

4/2020.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnye – Pilisjászfalui

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

Számviteli fegyelem ellenőrzése

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 valódiságát 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 szabályzattal 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. Tájékoztatottak 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 elődatumozása 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. Tinnyei Önkormányzati Hivatal

Pénztár

Nagy iratanyag, de rendezett, aláírások, igazolások rendben. Az üzemanyag elszámolásokról 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

rendszám 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 Csordí 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 csiszolóvászor 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 illetménynél 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. étkezéslet 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 érkezett 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.
Érkezett 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 sincs.

Kivétel: az ügyvéd Nagyistók Bence 95.250 Ft. A bádogos 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 számviteli 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 számviteli 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 szükségességét.

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 elegendő a beérkező számlánál.

A tárgyi eszköz leltárt elsőként az átadásra kerülő óvodánál, majd év végéig valamennyi egyeségnél 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. Zsadányi Nagy Csaba
belső ellenőr

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com