky Endre út 9.)
2. példány: Budapesti és Pest Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

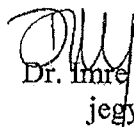
Másolatban kapják:

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

## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni. Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár (1138 Budapest, Váci út 188. postacím: 1389 Budapest, Pf.: 105., Kiss Éva vizsgálatvezető) részére.

Tinnye, 2019. ~~április~~<sup>30</sup> „.....”  
Május 14.

  
Dr. Imre Gábor  
jegyző



  
Krix Lajos  
polgármester





























## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója 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 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Tinnye Község Önkormányzata**, cím: 2086 Tinnye, Bajcsy-Zsilinszky Endre út 9., PIR törzsszám: 734916, képviselőjében alulírott **Krix Lajos polgármester**, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 295./2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tinnye, 2019. március ~~28.~~ 28.”



*[Handwritten signature]*

**Krix Lajos**  
polgármester

A másolat az eredetivel egyenértékű.

2019 APR. 29



*[Handwritten initials]*

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

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

kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt Tinnyei Napköziotthonos Óvoda, cím: 2086 Tinnye, Petőfi utca 2., PIR törzsszám: 670063, képviselőjében alulírott Szabóné Balla Gabriella intézményvezető, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 295./2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Tinnye, 2019. március „28.”



*Jurkovic's Zsuzsa*  
Szabóné Balla Gabriella  
intézményvezető helyett

*Jurkovic's Zsuzsanna*  
ub. óvodavezető

