



CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
5662 CSANÁDAPÁCA, SZENT GELLÉRT ÚT 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

2016. ÉVBEN LEFOLYTATOTT VIZSGÁLATOK UTÓELLENŐRZÉSÉRŐL

BÉKÉSCSABA, 2017. NOVEMBER 20.

Ellenőrzési jelentés

Készült: Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatt 2017. november 20-án

Ellenőrzést végző szervezet: Cs. A. Cs zrt.

Ellenőrzött szervezet: Csanádapáca Község Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: a 2016. évben lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzés székhelye: Csanádapáca Község Önkormányzat székhelyén
(5662 Csanádapáca, Szent Gellért út 31.)
Cs.A.Cs zrt. székhelyén (5600 Békéscsaba, Mogyoró u. 22.)

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: Az ellenőrzést a Csanádapáca Község Önkormányzattal megkötött „Megbízási szerződés” alapján végeztük el.

Ellenőrzési napok:

Felkészülés: 2017. november 15. = 0,5 revizori nap

Vizsgálati napok: 2017. november 16-17. = 1,5 nap

Jelentéskészítés: 2017. november 20. = 1 nap

Ellenőrzést végző személy: Pauló-Gábor Szilvia

A vizsgálat célja, feladata: annak megállapítása, hogy a 2016. évben lefolytatott vizsgálatok során tett megállapítások beépítésre került-e a működés során.

Az ellenőrzés részletes feladata volt: a 2016. évben lefolytatott ellenőrzésekről készült belső ellenőrzési jelentés áttanulmányozása, és az abban szereplő észrevételekre tett intézkedések.

Az ellenőrzés módszere: a civil szervezetek 2016. évi elszámolásának áttekintése, különös figyelemmel a korábbi évben tett észrevételekre. A 2016. évi beszámoló és alátámasztó dokumentumainak átnézése.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Oláh Kálmán Polgármester

Dr. Lipták Péter Jegyző

Megyeriné Lepsényi Aliz aljegyző

Rendelkezésekre bocsátott okmányok:

A civilszervezeteknek adott támogatások felhasználásának utóellenőrzéséhez:

- pályázati elszámolások
 - támogatási szerződés
 - pályázati elszámoló adatlap
 - számlamásolatok
 - nyilatkozatok
 - beszámolók
- önkormányzati rendelet

A 2016. évi költségvetési beszámoló és mérlegvalódiság utóellenőrzéséhez:

- 2016. évi beszámoló és alátámasztó dokumentumai

Jogszabályi előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (ávr.)
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Ectv.)
- a civil szervezetek önkormányzati támogatásáról szóló 13/2014. (VI.26.) számú önkormányzati rendelet

Az okmányok felülvizsgálatát követően személyes konzultáció a számviteli feldolgozásért felelős személyekkel történt. A belső ellenőrzési jelentésemet Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatti irodában állítottam össze, és teszem meg észrevételeimet.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A) Civil szervezetek számára adott támogatás elszámolásának ellenőrzésének utóellenőrzése

A 2016. évben végzett „Civil szervezetek számára adott támogatás 2015-ben” ellenőrzés nem tett olyan megállapítást amely intézkedést tett volna szükségessé, ezért a 2016. évi támogatások és azok felhasználásának elszámolását tekintettem át.

I. Helyi szabályozás

Csanádapáca Község Önkormányzata 2/2012. (II. 13.) számú önkormányzati rendeletét alkotta a civil szervezetek támogatásáról, mely jelenleg is hatályban van. A jogszabály szabályozza a pályáztatás rendjét, az éves támogatások odaítélését, a támogatások felhasználását, illetve mellékletei tartalmazzák a pályázati adatlapot, pályázati elszámolólapot, nyilatkozat mintát a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról, és a támogatási szerződést.

Egy pályázó évente csak egy pályázatot nyújthat be. A pályázathoz csatolni kell a rendelet 1. sz. melléklete szerinti adatlapot és a 3. sz. melléklet szerinti összeférhetetlenségi nyilatkozatot.

A Képviselő-testület a költségvetési rendeletében biztosítja az éves keretösszeget. A támogatás felosztásáról a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület – az éves költségvetési rendelet elfogadását követően – dönt. A támogatások kifizetését megelőzően a Képviselő-testület határozatának megfelelően a társadalmi szervezetek képviselőivel a polgármester a tárgyévre szóló támogatási szerződést köt.

A támogatott társadalmi szervezet köteles a támogatási összeget a támogatási szerződésben rögzítettnek megfelelően felhasználni és a támogatási összeggel és a 2. sz. melléklet szerinti elszámoló lap kitöltésével és benyújtásával határidőre elszámolni. A támogatással legkésőbb a tárgyévet követő február 15-éig írásban kell elszámolni a támogatással kapcsolatos tevékenységről, a támogatás felhasználásáról, továbbá a támogatott nevére és címére kiállított számlák alapján tételes elszámolást, illetve a számlákról összesítést készíteni. Az elszámolás benyújtásakor a számlák eredeti példányát be kell mutatnia, és csatolnia kell a számlamásolatokat. A támogatás elszámolható minden – a társadalmi szervezet működésével kapcsolatos, a támogatási szerződésben rögzített – költség, amely az elszámolás napjáig keletkezett.

Amennyiben a támogatási összeg nem kerül teljes mértékben felhasználásra, a fel nem használt, fennmaradó összeget vissza kell utalnia úgy, hogy az Önkormányzat számlájára legkésőbb február 15-éig beérkezzen. Ha az önkormányzati támogatást a támogatott nem rendeltetésszerűen használja fel, a támogatás összegét vissza kell utalnia, és a tárgyévben támogatás nem állapítható meg részére.

II. Beadott pályázatok áttekintése

Csanádapáca Község Önkormányzatának 1/2016. (I. 29.) önkormányzati rendeletével jóváhagyott 2016. évi költségvetéséből nyújtható támogatások eredeti előirányzata 2.800 eFt. A belső ellenőrzési program szerint a pályázat útján odaítélt támogatások célszerűen felhasználásának elszámolására irányul a vizsgálat.

A benyújtott pályázatok tartalmazták a kötelezően előírt dokumentumokat:

- pályázati adatlap
- bírósági bejegyzésről szóló végzés
- éves beszámoló
- eddigi tevékenység bemutatása
- tervezett programok és költségvetés
- nyilatkozatok összeférhetetlenségről, köztartozás mentességéről

Csanádapáca Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az 55/2016. (III. 16.) számú kt. határozatában a lenti táblázat szerinti támogatási összegekről döntött:

Szervezet	Támogatás összege
Csanádapácai Előre FC	1.500.000 Ft
Magyar vöröskereszt Csanádapácai Szervezete	80.000 Ft
Csanádapácai Szivárvány Nyugdíjas Egyesület	250.000 Ft
Csanádapácai Gábor Polgárőr Egyesület	300.000 Ft
Csanádapácai Önkéntes Tűzoltó Egyesület	130.000 Ft
Mozgáskorlátozottak Csanádapáca és Vidéke Egyesület	90.000 Ft
Dohánylevél Hagyományörző és Hagyományteremtő Egyesület	330.000 Ft
Összesen	2.680.000 Ft

A Támogatói szerződésekben - a testületi határozatok tartalmával egyezően – megnevezték az támogatások céljait, összegét, a kiutalás ütemezését, valamint az elnyert támogatás összegével történő pénzügyi elszámolás és szakmai beszámolás módját és határidejét, amely 2017. február 15-e volt.

III. Pályázati elszámolások

Az ellenőrzés során felülvizsgáltam valamennyi nyertes pályázat befogadott adatlapját és annak kötelezően előírt mellékleteit tartalmi és formai szempontból. Ezt követően ellenőriztem a 2017. február 15-ig benyújtott szakmai és pénzügyi beszámolókat, valamint ahhoz csatolt számviteli alapbizonylatokat annak megítélése érdekében, hogy az önkormányzati támogatás célszerű felhasználása szabályszerű dokumentumokkal alátámasztva megvalósult-e.

Az elszámolás eljárása rendelet szerint: „Az elszámolásra benyújtott eredeti számlákra rá kell vezetni, hogy „..... évi támogatás elszámolásához benyújtotta”, szignálni, a Hivatal bélyegzőjével ellátni, majd szervezet részére az eredeti számlákat vissza kell adni.”. Korábbi évben a számlamásolaton egy szignó és egy bélyegzőlenyomat szerepelt csak.

A 2016.évi pályázatok elszámolásának áttekintése során azt tapasztaltam, hogy a szervezetek többsége az eredeti számlára vezeti rá a fenti szöveget, majd a benyújtott másolati példányra „A másolta változtatás nélkül készült, az eredetivel azonos.” dátum, aláírás

A Csanádapácai Szivárvány Nyugdíjas Egyesület által benyújtott elszámolások mellékleteként becsatolt számlák esetében nem minden esetben az eredeti számlára került megjelölésre, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatásra került elszámolásra, hanem a számlamásolatokra, ez visszaélésre adhat lehetőséget, olyan formában, hogy a civil szervezeteknek így lehetőségük van a számlák egyéb támogatások elszámolásának felhasználására.

B) 2015. évi költségvetésről készült beszámoló és mérlegvalódiság ellenőrzésének utóellenőrzése

A 2016. évben végzett ellenőrzés nem tett olyan megállapítást, amely intézkedést tett volna szükségessé, ezért a 2016. évi beszámoló került áttekintésre.

A könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

A mérleg olyan számviteli okmány, amely a gazdálkodó eszközeit és forrásait adott időpontra vonatkozóan, megfelelően értékelve, pénzürtékben összesítve, előírt szerkezetben tartalmazza. A mérleg összeállítás tulajdonképpen az eszközök és a források számbavételét és a megfelelő formában történő dokumentálását jelenti.

A könyvviteli mérlegben eszközként kell kimutatni az államháztartás szervezete rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott, az államháztartás szervezetének működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a bérbe vett eszközök kivételével. A könyvviteli mérlegben forrásként kell kimutatni a saját tőkét, a tartalékokat és minden kötelezettséget.

Az Önkormányzat és Intézményei a beszámoló készítési kötelezettségüknek eleget tett, az előírásoknak megfelelően a kötelezően elkészítendő, illetve csatolandó dokumentumokat elkészítette. A beszámolók aláírása szabályszerűen megtörtént, a Magyar Államkincstár felé leadandó beszámolót határidőre elkészítették és továbbították azt. A beszámolót a költségvetéssel azonos szerkezetben állították össze.

Rendszerszintű megközelítésben a mérleg ellenőrzése keretében az alábbiakat állapítom meg:

- a mérlegben megfelelően szerepel valamennyi vagyontárgy, követelés és kötelezettség,
- a költségvetési szerv mérlege összevontan, a számviteli törvényben és az Áhsz.-ben előírt sorrendnek megfelelően mutatja be az eszközöket és a forrásokat,
- az eszközöket és a forrásokat alátámasztották leltárral (analitikával),
- a mérlegtételeket alátámasztó analitikák, bizonylatok teljeskörűen és a valós helyzetnek megfelelően rendelkezésre álltak
- bruttó módon vették fel a mérlegbe az eszközöket és a forrásokat

- betartották az értékelésnél a valódiság és az óvatosság elvét, és az Áhsz. által előírt esetekben elszámolták az eszközök értékcsökkenését és értékvesztését, illetve a szükséges visszairásokat,
- a mérlegben az eszközök és a források értékelése az Áhsz. előírásaival összhangban történt,
- betartották a mérlegfolytonosság, lényegesség és következetesség elvét.

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLOK

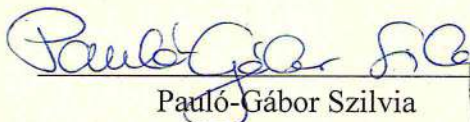
A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztem Csanádapáca Község Önkormányzat 2016. évi ellenőrzéseit.

A támogatott szervezetek esetében mind a pályázati dokumentáció, mind az elszámolások szabályossága kis mértékben volt hiányos, a kiutalt önkormányzati támogatások felhasználása a pályázatokban, illetve a támogatói szerződésekben megjelölt célokkal összhangban történt.

Az Önkormányzat az éves beszámoló készítési kötelezettségének eleget tett, a kötelező dokumentumokat csatolták a beszámolóhoz. A beszámolót az előírások szerint a költségvetéssel egységes szerkezetben készítették el.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártnak tekintem.

Békéscsaba, 2017. november 20.


Pauló-Gábor Szilvia

belső ellenőrzési vezető



ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Csanádapáca, 2017. november ³⁰..... nap


Dr. Lipták Péter
Csanádapáca Község Jegyzője



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Lipták Péter Csanádapáca Község Önkormányzat jegyzője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a 2016. évi ellenőrzés utóellenőrzésével, kapcsolatos feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, nyomtatványt, adatot, információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátottam, melyek szükségesek az ellenőrzés lefolytatásához.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására az ellenőrző szerv, szervezeti egység kérésére került sor a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint,

Csanádapáca, 2017. december 1.



Dr. Lipták Péter
Csanádapáca Község jegyzője





ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ASP RENDSZERRE VALÓ ÁTTÉRÉS SORÁN A RENDSZEREK KÖZÖTTI MIGRÁCIÓ ELLENŐRZÉSÉHEZ

Békéscsaba, 2017. december 2.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Készült: Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatt 2017. december 2-án

A vizsgálat célja, célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az ASP rendszerre való áttérés során a rendszerek közötti migráció szabályszerűen történt-e meg.

A vizsgálat tárgya: Az ASP rendszerre való áttérés során a rendszerek közötti migráció szabályszerűen történt-e meg.

A vizsgálatra való felkészülés időtartama: 2017. november 17. = 1 revizori nap

A vizsgálat időtartama: 2017. november 20-tól november 21-ig = 2 revizori nap

A jelentéskészítés időtartama, határideje: 2017. december 1-2 = 2 revizori nap

Revizori napok száma összesen: 5 nap

Vizsgálendő szervezet/szervezeti egység: Csanádapáca Község Önkormányzata

Vizsgálat helyszíne: Csanádapáca Község Önkormányzata

Vizsgálatot végző szervezeti egység: Cs.A.Cs zrt.

A vizsgálatban résztvevő személyek: Seres Péter belső ellenőr, Pauló-Gábor Szilvia belső ellenőr

A vizsgálat jellege: jogszabályi megfelelési vizsgálat

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: Csanádapáca Község Önkormányzata és a Cs.A.Cs zrt. között belső ellenőrzésre vonatkozó megbízási szerződés

Az ellenőrzés módszere: A helyszínen szabályszerűségi ellenőrzés, illetve a helyszínen rendelkezésre bocsátott elektronikus adatok (táblázatok, pdf-formátumú dokumentumok, stb.) áttanulmányozása, és célzott valamint szűrőpróbaszerű minták kiválasztása.

Rendelkezésre bocsátott okmányok:

- 2016. évi beszámoló zárási adatai, és az ASP rendszer 2017. évi nyitó adatai
- főkönyvi kivonatok mindkét időszakra
- ASP szolgáltatás szerződése
- Szerződés és számla az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft-vel

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő felelős személyek neve, beosztása:

Megyeriné Lepsényi Aliz aljegyző

A belső ellenőrzési jelentést Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatti irodában állítottuk össze, és tettük meg észrevételeinket.

Jogszabályi előírások:

- 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet az önkormányzati ASP rendszerről

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Csanádapáca Község Önkormányzata 2016. december 8-án megállapodott a Magyar Államkincstárral az ASP rendszer bevezetéséről az

- iratkezelő rendszer,
- a gazdálkodási rendszer,
- az Ingatlanvagyon-kataszter rendszer,
- az Ipar- és kereskedelmi rendszer,
- az elektronikus ügyintézési portál rendszer (ideértve az elektronikus űrlap-szolgáltatást),
- a hagyatéki leltár rendszer,
- és az önkormányzati adórendszer kapcsán.

A Csanádapáca Község Önkormányzat képviselőjében dr. Lipták Péter jegyző 2016. december 28-án nyilatkozott arról, hogy a gazdálkodási rendszer tekintetében a Hivatal az Önkormányzati ASP rendszer éles szolgáltatásához kapcsolódó feltételeket maradéktalanul biztosította.

A belső ellenőrzés azt a feladatot kapta, hogy megállapítsa:

Az ASP rendszerre való áttérés során a rendszerek közötti migráció szabályszerűen történt-e meg. Az ASP rendszerbe migrált 2016. évi záró adatok helyességének, valódiságának ellenőrzése.

Ellenőrzésünk során azt vizsgáltuk, hogy Csanádapáca Község Önkormányzat 2016. évi mérlege (melyet a 12/2017. (V.30.) önkormányzati rendeletének 10. számú melléklete tartalmaz), mennyiben egyezik meg az ASP rendszerben lévő nyitó adatokkal.

AZ ASP RENDSZERRE VALÓ ÁTTÉRÉS SORÁN A RENDSZEREK KÖZÖTTI MIGRÁCIÓ ELLENŐRZÉSE

A CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI 2016. ÉVI ÖSSZEVOJT KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE

2. melléklet a 13/2017.(V.29.) Ör. rendelethez

ESZKÖZÖK		Előző időszak	Tárgyi időszak	FORRÁSOK		Előző időszak	Tárgyi időszak
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	93 168		0	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 912 833 058	1 912 833 058	
A/I Immateriális javak	93 168		0	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	-122 309 954	
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 387 172 208		1 491 406 010	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	226 003 962	226 003 962	
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	76 220 818		106 996 229	G/IV Felhalmozott eredmény	-506 795 825	-518 636 731	
A/II/3 Tenyészállatok	398 720		347 920	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-53 461 253	-13 415 952	
A/II/4 Beruházások, felújítások	2 485 637		76 500	G) SAJÁT TŐKE	1 578 579 942	1 484 474 383	
A/II Tárgyi eszközök	1 466 277 383		1 598 826 659				
A/III/1 Tartós részesedések	3 565 000		3 565 000				
A/III/1b- ebből tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásokban	140 000		140 000				
A/III/1e - ebből egyéb tartós részesedések	3 425 000		3 425 000				
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	3 565 000		3 565 000				
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 469 935 551		1 602 391 659				
B/I/1 Vásárolt készletek	2 038 332		1 047 433				
B/I/4 Befelezeten termelés, félkész termékek, késztermékek	5 759 853		6 698 075				
B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	2 307 059		4 140 667				
B/I Készletek	10 105 244		11 886 175				
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	10 105 244		11 886 175				
C/II/1 Forintpénztár	543 965		692 585				
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	192 084 764		213 072 831				
C) PÉNZESZKÖZÖK	192 628 729		213 765 416				
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre	2 888 937		3 558 501				
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	3 994 038		6 658 126				
D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre	260 000		0				
D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	2 195 840		1 023 774				
D/I/6a- ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-on kívülről	2 195 840		1 023 774				
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	9 338 815		11 240 401				
D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	335 000		0				
D/II/7e- ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-on kívülről	335 000		0	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 595 701	4 942 433	
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	335 000		0	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 595 701	4 942 433	
D/III/1 Adott előlegek	115 970		430 000				
D/III/1e - ebből foglalkoztatottaknak adott előlegek	50 000		0				
D/III/1f - ebből vállalkozások, téves és visszatérő kifizetések	65 970		430 000				
D/III/4 Forgótőke elszámolása	460 000		460 000	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 607 438	37 871	
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	575 970		890 000	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	195 580	97 155	
D) KÖVETELÉSEK	10 249 785		12 130 401	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	9 145 392	8 560 572	
E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		553 215	H/II/9e - ebből államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	9 145 392	8 560 572	
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	0		553 215	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	12 948 410	8 695 598	
E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-1 123 697	H/III/1 Kapott előlegek	1 772 760	1 772 760	
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	0		-1 123 697	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	4	160 094	
E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	388 863		0	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	29 996	29 996	
E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	388 863		0	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 802 760	1 962 850	
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	388 863		-570 482	H) KÖTELEZETTSÉGEK	18 346 871	15 600 881	
				J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	25 491 857	25 571 549	
				J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	60 889 502	313 956 356	
				J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	86 381 359	339 527 905	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 683 308 172		1 839 603 169	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 683 308 172	1 839 603 169	

Az adatok áttételében (migrációjában) az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft. segítette az Önkormányzatot. Ez része volt annak a szerződésnek melyet az ASP rendszerhez való csatlakozás kapcsán kötöttek az előbb említett Kft-vel. Az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft. 2017. novemberében e feladat teljesítését számlázta is Csanádapáca Község Önkormányzat felé. A számla kifizetésének ténye is jelzi, hogy a 2016. évi beszámoló záró adatainak átültetése az ASP gazdálkodási rendszer nyitó állományába eredményesen megtörtént.

Összehasonlítottuk a 2016. évi mérleg záró adatokat a 2017. évi ASP rendszer nyitóadataival és eltéréssel nem talákoztunk. Ez nem is volt valószínű, hisz ez képezte az áttérés első lépését. Azt azonban nem tartjuk jónak, hogy csak az összevont (szintetikus) adatok szintjén valósult meg az egyeztetés, a részletes (analitikus) adatok rögzítése nem, vagy csak részben történt meg az ASP-ben. (Azaz a főkönyvi számlaszámok szintjén egyezők az számok, de az ezek mögött meghúzódó eszközönkénti részletes adatokat nem mutatja ki az ASP.)

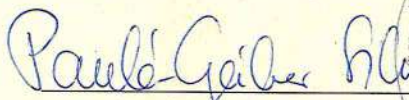
Az ASP rendszer bevezetésének egyik legnagyobb hibája, hogy a rendszerrel dolgozók véleménye szerint az előző rendszernél nem jobb, hatékonyabb, gyorsabb eszközt kaptak a kezükbe, hanem egy barátságtalan, fenntartásokkal teli rendszert.

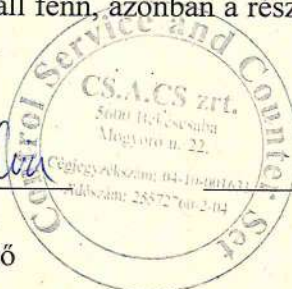
A rendszernek olyan alapvető hiányosságát tapasztaltuk, mint például az önkormányzati tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása. Ezen eszközök analitikus nyilvántartása a számviteli nyilvántartások egyik legegyszerűbb része. (Nem véletlenül ezek számítástechnikai támogatása valósult elsők között a számvitel történelme, „gépesítése” során). Ezt a területet sem sikerült az ASP rendszernek egyelőre integrálnia. Hiába történt meg az alap (induló) adatok rögzítése (migrálása) az ASP alrendszere nem tud egyedi eszközönként például értékcsökkenést számolni. (Az értékcsökkenés összegét a korábban használt szoftver {E-KATA} számolja ki, és ennek alapján rögzítik - KÉZZEL – az adatokat az ASP rendszerbe. Azaz amit az ASP-nek gombnyomásra produkálnia kellene, azt a végrehajtó munkatárs plusz munkájával, egy plusz önkormányzati anyagi terhet jelentő szoftver használatával produkálják.)

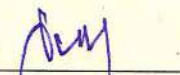
A tárgyi eszköz analitika migrálása az ASP KATI moduljába megtörtént a 2016. évi zárásnak megfelelően. Az élesítést nem lehetett még elvégezni, mivel az ingatlanvagyon kataszter fogadására még nem állt készen a rendszer. Az ingatlanvagyon kataszter migrálása jelenleg folyamatban van. Várhatóan 2018. január 1-jétől használható lesz a KATI modul és nem kell külön programot alkalmazni.

KÖVETKEZTETÉSEK

Vizsgálatunkat összegezve azt a megállapítást tesszük, hogy a 2016. évi záróadatok egyezően kerültek migrálásra az ASP nyitó adatai közé. Ez a megfelelés az összevont (főkönyvi számlákon szereplő) számok között áll fenn, azonban a részletezés egyelőre nem történt meg, ami későbbi problémák forrása lehet.


Pauló-Gábor Szilvia
belső ellenőrzési vezető




Seres Péter
belső ellenőr

ZÁRADÉK

- 1) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

– észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.),
– észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bekezdés).

- 2) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bekezdés)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bekezdés).

Csanádapáca, 2017. december ^M.... nap



Dr. Lipták Péter
Csanádapáca Község Önkormányzat Jegyzője



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Lipták Péter Csanádapáca Község Önkormányzat jegyzője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ASP rendszerre való áttérés során a rendszerek közötti migráció ellenőrzésével, kapcsolatos feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, nyomtatványt, adatot, információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátottam, melyek szükségesek az ellenőrzés lefolytatásához.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására az ellenőrző szerv, szervezeti egység kérésére került sor a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint.

Csanádapáca, 2017. december 2.



Dr. Lipták Péter
Csanádapáca Község jegyzője





Csanádapáca Község Önkormányzat Képviselő-testülete
5662 Csanádapáca, Szent Gellért út 31.
E-mail: csanadapaca@csanadapaca.hu
Fax: 06-68-520-201 **Tel:** 06-68-520-200

25/2017. nyílt

Jegyzőkönyvi kivonat

Készült Csanádapáca Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. december 22. napján tartott **nyílt** ülésének jegyzőkönyvéből.

A Képviselő-testület 6 jelenlévő tagja, **6 igen** szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

178/2017.(XII.22.) sz. kt. határozat:

Csanádapáca Község Önkormányzat Képviselő-testülete

1. dönt arról, hogy az Önkormányzatnál és a Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatalnál 2017-ben végzett belső ellenőrzésről szóló belső ellenőri jelentéseket a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyólag elfogadja,
2. felkéri dr. Lipták Péter jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Oláh Kálmán polgármester

Határidő: azonnal

Határozatról értesül: Cs.A.Cs. Zrt. (5600 Békéscsaba, Mogyoró u. 22.)

Oláh Kálmán
polgármester



dr. Lipták Péter
jegyző

Hitelélül:

dr. Lipták Péter
jegyző

