

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csanádapáca Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 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 KÖZÖS HIVATAL.....	18
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYSZSZK	24
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	30
	ZÁRADÉK.....	31

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Csanádapáca Község Önkormányzata	725482
Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal	803757
Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ	634377

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csanádapáca Község Önkormányzata	dr. Lipták Péter jegyző	Oláh Kálmán polgármester	-
Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal	dr. Lipták Péter jegyző	dr. Lipták Péter jegyző	-
Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ	dr. Lipták Péter jegyző	Pepó Jánosné intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2018.07.30.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	BÉK-ÁHI/580-1/2018.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2018.07.30.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	BÉK-ÁHI/580-1/2018.
Cseman Adrienn ellenőr	2018.07.30.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	BÉK-ÁHI/580-1/2018.

Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2018.07.30.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	BÉK-ÁH/580-1/2018.
----------------------------------	-------------	--	--------------------

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Csanádapáca Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ (a továbbiakban: GYSZSZK),
- Csanádapáca Község Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Csanádapáca Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- 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),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Áht. 168. § (2) bekezdése, Áht. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves

költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),

- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy a 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 éves költségvetési beszámoló státusza: a 2018. évi éves költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben szereplő

- Önkormányzat esetén 2019. 03. 20-i feladott,
- Közös Hivatal esetén 2019. 03. 20-i jóváhagyott,
- GYSZSZK esetén 2019. 03. 20-i jóváhagyott

állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérlegeket alátámasztó leltárakkal és az azokat megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
725482	Csanádapáca Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
803757	Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló
634377	Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló

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, alaph bizonylatokon 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,
- 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,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül a HIFEH/867-2/2019. iktatószámú jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az **Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél** a 2018. évi éves költségvetési beszámolókra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzatnak és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Közös Hivatal 2013.01.01-én alapították. A Közös Hivatalhoz tartozó önkormányzatok Csanádapáca Község Önkormányzata, Kardoskút Község Önkormányzata és Pusztaföldvár Községi Önkormányzat. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőit, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek vezetői és a kijelölt kapcsolattartók együttműködtek, a javításokat folyamatosan végezték, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban elemei fejlesztést igényelnek. Néhány szabályzat elkészítése, a meglévő szabályzatok egy részének felülvizsgálata szükséges.

A belső kontrollrendszer működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvezetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett az alábbiakról.

- Az **Önkormányzatnál** a IV. negyedévi mérlegjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.
- A **Közös Hivatal** esetében a IV. negyedévi mérlegjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.
- A **GYSZSZK** esetében a IV. negyedévi mérlegjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hibamértéket elérő hibát

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

A Magyar Államkincstár Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az **Önkormányzat és az általa irányított Közös Hivatal és GYSZSZK** 2018. évi költségvetésének teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaznak, az éves költségvetési beszámolók az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutatnak.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány eleme fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzés a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek gyakorlatában és a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel hiányosságokat.	Önkormányzat Közös Hivatal GYSZSZK	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, a meglévő szabályzatokat felül kell vizsgálni.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal teljes körűen alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották.	Önkormányzat Közös Hivatal GYSZSZK	-
3.	Adatszolgáltatás Az ellenőrzött szervek az adatszolgáltatásaikat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.	Önkormányzat Közös Hivatal GYSZSZK	-
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségüknek az ellenőrzött szervek a jogszabályi határidőre eleget tettek. A mérleg adatait analitikus nyilvántartással alátámasztották.	Önkormányzat Közös Hivatal GYSZSZK	-

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Képviselő testület rendelettel fogadta el. Az SZMSZ a Mötv.-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A Számviteli Politika és az annak keretében elkészült szabályzatok a Közös Hivatalnak az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú szabályzatai.

A **Számviteli Politika** esetén az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti módosítási kötelezettségének csak részben tett eleget, mivel

- a III. 7. pontnál alkalmazott fajlagoson kis értékű készlet fogalmát a jelenleg hatályos jogszabályok nem ismerik,
- nem kerültek az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően rögzítésre azok a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- a 2015. évben készített szabályzat felülvizsgálatát követően annak Polgármester általi jóváhagyása nem valósult meg. (1/1.)

A **Pénzkezelési Szabályzatban** megfogalmazottak szerint az utólagos vezetői ellenőrzés a FEUVE keretein belül történik (V. Fejezet). A Bkr. előírásai 2016. október 1. napjától változtak, mely szerint a FEUVE kikerült a szabályozásból. A szabályzatban nem teljesül az Szt. 14. § (11) bekezdése, mivel a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő kilencven napon belül nem vezették át. (1/2.)

Az Szt. 14. § (11) bekezdése szerinti felülvizsgálatot követően elkészített **Önköltségszámítási Szabályzat** a Polgármester által nem került jóváhagyásra. (1/3.)

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** nem rendelkezik az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) és (3) bekezdés szerinti koncesszióba, vagyonelembe adott eszközök leltározásának szabályairól. Ha az ellenőrzött szervnek nincs ilyen vagyoneleme, akkor azt a számviteli politikában rögzíteni szükséges. (1/4.)

A számviteli politika keretében elkészítendő további szabályzat, az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a hatályos jogszabályok előírásait megtartva elkészítésre került.

Az Önkormányzatra vonatkozóan önálló **számlarend** került elkészítésre, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének lebonyolításának szabályzata** elkészítésre került, azonban a jogszabályi hivatkozások között található a 278/2005. (XII.20.) Kormányrendelet, amely jogszabály 2016. óta hatályon kívül van helyezve. Nem teljesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírás. (1/5.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályozással. (1/6.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- g) pont szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat.**

Az Mőtv. szabályozásnak megfelelő **Vagyonrendelet** az ellenőrzés részére megküldésre került.

A belső kontrollrendszer keretén belül szabályozásra került a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal.**

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik a Bkr. 6. § (4a) bekezdés előírásának megfelelő **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.** Az ellenőrzött szervnél jelenleg a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló 2015. évi szabályzat van érvényben, de ez a szabályzat nem értékelhető, tekintettel arra, hogy a Bkr. előírásai 2016. október 1. napjától változtak. (1/7.)

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **integrált kockázatkezelési rendszer,** azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. (1/8.)

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzött szerv a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésének megfelelően biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló **kontrollok kiépítését** a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

Az előírásoknak megfelelően a jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet.

A vizsgált mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás kötött időbeli sorrendjének betartását az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdés előírásai szerint nem biztosította. (1/9.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az **Iratkezelési szabályzat** kiadására az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével egyetértésben került sor, melyet Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja ír elő.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat esetében kialakított és működtetett **monitoring rendszer** nem teljes körűen biztosítja a Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt. látta el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** megalkotásra került, azonban az ellenőrzött szerv a Bkr.17. § (4) bekezdésében előírt felülvizsgálati kötelezettségének nem tett eleget. (1/10.)

A 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elkészült. Az ellenőrzési terv alapján 2018. évben humán erőforrás gazdálkodásának illetve a házipénztár, pénzkezelés ellenőrzésére került sor, melynek során az ellenőrző szerv jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló vezetői nyilatkozat az ellenőrzés részére nem került bemutatásra. (1/11.)

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen megfelelték a jogszabályi előírásoknak.

A 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ adatszolgáltatási kötelezettségek jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2018. II. negyedévi IMJ, a 2018. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak esetén az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése határidőben, szabályszerűen megtörtént.

Az ellenőrzött szerv a 2018. 06. havi KGR-K11 rendszer adatszolgáltatásában szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatok összegei költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek. A

2018. 06. havi KGR-K11 rendszer adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat az Önkormányzat költségvetési rendelet módosítása csak részben támasztotta alá.

Az Önkormányzat által alkalmazott könyvelési rendszerből COFOG szerinti bontásban ki-nyomtatott 2018. 01-06. havi pénzforgalmi infóban szereplő nem technikai kormányzati funk-ciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában teljes körűen szerepel-tek.

A mintatételek ellenőrzése során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Szerződéses vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén nem minden kiválasztott minta esetében történt meg az Ávr. 56. § (1) bekezdésének megfele-
lelően az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a 0021 ellenszámlával
szemben. (2/1.)
- A könyvekben a B16 és a B25 rovatokon megjelenő támogatások követelésként törté-
nő előírásait az Önkormányzat a szerződéskötés időpontjával ellentétben a teljesítéssel
egyidejűleg írta elő. Nem teljesül az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont előírása. (2/2.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során felírt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában sem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült a **2018. évi éves költségvetési beszámoló**.

Az Önkormányzat 2018. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelen-tésének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megkül-dött 4/2019. (II. 21.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesí-tésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az Önkor-mányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyez-tek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján alátámasztásra kerültek. Az Szt. 69. § (3) be-kezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő leltá-rozási szabályzata alapján háromévente kerül sor, ez az Önkormányzat esetében 2019. évben lesz esedékes.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek az éves költségvetési be-számoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetén biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése határidőben, szabályszerűen megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány nem egyezik meg a **záró korrigált pénzkészlettel**, az eltérés összege 1 772 756 Ft. (3/1.)

Az Önkormányzat esetében a könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján a 2018. évi éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós képet mutat, jelentős hibát nem 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
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti Beszerzési Szabályzat ellenőrzés részére történő megküldéséről,
 - az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások elkészítéséről, illetve a meglévők jogszabályban előírt adattartalmának kiegészítéséről,
 - a 2018. 12. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő előirányzat összegek, a költségvetési rendelet, illetve a főkönyvi kivonat tételek egyezőségének biztosításáról,
 - az Áhsz. 15. melléklet szerinti rovatok helyes alkalmazásáról (a személyi juttatások és közterhek elszámolásaival kapcsolatosan, (01_02_05312_0630)),
 - a közfoglalkoztatás keretében vásárolt anyagbeszerzések helyes könyvviteli elszámolásáról (01_03_05312_0630),
 - a hiányzó közüzemi szerződések pótlásáról (01_04_05331_0630, 01_05_05331_0630),
 - a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések és a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlák 2018. évi záró adatainak és az ASP ADÓ szakrendszerben nyilvántartott túlfizetések adatainak egyezőségéről,
 - a tárgyi eszközök értékesítésének elszámolásairól a 38/2013. NGM rendelet III. Fejezetében előírtak szerint (A_01_1411_0630),
 - a december havi személyi juttatások és közterhek helyes összegben történő elszámolásáról és azok elhatárolásának visszavezetéséről (J_01_442_0630, J_02_442_0630 és a J_03_442_0630).

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

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/11. és 2/1.-2/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

- 1/1. az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számviteli Politika felülvizsgálatáról, annak aláírásáról,
- 1/2. a Pénzkezelési Szabályzat módosításáról az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint,
- 1/3. az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltak megtartásával felülvizsgált Önköltségszámítási Szabályzat jóváhagyásáról,
- 1/4. a Leltározási és leltárkészítési szabályzat esetében az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) és (3) bekezdés szerinti koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- 1/5. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének, lebonyolításának szabályozása vonatkozásában annak felülvizsgálatáról,
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének megalkotásáról,
- 1/7. a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjének elkészültéről, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltakat,
- 1/8. az Önkormányzat gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszerének működtetéséről a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően,
- 1/9. a jogkörök és hatáskörök alkalmazása során az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdések előírásainak betartásáról,
- 1/10. a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról,
- 1/11. a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelő, a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészültéről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírásai szerint teljesítsék,
- 2/2. a követelések előírása a teljesítéssel egy időben csak az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontban meghatározott rovatok esetén történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 3/1. a 2018. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a záró korrigált pénzkészlet közötti eltérés okának feltárásáról, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor annak javításáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2019. szeptember 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **alapító okirattal**, mely okirat azonos a Magyar Államkinestár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

A Közös Hivatal rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **SZMSZ-el**.

A Közös Hivatal és a költségvetési szervek közötti **munkamegosztásról** és a felelősségvállalás rendjéről **megállapodásban** rendelkeztek.

Az ellenőrzés a **Számviteli Politika** esetén megállapította, hogy az ellenőrzött szerv az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti módosítási kötelezettségének csak részben tett eleget, mivel

- a III. 7. pontnál alkalmazott fajlagoson kis értékű készlet fogalmát a jelenleg hatályos jogszabályok nem ismerik,
- nem kerültek az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően rögzítésre azok a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. (1/1.)

A **Pénzkezelési Szabályzatban** megfogalmazottak szerint az utólagos vezetői ellenőrzés a FEUVE keretein belül történik meg (V. Fejezet). A Bkr. előírásai 2016. október 1. napjától változtak, mely szerint a FEUVE kikerült a szabályozásból. A szabályzatban nem teljesül az Szt. 14. § (11) bekezdése, mivel a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő kilencven napon belül nem vezették át. Nem történt kijelölés a pénztárost helyettesítő személyére vonatkozóan. (1/2.)

A számviteli politika keretében elkészítendő további szabályzatok, az **Önköltségszámítási szabályzat**, az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** és az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a hatályos jogszabályok előírásait megtartva elkészítésre kerültek.

A Közös Hivatalra vonatkozóan önálló **számlarend** került elkészítésre, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének lebonyolításának szabályzata** elkészítésre került, azonban a jogszabályi hivatkozások között található a 278/2005. (XII.20.) Kormányrendelet, amely jogszabály 2016. óta hatályon kívül van helyezve. Nem teljesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírás. (1/3.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről** szóló szabályozás elkészítésével kapcsolatban a Jegyző nyilatkozott, miszerint az ellenőrzött szerv gépjárművel nem rendelkezik, ezért nem került a szabályzat megalkotására. A nyilatkozat az indokolás alapján elfogadásra került.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat**,
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**,
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat**,
- g) pont szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat**,
- h) pont szerinti a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**.

A belső kontrollrendszer keretén belül szabályozásra került a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal**.

A Közös Hivatal nem rendelkezik a Bkr. 6. § (4a) bekezdés előírásának megfelelő **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. Az ellenőrzött szervnél jelenleg a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló 2015. évi szabályzat van érvényben, de ez a szabályzat nem értékelhető, tekintettel arra, hogy a Bkr. előírásai 2016. október 1. napjától változtak. (1/4.)

A belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírásoknak** az ellenőrzés részére bocsátása megtörtént.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal esetében a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **integrált kockázatkezelési rendszer**, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. (1/5.)

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzött szerv a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésének megfelelően biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló **kontrollok kiépítését** a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

Az előírásoknak megfelelően a jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet.

A vizsgált mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás kötött időbeli sorrendjének betartását az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdés előírásai szerint nem biztosította. (1/6.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az **Iratkezelési szabályzat** kiadására az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével egyetértésben került sor, melyet Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja ír elő.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az ellenőrzött szerv esetében kialakított és működtetett **monitoring rendszer** nem teljes körűen biztosítja a Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt. látta el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** megalkotásra került, azonban az ellenőrzött szerv a Bkr.17. § (4) bekezdésében előírt felülvizsgálati kötelezettségének nem tett eleget. (1/7.)

A 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elkészült. Az ellenőrzési terv alapján 2018. évben humán erőforrás gazdálkodásának illetve a házipénztár, pénzkezelés ellenőrzésére került sor, melynek során az ellenőrző szerv jelen ellenőrzést is érintő megállapítást nem tett.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló vezetői nyilatkozat az ellenőrzés részére nem került bemutatásra. (1/8.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ adatszolgáltatási kötelezettségek jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2018. II. negyedévi IMJ, a 2018. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgydőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése határidőben, szabályszerűen megtörtént.

Az ellenőrzött szerv a 2018. 06. havi KGR-K11 rendszer adatszolgáltatásában szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatok összegei költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek. A 2018. 06. havi KGR-K11 rendszer adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat az Önkormányzat költségvetési rendelet módosítása csak részben támasztotta alá.

A Közös Hivatal által alkalmazott könyvelési rendszerből COFOG szerinti bontásban ki-nyomtatott 2018. 01-06. havi pénzforgalmi infóban szereplő nem technikai kormányzati funk-ciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában teljes körűen szerepel-tek.

A mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az Áhsz. 43. § (13) bekez-dés b) pontjában nem említett B16 rovat támogatásainak követelésként történő előírásait a Közös Hivatal a teljesítéssel egyidejűleg írta elő könyveiben (02_01_0916_0630). (2/1.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Közös Hivatal esetében a 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában sem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült a **2018. évi éves költségvetési beszámoló**.

A Közös Hivatal 2018. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelenté-sének** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megkül-dött 4/2019. (II. 21) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesí-tésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az ellenőr-zött szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyez-tek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján alátámasztásra kerültek. Az Szt. 69. § (3) be-kezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő leltá-rozási szabályzata alapján háromévente kerül sor, ez a Közös Hivatal esetében 2019. évben lesz esedékes.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek az éves költségvetési be-számoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosít-tott volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése határidőben, szabályszerűen megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivo-nattal való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány megegyezik a **záró korrigált pénzkészlettel**.

A Közös Hivatal esetében a könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján a 2018. évi éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós képet mutat, jelentős hibát nem tartalmaz.

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

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontban foglalt Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről szóló szabályozás pótlásáról,
- az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások elkészítéséről, illetve a meglévők jogszabályban előírt adattartalmának kiegészítéséről,
- a 2018. 12. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő előirányzat összegek, a költségvetési rendelet illetve a főkönyvi kivonat tételek egyezőségének biztosításáról,
- a december havi személyi juttatások és közterhek helyes összegben történő elhatárolásáról és azok visszavezetéséről (J_01_442_0630, J_02_442_0630 és a J_03_442_0630),
- a hiányzó internet szolgáltatási szerződés pótlásáról (H_02_421321_0630),
- az Áhsz. 15. melléklet szerinti rovatok helyes alkalmazásáról (H_05_421336_0630).

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 1/1. az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számviteli Politika felülvizsgálatáról,
- 1/2. a Pénzkezelési Szabályzat módosításáról az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint,
- 1/3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének, lebonyolításának szabályozása vonatkozásában annak felülvizsgálatáról,
- 1/4. a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítéséről,
- 1/5. a gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszerének működtetéséről a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően,
- 1/6. a jogkörök és hatáskörök alkalmazása során az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdések előírásainak betartásáról,
- 1/7. a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról,
- 1/8. a Bkr. 11. § (1) bekezdésének előírása szerint arról, hogy vezetői nyilatkozatban értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. arról, hogy a követelések előírása az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont előírásainak figyelembevételével történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1. és 2. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2019. szeptember 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYSZSZK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A GYSZSZK esetén a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollrendszer fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A GYSZSZK a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **alapító okirattal**, mely okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal.

Az ellenőrzött szerv **SZMSZ**-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítésre került.

A Számviteli Politika és az annak keretében elkészült szabályzatok a Közös Hivatalnak a GYSZSZK-ra is kiterjesztett hatályú szabályzatai.

A **Számviteli Politika** esetén az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti módosítási kötelezettségének csak részben tett eleget, mivel

- a III. 7. pontnál alkalmazott fajlagoson kis értékű készlet fogalmát a jelenleg hatályos jogszabályok nem ismerik,
- nem kerültek az Szt. 14. § (4) bekezdésének megfelelően rögzítésre azok a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- a 2015. évben készített szabályzat felülvizsgálatát követően annak Intézményvezető általi jóváhagyása nem valósult meg. (1/1.)

A **Pénzkezelési Szabályzatban** megfogalmazottak szerint az utólagos vezetői ellenőrzés a FEUVE keretein belül történik (V. Fejezet). A Bkr. előírásai 2016. október 1. napjától változtak, mely szerint a FEUVE kikerült a szabályozásból. A szabályzatban nem teljesül az Szt. 14. § (11) bekezdése, mivel a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő kilencven napon belül nem vezették át. (1/2.)

Az Szt. 14. § (11) bekezdése szerinti felülvizsgálatot követően elkészített **Önköltségszámítási Szabályzat** az Intézményvezető által nem került jóváhagyásra. (1/3.)

A számviteli politika keretében elkészítendő további szabályzat, az **Eszközök és források értékelési szabályzata** és az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** a hatályos jogszabályok előírásait megtartva elkészítésre került.

A GYSZSZK esetében önálló **számlarend** került elkészítésre, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének lebonyolításának szabályzata** elkészítésre került, azonban a jogszabályi hivatkozások között található a 278/2005. (XII.20.) Kormányrendelet, amely jogszabály 2016. óta hatályon kívül van helyezve. Nem teljesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglalt előírás. (1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről** szóló szabályozás elkészítésével kapcsolatban az Intézményvezető nyilatkozott, mely szerint ezen szabályzat az ellenőrzött szerv működése szempontjából nem releváns, ezért nem került elkészítésre. A nyilatkozat az indokolás alapján elfogadásra került.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályozással. (1/5.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírása szerint az alábbi belső szabályzatokban rendezésre kerültek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések:

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat,**
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,**
- g) pont szerinti **Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat.**

A belső kontrollrendszer keretén belül szabályozásra került a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal.**

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik a Bkr. 6. § (4a) bekezdés előírásának megfelelő **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.** Az ellenőrzött szervnél jelenleg a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló 2015. évi szabályzat van érvényben, de ez a szabályzat nem értékelhető, tekintettel arra, hogy a Bkr. előírásai 2016. október 1. napjától változtak. (1/6.)

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött szervnél a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **integrált kockázatkezelési rendszer,** azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni. (1/7.)

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzött szerv a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésének megfelelően biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló **kontrollok kiépítését** a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

Az előírásoknak megfelelően a jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása.

Az ellenőrzött szerv az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet.

A vizsgált mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalvá-

nyozás kötött időbeli sorrendjének betartását az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdés előírásai szerint nem biztosította. (1/8.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az **Iratkezelési szabályzat** kiadására az illetékes közlevéltárral, valamint a Kormány általános hatáskörű területi államigazgatási szervével egyetértésben került sor, melyet Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pontja ír elő.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat esetében kialakított és működtetett **monitoring rendszer** nem teljes körűen biztosítja a Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a szerv tevékenységének, a célok megvalósításának a nyomon követését.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a belső szabályzatok előírása szerint elvégezték.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt. látta el.

A **Belső ellenőrzési kézikönyv** megalkotásra került, azonban az ellenőrzött szerv a Bkr.17. § (4) bekezdésében előírt felülvizsgálati kötelezettségének nem tett eleget. (1/9.)

Az ellenőrzés részére megküldött 2018. évi belső ellenőrzési tervben az ellenőrzött szerve vonatkozóan belső ellenőrzést nem írtak elő.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti belső kontrollrendszer minősítéséről szóló vezetői nyilatkozat az ellenőrzés részére nem került bemutatásra. (1/10.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzött szerv által alkalmazott integrált könyvelési programmal előállított nyilvántartások, illetve az egyedileg alkalmazott analitikus nyilvántartások teljes körűen megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ adatszolgáltatási kötelezettségek jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2018. II. negyedévi IMJ, a 2018. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetén az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján történő havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése határidőben, szabályszerűen megtörtént.

Az ellenőrzött szerv a 2018. 06. havi KGR-K11 rendszer adatszolgáltatásában szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatok összegei költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek. A 2018. 06. havi KGR-K11 rendszer adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat az Önkormányzat költségvetési rendelet módosítása csak részben támasztotta alá.

A GYSZSZK által alkalmazott könyvelési rendszerből COFOG szerinti bontásban kinyomtatott 2018. 01-06. havi pénzforgalmi infóban szereplő nem technikai kormányzati funkciók a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában teljes körűen szerepeltek.

A mintatételek értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött szerv az anyagbeszerzéseket azonnal anyagköltséggént számolta el, és negyedévente korrigálta a 2. Készletek számlaosztályt. A 38/2013. NGM rendelet V. Fejezetének előírásai nem teljesülnek. (2/1.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a GYSZSZK esetében a 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában sem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült a **2018. évi éves költségvetési beszámoló**.

A GYSZSZK 2018. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő **költségvetési jelentésnek** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 4/2019. (II. 21.) számú önkormányzati rendelet alátámasztja.

A kiadások teljesítése szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztásra került. A bevételek elszámolása során a követelésállomány dokumentumokkal megalapozott, a bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal minden esetben alátámasztott. Az ellenőrzött szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A **mérleg adatai** a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján alátámasztásra kerültek. Az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő leltározási szabályzata alapján háromévente kerül sor, ez az Önkormányzat esetében 2019. évben lesz esedékes.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek az éves költségvetési beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján történő éves zárlati feladatok elvégzése határidőben, szabályszerűen megtörtént.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** és annak a főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi kivonat alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradvány kimutatás** és annak főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány megegyezik a **záró korrigált pénzkészlettel**.

A GYSZSZK esetében a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján a 2018. évi éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós képet mutat, jelentős hibát nem tartalmaz.

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

A GYSZSZK a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
 - az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontban foglalt Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályozás pótlásáról,
 - az Áhsz. 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások elkészítéséről, illetve a meglévők jogszabályban előírt adattartalmának kiegészítéséről,
 - a 2018. 12. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő előirányzat összegek, a költségvetési rendelet illetve a főkönyvi kivonat tételek egyezőségének biztosításáról,
 - az Áhsz. 15. melléklet szerinti rovatok helyes alkalmazásáról (01_03_05312_0630),
 - a hiányzó közüzemi szerződés és nyilatkozat pótlásáról (01_04_05331_0630 és D_06_351453_0630),
 - az általános forgalmi adó kötelezettség esetén a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás egyezőségének megteremtéséről,
 - a december havi személyi juttatások és közterhek helyes összegben történő elhatárolásáról és azok visszavezetéséről (J_01_442_0630, J_02_442_0630 és a J_03_442_0630).

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

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/10. és 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen

- 1/1. az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számviteli Politika újbóli felülvizsgálatáról, annak aláírásáról,
- 1/2. a Pénzkezelési Szabályzat módosításáról az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint,
- 1/3. az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltak megtartásával felülvizsgált Önköltségszámítási Szabályzat jóváhagyásáról,
- 1/4. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének, lebonyolításának szabályozása vonatkozásában annak felülvizsgálatáról,
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének megalkotásáról,
- 1/6. a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjének elkészültéről, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltakat,
- 1/7. a gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszerének működtetéséről a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően,
- 1/8. a jogkörök és hatáskörök alkalmazása során az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdések előírásainak betartásáról,
- 1/9. a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról,
- 1/10. a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelő, a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészültéről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az ellenőrzött szerv a vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolásait a 38/2013. NGM rendelet V. Fejezetének előírásai alapján könyvelje.

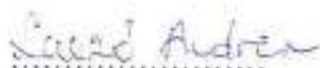
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1. és 2. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: **2019. szeptember 30.**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, 2019. április 25.



Laczó Andrea
pénzügyi ellenőrzési referens



Bujdosó Kunigunda Emese
pénzügyi ellenőrzési referens



Cseman Adrienn
pénzügyi ellenőrzési referens



Koós Fruzsina Katalin
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, 2019. 04.25.

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





Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 6 db

- | | |
|----------------------|---|
| 1/1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla_Önkormányzat |
| 1/2. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla_Közös Hivatal |
| 1/3. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla_GYSZSZK |
| 2/1. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat_Önkormányzat |
| 2/2. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat_Közös Hivatal |
| 2/3. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat_GYSZSZK |

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Csanádapáca Község Önkormányzata, Oláh Kálmán Polgármester, 5662 Csanádapáca, Szent Gellért út 31.
2. példány: Magyar Államkincstár Békés 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 Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (5601 Békéscsaba Pf. 68.).

Csanádapáca, 2019. április 30.



.....
dr. Lipták Péter
jegyző



.....
Oláh Kálmán
polgármester

