

4/2020.

*Jegyző*  
2020 JÚN 22.  
*Jr.*

## BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Tinnye – Pilisjászfalui**

**Közös Önkormányzati Hivatal  
és a Községek, Intézmények**

**Számviteli fegyelem ellenőrzése**

|                                     |         |              |
|-------------------------------------|---------|--------------|
| Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal |         |              |
| Érkezett: 2020 JÚN 22.              |         |              |
| 3/837-4/2020                        |         | Melléklet db |
| Sorszám                             | Utószám | Előadó       |

## I.

### AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Egyen-Súlyzó Kft.

**Az ellenőrzés tárgya:** 2020. évi számviteli tevékenység - tervezett ellenőrzés

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi

**Az ellenőrzés időpontja:** 2020. június

**Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:**

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2020/4

**Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:**

Krix Lajos polgármester

Székely Róbert polgármester

Geréb Tünde jegyző

**Ellenőrzés helye:** Polgármesteri Hivatalok, kft irodája

**Vonatkozó jogi háttér:** A költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

**Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek:** Szabályzat, számviteli bizonylatok, bank-pénztár tételes ellenőrzése, konzultáció

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 12 nap

**Ellenőrzés tényleges időtartama:** Felkészülési nap 2 nap

Ellenőrzés 6 nap

Írásba foglalás 2 nap

**Jelen ellenőrzésünk célja** annak megállapítása, hogy a 2020. évben készített számviteli bizonylatok mennyiben szabályszerűen fedik le az egyes önkormányzatok, intézmények, valamint a Közös Hivatal tevékenységét, megfelel-e szabályzatban, illetve jogszabályokban rögzített elvárásoknak.

A számlaellenőrzés közösen meghatározott célja a Hivatal a vizsgált időszak alatt befogadott számláinak teljeskörű tartalmi és számviteli ellenőrzése volt. A vizsgálat kiterjedt ezen időszak alatt kötött kötelezettségvállalások, szerződések, megbízások szabályszerűségi, indokoltági pénzügyi ellenőrzésére.

**Az ellenőrzés módszerei:** a dossziék tételes ellenőrzése, konzultáció a könyvelőkkel.

#### **Előzmények:**

Az önkormányzatoknál a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat - vállalkozási szerződéssel - Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben. A polgármesterekkel egyeztetett feladathoz a kimutatásokat a könyvelő irodáktól írott formában kaptuk meg.

Hasonló számlaellenőrzés 2017-2018-as évre Tinnye Önkormányzatnál és az Önkormányzati Óvodánál készült, abban több problémát rögzítettek. 2019-ben a Pilisjászfalu Önkormányzatnál újra kellett könyvelni az anyagot. Tinnyén az adóval kapcsolatos tételeket kellett újra lekönyvelni. A könyvelők cseréje, illetve a jászfalui polgármesterváltás, az új jegyző 2020. április 1.-ével történt belépése lehetőséget adott a számviteli fegyelem megerősítésére.

### **Vonatkozó jogszabályok:**

Az ellenőrzést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv (továbbiakban Áht), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr), a számvitelről szóló 2000. évi 100. törvény, a 2011. évi CLXXXIX. számú Önkormányzati törvény, a 2019. évi költségvetési törvényéről szóló 2018. évi L. törvény, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásai alapozták meg.

### **Felhasznált dokumentumok**

Banki és pénztári bizonylatok dossziéi: Közös Hivatal; Tinnye és Pilisjászfalu Önkormányzat, Tinnyei Napköziotthonos Óvoda, Pilisjászfalu Óvoda-bölcsődei anyagai.

## II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

### **1. Jogszabályi rendelkezések**

A számviteli bizonylat az az okmány, amely hitelt érdemlően képes alátámasztani a mérlegben kimutatott vagyon nagyságát és összetételét. Az eredménykimutatás tételeinek valóságát a teljesítményértéket igazoló bizonylatok támasztják alá, amennyiben rendelkeznek a számviteli törvényben meghatározott általános alaki és tartalmi kellékekkel.

Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek és amelyet – hiba esetén – előírás szerűen javítottak. A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

**A számviteli bizonylat főbb alaki és tartalmi kellékei a következők:** (saját szabályzat is tartalmazza)

- a bizonylat megnevezése és sorszáma, időpontja, kiállítója vagy egyéb más azonosítója
- a gazdasági műveletet elrendelő személy megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, a befizető aláírása
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai
- továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály, belső szabályzat előír

## 2. Általános megállapítások

A Hivatal bemutatta a 2019. március 1. napjától hatályba léptetett „Gazdálkodási szabályzatát”, ennek általános részében felsorolják a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás meghatározását. Az Ávr. 57-59.§-ának megfelelően a kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatokat, előírásokat megfelelően részletezik, a jogosultak nevét mellékletben rögzítik. A III. fejezet a pénzügyi ellenjegyzést taglalja, a IV. a teljesítés-igazolás rendjét. Szerepeltetik az igazoló bélyegző mintáját is. Az V. fejezet az érvényesítés, a VI. az utalványozás rendjét tartalmazza.

17-2019. Telefonhasználati szabállyzattal rendelkeznek, de a magáncélú használat befizetésével nem találkoztunk. A szolgáltató hívószámokra bontja a számlát, az engedélyezett keret feletti összeget nem fizették be. Tájékoztatásuk szerint májustól kezdik a kiszámlázást.

A Kötelezettség vállalási szabályzat elavult (2013.), átdolgozását tervezik. Vizsgálatunk során a Gazdálkodási szabályzat rendelkezéseit vettük alapul. Tájékoztattak arról, hogy a gazdálkodási szabályzatot is át fogják dolgozni. Célszerű a mellékleteket megújítani, a valós kijelölt személyek nevesítésével. Nem szükséges minden iratmintát használni, a teljesítés-igazolás a számlán, bélyegző alkalmazásával is történhet.

Az új szabályzat új megismerési nyilatkozatot követel, nem használható a kilépett dolgozó aláírását tartalmazó melléklet. A nyomtatványok elődátumozása sem jó, 201. helyett 202. kell majd valamennyire.

## 3. Tinnye Napközi Otthonos Óvoda

Az óvodának a Református Egyház részére történő 2020. szeptemberi átadásáról tárgyalás zajlik. A számláknál iktatási bélyegzőt használnak, de teljesítés-igazolást nem. Az étkeztetéseknél az adagszámot az intézmény adja, ennek igazolása, ellenőrzése a számlánál nem található.

Pénztári készlet magas. **2012. december 1-től** érvényes jogszabályváltozás alapján nincs felső határ, azonban a pénzkezelési szabályzatában továbbra is kötelező feltüntetni, hogy mekkora a maximum összeg, amit a cég tartósan a házipénztárában tarthat. Áprilisban nem volt mozgás.

|        | Nyitó   | Záró    |
|--------|---------|---------|
| 1. 31. | 380 570 | 462 080 |
| 2. 28. | 462 080 | 611 065 |
| 3. 31. | 611 065 | 541 925 |
| 4. 30. | 541 925 | 541 925 |
| 5. 30. | 541 925 |         |

A bizonylatok igazolása szabályszerű, a számviteli fegyelem megfelelő.

## 4. Tinnyi Önkormányzati Hivatal

### Pénztár

Nagy iratanyag, de rendezett, aláírások, igazolások rendben. Az üzemanyag elszámolásoknál egyszer található a számlán forgalmi rendszám (HHW757 településőr autó), de történt 95-ös benzintankolás a kaszáló gépekhez (05.11: 15.545 Ft; 04.17: 14.545 Ft), illetve dieselvásárlás

rendszer nélkül: 63; 75,6 és 63 liter/tankolás. Célszerű a tényleges fogyasztást összevetni a normatívával, erről nincs információnk.

A K-2020/34816/6/8 sz. Homasita Kft általi autómatica (2055 Ft) hova került? A 4916/6/9 Csordai és Tsa Kft általi ablakmosó szivattyú 4500 Ft számlán önkormányzati autó megjelölés szerepel. 04.07 gumicsere önkormányzati autó 14.000 frsz nincs. Tárgyi eszköz kartonra rávezették?

A havi pénztárjelentések rendben, az értékek 450-828 ezer Ft közöttiek. Pénztári címletjegyzék, jelentés aláírva; egyedül a 02.28.-inál az utalványozó szignója lemaradt, csak az ellenőré szerepel.

Több anyag, szerszám stb. beszerzés is történt, ezek egyből felhasználásra kerültek, raktárt nem vezetnek. (Pl. Pont Kereskedés 5 db csiszolókorong 3950, 3 db csiszolóvászaron 1050 Ft)

A 3.12.-i koszorú vásárlás számlájára nem került rá a felhasználás célja, a trianoninál már igen. Vannak folyamatos teljesítések: Balázs Busz Bt: havi vérvétel. A szerződés számát rá kellene írni.

3.25.-i függönysín vásárlás: 33.950 Ft (Mömax) hova került: iroda, művelődési ház?  
Gulyástál, variatál 450-450 db beszerzés történt (03.17 és 03.12 Gregorek Gyné ev) a koronavírus járvány miatt.

### **Bank március-április dosszié**

A bankszámla kivonatok mögé besorolva a számlák, hiányzó lap nincs. Iktató bélyegző mindenhol, de a teljesítés igazolása valójában hiányzik.

HACCP Tanácsadó Szeged, Felső Tiszapart 31-34 számlához nincs kiadási pénztárbizonylat, sem igazolás (4.27.) 26.670 Ft, pótolták.

Delta Services Kft 04.24.-i 21.970 Ft összegű nyomtató használati számlán iktatás, utalványozás van. Folyamatos teljesítés, szerződés nyilvántartásban szerepelnie kell. Munkaruha, védőkesztyű kinek jár? Munkavédelmi szabályzatban vagy SZMSZ-ben rögzíteni kell. Ilyen szabályzatról nem tudunk.

Harmónia Bt Révfülöp 3.31. 254.000 Ft beépítési tanácsadás. Rákérdeztünk: a főépítész számlája.  
Mobil telefonszámla: tagolva, nevesítve – továbbszámlázás most kezdődik. (4.14.-i összeg 46.782 Ft)

Gáznál is több fogyasztóhely – vezetik a helyi összesent? (Kiugró fogyasztási értékeknél könnyebb reagálás.) Továbbszámlázás az óvodának rendben.

4.093.609 Ft jogosulatlan támogatás visszafizetése, határozat lefűzve.

### **5. Közös Önkormányzat január-május**

A bejárás költsége elszámolások melléklettel, rendben.

Bérszámfejtések a MÁK közreműködésével. Ezek alapján kell a két tag önkormányzat és a közös hivatal költségét megosztani, de ilyen jóváhagyott elszámolást nem találtunk. Az együttműködési megállapodás szerint a negyedévet követően kerülne erre sor. (Korábbi felosztási vázlatot találtunk.) A megfelelő bérek átkerülnek Jászfalura.

Rákérdeztünk, hogy a 8590 Ft-os Telenor számla (05.12.) kié? A 20-625-5693 hívószám a volt jegyzői telefon wifi-je.

Jászfalu hóközi illetményénél igazolás nincs (05.22.).

Közbeszerzés bonyolítása 350.000 Ft szerződés tavaly kötött, a számla kelte: 2019.11.26. Hegedűsné Dr. Hovánszki Tímea, kifizetés csúszott 2020-ra.

## **6. Jászfalu Óvoda, Bölcsőde Pénztár**

Valamennyi dosszié, szépen rendezett, mind havi válaszfalal, könnyen kezelhető.

Pénztárban: bölcsődei térítési díjak, bevételi utalvány rendeletek rendben.

Számlavezetési díj május.

Az 5.29. pénztárjelentésnél (Ny: 1.310.620 Z: 245.540) az utalványozó lemaradt, pótolták. Két hónapnál is milliós pénzkészlet, nem indokolt. Pénztár átadás-átvétel jegyzőkönyv, készletleltár rendben. Szerepel a „Teljesítést igazolom” bélyegző is, de a bizonylatoknál nem használják.

Találkoztunk kötelezettség vállalási nyomtatvánnyal: 1.16. étkészlet Pepkor Kft felé (kvázi rendelés).

03.09.-én a Mountain-Béka Kft-től 12” kerékpár, 29.000 Ft, meglévő eszköz javítása, nem új beszerzés. A belső szabályzat 10.2. pontja szerint: a 200.000 Ft alatti, dologi kiadásként elszámolt tárgyi eszközök mennyiségét biztosítani kell.

## **Jászfalu Óvoda, Bölcsőde Bank**

Jász Gazdi Kft végzi az étkezést, 749.714 Ft, iktatva, a naptári napokra külön teljesítés-igazolást az óvoda vezeti.

Az iskolai előkészítőről készült számla (56.000 Ft) teljesítésigazolással ellátva, szép.

Turi Tamás játszótéri eszközök ellenőrzése (01.22.-i 61.200 Ft) számla teljesítésigazolása szép.

Van, ahol munkalap került csatolásra (biztonsági szolgálat)

NHKV hulladékkezelési számla (14.978 Ft febr.17.) csak érkeztető bélyegző (márciusban van utalványozás). Pótolták.

Fedezetlenség miatt nem teljesült utalások 3 db 117.445 Ft értékben (50.000 + 31.004 + 36.441) február 5. banki értesítés lefűzve. Pótlólagos utalás megtörtént.

Szolgáltatási számla: ráírva: szerződés szerint. Szerződés nyilvántartást küldenek.

A banki készpénz felvételhez a pénzügyi gondnok engedélye csatolva.

Pénztárjelentések 350-550 eFt közti készletet mutatnak, aláírások rendben  
2020.01.31 jelentés van, leltár nincs (Nyitó 541.940 Ft, Záró 649.705 Ft).

Üzemanyag számláknál (pl. 4.24. MOL szla: diesel 25000 Ft; 4.1: 95-ös benzin; 3.2: 25.003 Ft diesel) forgalmi rendszám nincs. Jövőben minden számlára ráíratják.

Érkeztető bélyegző, de nincs teljesítés-igazolás.

Storno számla lefűzve.

Előleg kiadás, visszafizetés rendben, szabályszerű.

## 7. Jászfalu Önkormányzat bank március-április

Utalványozás, ellenjegyzés rendben, külön teljesítés-igazolás itt nincs.

Kivétel: az ügyvéd Nagyistók Bence 95.250 Ft. A bádigos javítási munkánál bejárás jegyzőkönyv csatolva (4.09. Peller és Tsa 761.924 Ft).

Van saját építész Rózsa Gyöngyvér ev. 150 eFt/hó

Gépjármű adó tételesen kimutatva, ok.

Utalvány rendeletek sorban, hiánytalan.

ÖKH-nak utalandó bérek havonta megbontva: ÖK, Óvoda, ÖKH. A számítás menete csatolva, innen csak a dátum és a készítő aláírása hiányzik.

Kisadózó felírva a számlára.

Proforma számla lefűzve (Alsa ipari porszívó 22.880 Ft), végszámla nincs!

Jász Gazdi Kft étkeztetési díj 04.02: 101.124 Ft, 175 ebéd; 03.31: 631.987Ft. Itt a számla megbontva 599 tízórai, 912 ebéd. A teljesítés-igazolás az óvoda feladata, visszakereshető. (járvány miatt szünetelt az óvoda).

### Jászfalu Önkormányzat pénztár

Szolgáltatási számla: ráírva: szerződés szerint. Szerződés nyilvántartást küldenek.

A banki készpénz felvételhez a pénzügyi gondnok engedélye csatolva.

Pénztárjelentések 350-550 eFt közti készletet mutatnak, aláírások rendben

2020.01.31 jelentés van, leltár nincs (Nyitó 541.940 Ft, Záró 649.705 Ft).

Nagy postai levélforgalom volt az adózás miatt, a posta felé is volt tartozás.

Üzemanyag számláknál (pl. 4.24. MOL szla: diesel 25000 Ft; 4.1: 95-ös benzin; 3.2: 25.003 Ft diesel) forgalmi rendszám nincs.

Érkeztető bélyegző, de nincs teljesítés-igazolás.

Storno számla lefűzve.

Előleg kiadás, visszafizetés rendben, szabályszerű.

3.31. Pénztár átadás-átvétel jegyzőkönyv: bélyegző minták is szerepelnek. Van „Teljesítést igazolom” bélyegző is, de nem ezt használják.

Az étkezési díj visszatérítéshez igazolás mellékelve (3.9: 11.400 Ft)

01.28 mosogatószer számla: érkeztető bélyegző rányomva, de üres! Pótolták.

A kirendelt pénzügyi gondnoki kiküldetési rendelvény 7.310 Ft rendben.

## Összefoglalás

A számvetési fegyelem az elmúlt években súlyosan sérült, a kötelezettségvállalás, utalványozás stb. gyakran hiányzott, belekeveredtek és kifizetésre kerültek nem az önkormányzatot illető számlák. A könyvelők, valamint a jegyző váltás hatása észlelhető: a 2020. évi számvetési fegyelem már megfelelő: apróbb elmaradásokon, könnyen pótolható hiányzó aláírásokon túl szabálytalanságot nem találtunk. Jászfalunál a pénzügyi gondnok tevékenykedik.

Mindkét önkormányzat rendelkezik saját építésszel, jogi tanácsadóval. Célszerű megvitatni ennek a párhuzamosságnak szükségszerűségét.

### III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

#### 1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A rendelkezésünkre bocsátott, 2020. januártól folyamatos pénzügyi bizonylatok ellenőrzése, egyeztetés a könyvelőkkel, polgármesterekkel és a jegyzővel tartott munkamegbeszélések.

#### 2. Főbb megállapítások a következők

A bizonylatok nyilvántartása szigorúan rendszerezett, a kötelezettség vállalások, utalványozások megtörténtek. A hivatali tevékenységgel nem összeegyeztethető számlát nem találtunk.

Az összetett önkormányzati működés, a gazdasági tevékenység **kockázati súlya magas**, a megfelelő szabályozás, gyakorlat kialakítása révén a kockázat, mulasztás **bekövetkezésének valószínűsége csökkenthető**.

#### 3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

Az együttműködési megállapodás megújítása, rendszeres és dokumentált egyeztetés szükséges. A negyedéves elszámolásra még nem került sor. Folyamatosan vezetni kell a szerződés nyilvántartást, ekkor az iktatási szám feltüntetése is elengedő a beérkező számlánál.

A tárgyi eszköz leltárt elsőként az átadásra kerülő óvodánál, majd év végéig valamennyi egységnél el kell készíteni. Itt az értékcsökkentés illetve a ráaktiválás vezetése fontos. Jászfalunál az előkészítő munka megkezdődött.

A gazdálkodási szabályzat átdolgozásánál érdemes a mellékelt nyomtatványok felülvizsgálata, azok maradjanak, amelyeket használni akarnak. Készíteni kell munkavédelmi szabályzatot a védő és munkaruházati eszközök elszámolhatóságára.


A napi pénztárkészletet célszerű csökkenteni, a szabályzatban rögzíteni.

#### 4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármestereknek és a jegyzőnek, valamint a könyvelő irodáknak. Utóbbiaknak javaslataikat köszönjük.

**Intézkedési terv** készítése nem szükséges, a hiányokat az ellenőrzés ideje alatt pótolták.

Szeged, 2020. június 18.

  
**Dr. Zsolt Nagy**  
Belső ellenőr  
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.  
6725 Szeged, Terve utca 6. I. em. 10.  
Adószám: 24900801-1-06  
CIB 10700062-71118516-51100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com