Éves Ellenőrzési Jelentés
Álmosd Község Önkormányzat és irányítása alá tartozó szervezeteknél végzett belső ellenőrzésekről

Álmosd

2019.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	**A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**	**1**
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	**1**
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	1
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	2
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	**2**
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	3
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítsa	3
c)	Összeférhetetlenségi esetek	3
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	4
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	**4**
II.	**A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**	**5**
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	**6**
III.	**Az intézkedési tervek megvalósítása**	**8**

Álmosd Község Önkormányzat
Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÁLMOSD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével összeállított 2019. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2019. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Álmosd Község Önkormányzat 2019. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült. A 2019. évi belső ellenőrzési tervet Álmosd Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2019. évi belső ellenőrzés az Álmosd Község Önkormányzat Képviselő-testülete által 2018. november 15-n a 232/2018 önkormányzati határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.
A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		**Végrehajtott ellenőrzések**	
	mennyiség	**nap**	**mennyiség**	**nap**
Pénzügyi ellenőrzés	1	4	1	4
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	4	1	4
2019-ben elvégzett ellenőrzések összesen	**2**	**8**	**2**	**8**

2019. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A 2019. évben tervezett ellenőrzési feladatok:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat zárszámadási, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e és a költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze	Elemi költségvetési beszámoló elemzése és értékelése, Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Személyi juttatások, dologi kiadások, felhalmozási kiadások, működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, ellátottak pénzbeli juttatásai kifizetései szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai a jogszabályi és helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzések:

A 2019. évi belső ellenőrzési terv soron kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított 2 szakértői nap terhére a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

b) **Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2019. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei észrevételt nem tettek.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) **A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága**

Álmosd Község Önkormányzata és Közös Önkormányzati Hivatala, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2019. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2019. évben ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2019. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE – továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit 2011. évben, az ÁBPE – továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2013., 2015. és 2017. és 2019. években teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2019. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 8 szakérői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 3, soron kívüli ellenőrzésre 2, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2019. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

b) **A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentés elkészítésére. A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) **Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt meghiúsító összeférhetetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthetett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.
A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2019. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.
A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.
A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzés dokumentációjának 1–1 példányát a Közös Önkormányzati Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosítja az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat gazdálkodó szervezetei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását. A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 1 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Önkormányzat zárszámadási, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése	Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi irodája a 2018.évi gazdálkodásról elkészítette Álmosd Község Önkormányzat és az Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal éves költségvetési beszámolóit, azokat főkönyvi kivonatokkal és leltárral támasztotta alá. Álmosd Község Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során megállapított jelentős hiányosságok: • A tárgyi eszközökön belül a befejezetlen beruházásokról analitikus nyilvántartás nincs. A beruházások, felújítások leltára nem tételes, így nem felel meg az Áhsz. 22.§-ában foglaltaknak. A tárgyi eszköz növekedések esetén az üzembe helyezések nincsenek dokumentálva, a partnerek átláthatósági nyilatkozatai nem állnak rendelkezésre. Előző évek eszköznövekedései 2018-ban kerültek aktiválásra. Az ingatlanok kataszteri nyilvántartása sem a főkönyv, sem a beszámoló 15.űrlap adataival nem egyezik. • A kimutatott, leltárral részben alátámasztott részesedésekhez jutás jogcímei dokumentumok hiányában nem voltak ellenőrizhetőek. A kimutatott érték cégnyilvántartás szerint megszűnt szervezetekben lévő részesedést, valamint az értékpapír számlától eltérő összegeket is tartalmazott. A részesedések besorolása csak részben megfelelő. Az analitikus nyilvántartás tartalma csak részben felel meg a jogszabálynak. • Készletekről vezetett nyilvántartás nem megfelelő. A készletleltár néhány esetben a nyilvántartás szerint számított értéktől eltér, más mennyiségi egységeket tartalmaz. • A követelésekről nem teljes körű az analitikus nyilvántartás. A követelések értékelését csak részben végezték el. A mérlegben hátralékosok által el nem ismert követelések kimutatása nem volt megalapozott. • Aktív időbeli elhatárolások mérlegsor értéke csak részben volt megalapozott. • Kötelezettségek, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kimutatása nem volt teljes körű. • Passzív időbeli elhatárolások nem teljes körűek. Álmosd Közös Önkormányzati Hivatal éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során megállapított jelentős hiányosságok: • Tárgyi eszközök leltározásának dokumentálása nem volt megfelelő. • Követelés kimutatása nem volt megalapozott. Kimutatott követelésekre értékvesztést nem számoltak el. • Kötelezettségek kimutatása nem volt teljes körű.	Az éves költségvetési beszámolók tartalma csak részben felelt meg az Áhsz-ben foglaltaknak. A beszámoló alátámasztására készített leltár dokumentálása nem volt megfelelő. Az analitikus nyilvántartások tartalma hiányos, csak részben felel meg az Áhsz-ben meghatározott tartalmi követelményeknek. A valódiság számviteli alapelvének betartásához szükséges értékelést a követelésekre nem teljeskörűen végezték el.	• A befejezetlen beruházásokról is analitikus nyilvántartást kell vezetni. • A tárgyi eszközök üzembe helyezését dokumentálni kell. • Aktiválást a használatbavételkor kell elvégezni • Tisztázni kell az ingatlanok kataszteri nyilvántartása és főkönyv közötti eltérés okát és azt meg kell szüntetni. • Leltározást a szabályzatnak megfelelően kell végrehajtani. • Részesedéshez jutás dokumentumait meg kell őrizni. A tévesen kimutatott részesedéseket ki kell vezetni. A tisztázatlan részvény-értékeket rendezni kell. A részesedéseket a jogszabályban foglaltak szerint kell besorolni, azokról az előírt analitikus nyilvántartást kell vezetni. • Készletekről az előírt nyilvántartást kell vezetni, az annak megfelelő mennyiségi egységeket kell a leltározáskor is alkalmazni. • Követeléseket az Áhsz-ben és Számv. tv-ben foglaltak szerint kell nyilvántartani, értékelni, kimutatni. •Kötelezettségeket teljeskörűen ki kell mutatni • Passzív időbeli elhatárolásokat az Áhsz. 14.§ szerint kell kimutatni.

Személyi juttatások, dologi kiadások, felhalmozási kiadások, működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, ellátottak pénzbeli juttatásai kifizetései szabályszerűségének ellenőrzése	Az Önkormányzatnál a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályozott, a jogkör gyakorlására jogosultakról nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartás nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát, keltét, illetve pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultként tévesen tartalmazza a megbízott óvodavezetőt. A részletes költségvetés csak részben felel meg az Áhsz. 14. számú mellékletében foglaltaknak. Utalványrendeletek utólag történő kinyomtatása nem felel meg az Áhsz-ben foglaltaknak. Az ellenőrzött július havi gazdasági eseményekhez tartozó utalványrendeleteket az utalványozó nem írta alá, így a kifizetések utalványozás nélkül történtek. • A személyi juttatások kifizetése teljesítésigazolás nélkül történt, illetve két esetben megsértették az összeférhetetlenségi szabályokat. • Dologi- és felhalmozási kiadások, civil szervezeteknek történő pénzeszközátadások kötelezettségvállalási okmányai az Ávr. 50.§-ában előírt átláthatósági nyilatkozatokat nem tartalmazták. • Az ellátottak pénzbeli juttatásainak kötelezettségvállalás alapjául szolgáló okmányait aláíró kötelezettségvállalók részére jogosultság gyakorlására felhatalmazás nincs kiadva.	Előirányzat felhasználás szabályozott, azonban nem minden gazdálkodási jogkör gyakorló részére adtak ki erre jogosító felhatalmazást, illetve egy fő a gazdálkodási jogkör gyakorlókról vezetett nyilvántartásban tévesen szerepel. Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket nem minden esetben jogosultak gyakorolták.	Javasolom a szociális támogatásokat megállapító személyek részére kötelezettségvállalásra felhatalmazás kiadását. A gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás kiegészítését javasolom. A megbízott óvodavezető pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogosultságának téves nyilvántartását javítani kell. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz.14. melléklet szerinti tartalommal kell vezetni. Az utalványrendeletekre vonatkozóan be kell tartani az Áhsz. előírásait. A kifizetési dokumentumokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlását teljeskörűen igazolni kell úgy, hogy az összeférhetetlenségi szabályok ne sérüljenek. Gazdálkodási jogköröket csak az arra jogosultak gyakorolhatnak. Az Ávr-ben foglaltak alapján a kötelezettségvállalásoknak része a partner képviselője által aláírt átláthatósági nyilatkozat.

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.
A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

2.1.1. A kontrollkörnyezet részeként a Közös Önkormányzati Hivatal stratégiai és operatív célrendszerét, szervezeti felépítését a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározta. Az SZMSZ-ben meghatározott szervezeti felépítés az alapító okirat szerinti feladatainak végrehajtását biztosítja.

2.1.2. A kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése keretében megállapítottam, hogy az Önkormányzat gazdálkodási jogköreinek szabályozása a 2019. július 1-től érvényes Gazdálkodási szabályzatban megtörtént.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.2.1 A 2019. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

2.2.2 A 2019. éves belső ellenőrzési terv a kockázatok meghatározása és felmérése, elemzése, kezelése, folyamatának felülvizsgálata tárgyú ellenőrzést nem tartalmazott, konkrétan erre irányuló ellenőrzés nem került végrehajtásra. Az elvégzett egyéb ellenőrzések megállapításai arra utalnak, hogy a kockázatkezelési rendszer nem működik megfelelően, mivel nem mérték fel a zárszámadási, beszámolási és könyvvezetési kötelezettség, valamint az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlásának kockázatait.

2.2.3 A 2019. évi ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre utaló jeleket nem tapasztalt.

Kontrolltevékenységek:

2.3.1 Kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása megtörtént, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak részére a felhatalmazásokat kiadták. Hiányosság, hogy a gyakorlatban jogkör gyakorlására felhatalmazással nem rendelkező személyek is végeznek kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási tevékenységet.

2.3.2 A gazdálkodást érintő dokumentumok elkészítése biztosított volt, azonban a gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányosan valósult meg, mivel az utalványrendeletek utólagos kinyomtatása, valamint az utalványozási tevékenység hiányos végzése nem biztosítja az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások megfelelő működését.

2.3.3 A kontrollrendszer hiányos működésének jele, hogy a kötelezettségvállalási dokumentumok hiányosságát (az átláthatósági nyilatkozat) az érvényesítési jogkör gyakorlása során nem tárták fel.

Információ és kommunikáció:

2.4.1 Az elvégzett ellenőrzés során hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján elkészített terv szerint végzi feladatait.

2.5.2 A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2019. évi belső ellenőrzés tárgya, azonban az elvégzett egyéb ellenőrzések megállapításai alapján megállapítható, hogy a nyomon követési (monitoring) rendszer működése nem megfelelő.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA

1. **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:**

   Az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységének ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a Bkr 29. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervek a Bkr-ben meghatározott határidő után készültek.

2. **Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:**

   Az ellenőrzött szervezeti egységek intézkedési terveket készítettek. Mivel az intézkedési tervek 2020. február hónapban készültek, az abban meghatározott feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzési vezető tájékoztatása még nem történt meg.

3. **Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:**

   Az ellenőrzések alapján tett a javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2020. évben kerülhet sor.

Álmosd, 2020. február 15.

Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

dr. Medve Erzsébet

Dr. Medve Erzsébet
jegyző

Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal * Jegyzője *

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/586-7/2020. iktatószámú levél
1. sz melléklet
Ellenőrzés száma: 192/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Álmosd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2019. évi kincstári ellenőrzéséről

4026 Debrecen, Hatvan u. 15. ✉ 4002 Debrecen, Pf. 112
e-mail: kincstari.ellenorzes.09@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT 9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL 16
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA 22
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 29
ZÁRADÉK 30
MELLÉKLETEK 31

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Álmosd Község Önkormányzata	728867
Chernel József Önkormányzati Óvoda	644666
Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal	811305

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv 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)
Álmosd Község Önkormányzata	dr. Medve Erzsébet jegyző	Tóth Sándor / polgármester	–
Chernel József Önkormányzati Óvoda	dr. Medve Erzsébet jegyző	Kupás Lajosné / intézményvezető 2019.08.15-ig Ignáth Edit / intézményvezető 2019.08.16-tól	
Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal	dr. Medve Erzsébet jegyző	dr. Medve Erzsébet jegyző	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Miskolci Zita / vizsgálatvezető	2019.07.01.		ÖPSZEF/1126-1/2019.
Bökönyiné Hőgye Edit / ellenőr	2019.07.01.		ÖPSZEF/1126-1/2019.
Tóth Béla Attiláné / ellenőr	2019.07.01.		ÖPSZEF/1126-1/2019.

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.),
- 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. (IX.19.) NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Álmosd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Chernel József Önkormányzati Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Álmosd Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Álmosd Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Mötv. 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),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az ellenőrzés során az ÖPSZEF/1126-11/2019. iktatószámon megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső táblázat).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, és a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2019. költségvetési év

A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza: a 2019. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2019. március 23-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
728867	Önkormányzat	IKJ 06. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
811305	Közös Hivatal	IKJ 06. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
644666	Óvoda	IKJ 06. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 06. havi IKJ és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel

alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése a 06. havi IKJ, 12. havi IKJ, II. negyedév IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020.03.25-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ÖPSZEF/586-4/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek **észrevételt tettek a rendelkezésre álló határidőn belül**. A 2020.04....-én beérkezett, ÁLM/538-7/2020. iktatószámú észrevételben foglaltak **elfogadásra kerültek**, melyek alapján az ellenőrzési jelentés módosításra került.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat, az Óvoda és a Közös Hivatal éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Közös Hivatalt 2013.01.01-i hatályba lépéssel 2012. december 27-én alapította az Önkormányzat és Újléta Község Önkormányzata. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. A Közös Hivatal székhelyén az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv, az Óvoda gazdálkodási feladatait látják el.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál, az Óvodánál és a Közös Hivatalnál **a belső kontroll rendszer** kialakítása fejlesztést igényel. Az ellenőrzés a kontrolltevékenységek gyakorlatában és az információs és kommunikációs rendszer működtetésében tárt fel hiányosságokat.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** több esetben nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

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

A főkönyvi számlákat év közben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték, a havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek csak részben tettek eleget.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	**Belső kontrollrendszer** A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban tartalmaz még hiányosságokat, ezek miatt további fejlesztésre szorul. Az ellenőrzés az információs és kommunikációs rendszer, kontrolltevékenységek gyakorlatában tárt fel hiányosságokat.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán fogalmaztunk meg javaslatokat. A pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollok működtetésénél.
2.	**Könyvvezetés** A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartásokat nem vezették.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda Önkormányzat, Közös Hivatal	A részletező nyilvántartások vezetése történjen naprakészen.
3.	**Adatszolgáltatás** Az időközi adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és az ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat eltérő adatokat tartalmazott a visszamenőleges, szabálytalan javítások miatt.	Önkormányzat, Óvoda	A zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvezetés naprakészségét biztosítsa, a javításokat az Áhsz. előírásai szerint végezze.
4.	**Beszámoló** A 2019. évi éves beszámoló készítési kötelezettségének az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az Óvoda jogszabályi határidőre eleget tett. A mérleg sorai leltárral alátámasztásra kerültek. Könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztásra került. Az ellenőrzés az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérést tárt fel. A beszámolót a KGR-K11 rendszerben a jogszabályban előírt engedéllyel rendelkező személy készítette el. A jelentés elkészítéséig nem állt rendelkezésre a Magyar Államkincstár által jóváhagyott aláírt éves beszámoló.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda	Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló a jogszabályban foglaltak szerinti aláírása.

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Álmosd Község Önkormányzata**
Törzsszám: **728867**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső szabályozások hiányosságai a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység fejlesztését igénylik.

Kontrollkörnyezet

A Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület 2019.12.13-án felülvizsgálta és a 20/2019. (XII.13.) önkormányzati rendelettel módosította az Önkormányzat 8/2017. (IX.13.) önkormányzati rendelettel elfogadott SZMSZ-ét, amely a Mötv.-ben foglalt előírásoknak megfelelően került összeállításra.

A Számviteli politikát, a Leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot és az Önköltségszámítási szabályzatot az Önkormányzatra vonatkozóan az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Közös Hivatal készítette el.
A szabályzatokra vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal" rész 1. fejezete tartalmazza.

A Közös Hivatal Számlarendje került bemutatásra, mely tartalmazza az Önkormányzatra vonatkozó sajátosságokat.
A szabályzatra vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal" rész 1. fejezete tartalmazza.

A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatában rendelkeztek az Önkormányzat sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási adatszolgáltatási feladatairól az Áht. 6/C. § (1) bekezdése, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és a 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglalt előírások alapján.
A szabályzatra vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal" rész 1. fejezete tartalmazza.

Az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Közös Hivatal készítette el az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat.
A szabályzatokra vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal" rész 1. fejezete tartalmazza.

A Képviselő-testület *Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 4/2014. (II. 13.) önkormányzati rendelete* tartalmazza a vagyongazdálkodás szabályait.

Az Önkormányzat a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére a jegyző nem készítette el a (4a) bekezdésnek megfelelő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Az Önkormányzat a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően készült integrált Kockázatkezelési szabályzat, melyben meghatározták a kockázatok felmérésnek módját, de a vizsgálat során ennek megvalósítását alátámasztó dokumentum nem került bemutatásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírások ellenére a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított.

A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása több esetben nem megfelelően vagy egyáltalán nem történt meg:
- pénzügyi ellenjegyzés tényét alátámasztó dokumentumok több esetben nem kerültek bemutatásra,
- a teljesítésigazolás több esetben nem tartalmaz dátumot,
- az utalványrendelet dátuma több esetben későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.

Nem tartották be az Ávr. 55. §-ának, és 57-59. §-ainak a jogkörök, hatáskörök gyakorlására vonatkozó előírásait.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja, a III/1. 2. pontban foglalt megállapítások alapján nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat nem tett eleget az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és a 32-34. §-aiban foglalt előírásoknak a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségre vonatkozóan, az 1. sz. mellékletben meghatározott adatokat nem tette közzé.

Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdésben foglaltak szerint rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. §-ban foglaltak alapján a monitoring rendszert kialakította.

Az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a Képviselő- testület a Bkr. előírásainak megfelelően jóváhagyta. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2019. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapul, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület jóváhagyott.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A részesedések kivételével az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatával biztosított az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások vezetése. Az analitikus nyilvántartások tartalmazzák a kijelölt, vizsgált tételeket.
A részesedések nyilvántartása nem teljes körűen tartalmazta a 14. melléklet VIII. pontjában meghatározott kötelező adatokat.

A nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként nyilvántartásba vett összegek megegyeznek a költségvetési rendelettel. A 2019. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben feltüntetett előirányzat-módosítások költségvetési rendelettel nem kerültek alátámasztásra. Nem teljesültek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások.

A zárlati feladatok keretében

- **elvégezték**
  - az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
  - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását.
- **nem végezték el** az Áhsz. 53. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli számlák, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását. Megállapítást nyert, hogy a 2019.08.13-án az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2019.06.30-ai záró időszakkal készített főkönyvi kivonat könyvviteli számláinak értéke több esetben eltér az IMJ II. negyedévi és az IKJ 06. havi adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kivonat számláin szereplő értékektől.

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatainak alátámasztásához elkészült az Áhsz. 22. §-ában foglalt rendelkezések szerinti leltár. A 2018. évi főkönyvi kivonat záró adatai és a 2019. évi nyitó főkönyv adatai teljes körűen megegyeznek.

A *32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek* és a *331. Forintszámlák* könyvviteli számlák nyitó és záró értékei egyezőséget mutatnak a bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel, így a könyvvezetés naprakészsége biztosított.

A 416. *Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla* átvezetése a 414. *Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára* az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, nyitás utáni feladatként elvégzésre került. Az *Előző évi maradvány* bevételként történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént.

Az adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan kiválasztott minták ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet és a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történt, de az Áhsz.-nek a részletező nyilvántartások vezetésére, illetve a zárásra vonatkozó előírásait nem teljes körűen alkalmazták. A könyvvezetés dokumentumokkal történő alátámasztása biztosított volt.

A II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adatszolgáltatások adattartalmának dokumentumokkal történő alátámasztása a 06. havi IKJ módosított előirányzat oszlopa kivételével megfelelő volt.

Az ***ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,*** hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát *nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.*

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat a 2019. évi éves költségvetési ***beszámoló készítési kötelezettség***ének jogszabályi határidőre eleget tett.

Az éves költségvetési beszámoló a könyvviteli zárlat során készített ***főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.***

Az Önkormányzat bemutatott olyan leltárt, amely Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, így a vizsgált mérlegtételek valódisága leltárral alátámasztásra került. A tárgyi eszközök, készletek mennyiségi leltározása a Leltározási szabályzatnak megfelelően megtörtént, a leltározás dokumentumai bemutatásra kerültek.
A pénzeszközök, követelések, a saját tőke, a kötelezettségek, valamint az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltározása a nyilvántartások egyeztetésével került végrehajtásra.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, releváns ***részletező nyilvántartások***kal teljes körűen alátámasztásra került, azonban azok tartalma nem felel meg az Ávr. 14. mellékletében foglaltaknak.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, **éves könyvviteli zárlati feladatok** keretében **elvégezték:**

- az a) pont szerint az (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat. A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímeken a mérlegben nem került kimutatásra tétel,
- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

Az **eredménykimutatáshoz** kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt. A mérlegben a saját tőke részeként, valamint az eredménykimutatásban bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Az ellenőrzés során a vizsgálat tárgyát képezte a kiadásokkal, költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos összefüggések vizsgálata, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26-27. §-aiban foglalt egyezőségek nem biztosítottak.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza az Önkormányzat bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2019. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel.

Az előző évi költségvetési maradvány összege zárszámadási rendelettel alátámasztásra került. Nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig a 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 12/A, 13/A és 16/A űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 691.220,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

Az Önkormányzat beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. A jelentés elkészítéséig az Önkormányzat 2019. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt biztosított annak vizsgálata, hogy a beszámoló aláírása az Áhsz. 31. § bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható, és valós képet mutat.

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. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében a *Beszerzési szabályzat*, valamint a *Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata* aktualizálása,
  - a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
  - az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás

  tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. 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. – 1/7., és 2/1. - 2/3., pontjaiban.

Az ellenőrzési jelentés 1/1. számú melléklete tartalmazza az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés mintatételeire vonatkozó végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatait.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a következő javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, az ellenőrzési nyomvonal elkészítése.

1/2. A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítése.

1/3. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése.

1/4. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Kockázatkezelési szabályzat gyakorlati alkalmazása.

1/5. Biztosítani szükséges a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.

1/6. A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása során a kontrolleljárásoknak az Ávr. 55. §-ának és 57-59. §-ai szerinti alkalmazása.

1/7. Biztosítani szükséges a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt előírásoknak megfelelően, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját.

1/8. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és 32-34.§-aiban foglalt előírások betartása a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségre vonatkozóan, az 1. sz. mellékletben meghatározott adatok közzétételével.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket végrehajtsa:

2/1. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében a részesedések nyilvántartása az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott tartalommal rendelkező részletező nyilvántartások vezetése.

2/2. Az előirányzat-módosítások nyilvántartásba vételéhez szükséges, az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdése szerinti alapbizonylatok álljanak rendelkezésre az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

2/3. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során megtörténjen a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében, a könyvviteli számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok a pénzügyi ügyintéző közreműködésével végrehajtásra kerüljenek:

3/1. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.

3/2. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31. §-ában foglaltak szerinti aláírása.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 811305

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal SZMSZ-t az Önkormányzat képviselő-testülete a 97/2017. (X.30.) számú, Újléta Község Önkormányzata képviselő-testülete a 192/2017. (X.30.) számú határozattal fogadta el. Az alapító okirat megegyezik Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló irattal.

A 2019.12.31-ig hatályos Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére a bemutatott SZMSZ nem tartalmazza a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. A megállapítás további intézkedést nem igényel, mivel a 2020.01.01-től hatályos Bkr. rendelkezései szerint az SZMSZ-ben nem szükséges rögzíteni a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés előírása szerinti munkamegosztási megállapodást a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda és a Közös Hivatal 2018.12.18-án kötötték meg. A megállapodást a Képviselő-testület a 256/2018. (XII.06) számú határozatával hagyta jóvá.

A Számviteli politikában a pénzeszközök, a követelés jellegű sajátos elszámolások, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, a források a behajthatatlan követelések fogalmi meghatározása nem az érvényben levő jogszabályoknak megfelelő, így nem teljesülnek az Szt. 14. § (11) bekezdésében, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások.

A 2019.01.01-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, és a módosított, 2019.12.02-én hatályba léptetett Leltározási és leltárkészítési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Nem tartották be az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltakat, mivel a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő kilencven napon belül nem vezették át a Számlarenden.
A Számlarend nem került aktualizálásra, mivel még mindig tartalmazza az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások leírása során a 34. Idegen pénzeszközök és a 368 Egyéb sajátos forrás oldali elszámolások számlák leírását. A főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatának leírása a CGR rendszer bizonylati összefüggéseire hivatkozik.

A Gazdálkodási szabályzat nem felel meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak, mivel sem a 2019.06.30-ig hatályos, sem a 2019.07.01-én hatályba lépő Gazdálkodási szabályzatban nincsenek rögzítve a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatok belső előírások.
Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglalt előírások ellenére a szabályzat nem tartalmazza a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások meghatározását.

Az *Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzat, A reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzat, A gépjárművek igénybevételének és használatának üzemeltetési költség elszámolásának rendjéről szóló szabályzat*, valamint a Közbenső táblázat megállapításai alapján 2019.12.02-től módosításra került *Beszerzési szabályzat* és a *Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata* megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Nem tettek eleget az Ávr. 13 §. (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel *A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatán* az Info. tv. módosításai miatt szükséges változások nem kerültek átvezetésre.

A Közös Hivatal nem tartotta be a Bkr. 2. § nd) pont és 6. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezéseket, mivel a bemutatott Ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza az adott költségvetési szerv minden tevékenységére kiterjedően a működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírását.

A Közös Hivatal nem rendelkezik a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel, így nem tartották be a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére a Közös Hivatal nem alakította ki a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A Közös Hivatal gazdasági dolgozóinak a jogszabályoknak megfelelően aktualizált munkaköri leírásai bemutatásra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően készült integrált kockázatkezelési szabályzat, melyben meghatározták a kockázatok felmérésnek módját, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját, azonban ennek megvalósítását alátámasztó dokumentum a vizsgálat során nem került bemutatásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírások ellenére a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított.

A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása több esetben nem megfelelően vagy egyáltalán nem történt meg:

- pénzügyi ellenjegyzés tényét alátámasztó dokumentumok több esetben nem kerültek bemutatásra,
- a teljesítésigazolás több esetben nem tartalmaz dátumot
- az utalványrendelet dátuma több esetben későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.

Nem tartották be az Ávr. 55. §-ának, és 57-59. §-ainak a jogkörök, hatáskörök gyakorlására vonatkozó előírásait.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja, a III/2. 2. pontban foglalt megállapítások alapján nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal nem tett eleget az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és 32-34.§-aiban foglalt előírásoknak a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségre vonatkozóan, az 1. sz. mellékletben meghatározott adatokat nem tette közzé.

Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. §-ban foglaltak alapján a monitoring rendszert kialakította.

Az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület a Bkr. előírásainak megfelelően jóváhagyta. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2019. évi ellenőrzési terv kockázat-elemzésen alapul, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület jóváhagyott.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően Jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, de az a Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem küldte meg az irányító szerv vezetőjének.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatával biztosított az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások vezetése. Az analitikus nyilvántartások tartalmazzák a kijelölt, vizsgált tételeket.

A zárlati feladatok keretében

- **elvégezték**
  - az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
  - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
  - az Áhsz. 53. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli számlák, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását.

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatainak alátámasztásához elkészült az Áhsz. 22. §-ában foglalt rendelkezések szerinti leltár. A 2018. évi főkönyvi kivonat záró adatai és a 2019. évi nyitó főkönyv adatai teljes körűen megegyeznek.

A *32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek* és a *331. Forintszámlák* könyvviteli számlák nyitó és záró értékei egyezőséget mutatnak a bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel, így a könyvvezetés naprakészsége biztosított.

A 416. *Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla* átvezetése a 414. *Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára* az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, nyitás utáni feladatként elvégzésre került.

A Közös Hivatal az Ávr. 169. és 170. §-aiban előírt jogszabályi határidőre teljesítette a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásokat. Az adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan kiválasztott minták ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet és a 68/2013.

(XII.29.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történt, de az Áhsz. személyi juttatások könyvelésére vonatkozó előírásait nem tartották be. A könyvvezetés dokumentumokkal történő alátámasztása biztosított volt.

A 06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében feltárt alábbi hibák javítása a folyó könyvelés keretében nem volt elvégezhető illetve nem intézkedtek azok javításáról, a hibák, hiányosságok továbbra is fennállnak:

A gazdasági események elszámolását érintő hibák:

A 2019. évi 05. havi bérkönyvelés ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a Magyar Államkincstár „KIRA" rendszerében előállított bérfelhasználási összesítő és a könyvelésben kimutatott bér összege, és kormányzati funkcióként történő elszámolása eltér egymástól. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat nem tartották be, a 05. havi bérelszámolással kapcsolatos személyi juttatások és járulékok nyilvántartási számláin a teljesítés összege nem minden esetben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítő alapján került nyilvántartásba vételre.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.

Az ***ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,*** hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát *nem tartalmazott. A hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Közös Hivatal a 2019. évi éves költségvetési ***beszámoló készítési kötelezettség***ének jogszabályi határidőre eleget tett.

Az éves költségvetési beszámoló a könyvviteli zárlat során készített ***főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.***

A Közös Hivatal bemutatott olyan leltárt, amely Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, így a vizsgált mérlegtételek valódisága leltárral alátámasztásra került. A befektetett eszközök mennyiségi leltározása a Leltározási szabályzatnak megfelelően megtörtént, a leltározás dokumentumai bemutatásra kerültek.
A pénzeszközök, követelések, a saját tőke, a kötelezettségek, valamint az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltározása a nyilvántartások egyeztetésével került végrehajtásra.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, releváns ***részletező nyilvántartások***kal teljes körűen alátámasztásra került.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, **éves könyvviteli zárlati feladatok** keretében **elvégezték:**

- az a) pont szerint az (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat. A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímeken a mérlegben nem került kimutatásra tétel,
- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493. Záró mérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

Az **eredménykimutatáshoz** kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt. A mérlegben a saját tőke részeként, valamint az eredménykimutatásban bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Az ellenőrzés során a vizsgálat tárgyát képezte a kiadásokkal, költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos összefüggések vizsgálata, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26-27. §-aiban foglalt egyezőségek nem biztosítottak.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza a Közös Hivatal bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2019. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel.

Az előző évi költségvetési maradvány összege zárszámadási rendelettel alátámasztásra került. Nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig a 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 12/A, 13/A és 16/A űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 125.365,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

Az ellenőrzött szerv beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. Az Önkormányzat által „jóváhagyott" állapotú 2019. évi éves költségvetési beszámoló került kinyomtatásra és aláírásra. A jelentés elkészítéséig a Közös Hivatal 2019. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt biztosított annak vizsgálata, hogy a beszámoló aláírása az Áhsz. 31-32. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

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. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében a *Beszerzési szabályzat*, valamint a *Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata* aktualizálása,
  - a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
  - az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás

  tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. 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. – 1/12., és 2/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy a következő javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása az Szt. 14. § (11) bekezdésében, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

1/2. A Számlarend aktualizálása, a jogszabályváltozások átvezetése az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően.

1/3. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és a 13. § (4b) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével, felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások rögzítése.

1/4. *A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatán* az Info. tv. módosításai miatt szükséges változások átvezetése az Ávr. 13 §. (4a) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

1/5. Az Ellenőrzési nyomvonal leírása az adott költségvetési szerv minden tevékenységére kiterjedően Bkr. 2. § nd) pont és 6. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezéseknek megfelelően.

1/6. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének jegyző általi kiadmányozása.

1/7. A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kialakítása.

1/8. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a kockázatkezelési szabályzat gyakorlati alkalmazása, (az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések és azok teljesítésének folyamatos nyomon követése) végrehajtása, dokumentumokkal történő alátámasztása.

1/9. Biztosítani szükséges a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.

1/10. A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása során a kontrolleljárásoknak az Ávr. 55. §-ának és 57-59. §-ai szerinti alkalmazása.

1/11. Biztosítani szükséges a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt előírásoknak megfelelően, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját.

1/12. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és 32-34.§-aiban foglalt előírások betartása a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségre vonatkozóan, az 1. sz. mellékletben meghatározott adatok közzétételével.

1/13. A Bkr. 11. § (2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámolóval együtt a nyilatkozat jegyző általi megküldése az irányító szerv vezetőjének, majd annak beterjesztése a képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy a következő javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a személyi juttatások és járulékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/2. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok a pénzügyi ügyintéző közreműködésével végrehajtásra kerüljenek:

3/1. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.

3/2. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-aiban foglaltak szerinti aláírása.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Chernel József Önkormányzati Óvoda**
Törzsszám: **644666**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső szabályozások hiányosságai a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység** fejlesztését igénylik.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda rendelkezik az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal. Az Alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda között létrejött Munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület a 256/2018. (XII.06.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt Számviteli politikát, a Leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési szabályzatot és az Önköltségszámítási szabályzatot az Intézményre vonatkozóan a Közös Hivatal készítette el. Az Áht. 10. § előírásainak ellenére az Intézményvezető nem kiadmányozta az Önköltségszámítási szabályzatot.
A szabályzatokra vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal" rész 1. fejezete tartalmazza.

A Közös Hivatal Számlarendje került bemutatásra, mely tartalmazza az Óvodára vonatkozó sajátosságokat.
A szabályzatra vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal" rész 1. fejezete tartalmazza.

A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatában rendelkeztek az Óvoda sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól az Áht. 10. § (1) bekezdése, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és a 13. § (4) bekezdésében foglalt előírások alapján.
A szabályzatra vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal" rész 1. fejezete tartalmazza.

A Közös Hivatal elkészítette az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés d)-e) és h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatait, de azokat az Intézményvezető nem kiadmányozta az Áht. 10.§ előírásainak ellenére.

A Közbenső táblázat megállapításai alapján a Közös Hivatal 2019.12.02-i hatállyal módosította az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-c) és g) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatait, azokat az Intézményvezető kiadmányozta az Áht. 10. §-ában foglaltaknak megfelelően.

A szabályzatokra vonatkozó megállapításokat a jelentés „III/2. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Közös Hivatal" rész 1. fejezete tartalmazza.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglalt előírás ellenére az Intézményvezető nem készítette el a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzatot.

A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdésében foglalt előírások ellenére az Óvoda nem alakította ki a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Az Óvoda a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 2. § nd) pontjában, valamint a 3. § b) pontjában foglalt előírások ellenére az Intézményvezető nem alakította ki a szervezet minden tevékenységére és az azokban rejlő valamennyi kockázatra kiterjedő integrált kockázatkezelési rendszert.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírások ellenére a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése nem minden esetben volt biztosított.

A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása több esetben nem megfelelően vagy egyáltalán nem történt meg:
- pénzügyi ellenjegyzés tényét alátámasztó dokumentumok több esetben nem kerültek bemutatásra,
- a teljesítésigazolás több esetben nem tartalmaz dátumot
- az utalványrendelet dátuma több esetben későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.

Nem tartották be az Ávr. 55. §-ának, és 57-59. §-ainak a jogkörök, hatáskörök gyakorlására vonatkozó előírásait.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja, a 2. pontban foglalt megállapítások alapján nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Iratkezelési szabályzattal az Ltv. 10. § (1) bekezdésben foglaltak szerint rendelkezett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-ban foglaltak alapján a monitoring rendszer kialakításra került.

Az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint a belső ellenőrzést az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végzi. A 2019. évi kockázat-elemzésen alapuló ellenőrzési terv nem tartalmaz az Óvodára vonatkozó ellenőrzést.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére az Intézményvezető nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ASP Gazdálkodási szakrendszer használatával biztosított az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások vezetése. Az analitikus nyilvántartások tartalmazzák a kijelölt, vizsgált tételeket.

A zárlati feladatok keretében

- **elvégezték**
  - az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerint a 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek vizsgálatát,
  - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont szerint a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását.
- **nem végezték el** az Áhsz. 53. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli számlák, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását. Megállapítást nyert, hogy a 2019.08.13-án az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2019.06.30-ai záró időszakkal készített főkönyvi kivonat könyvviteli számláinak értéke több esetben eltér az IMJ II. negyedévi és az IKJ 06. havi adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kivonat számláin szereplő értékektől.

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló mérleg adatainak alátámasztásához elkészült az Áhsz. 22. §-ában foglalt rendelkezések szerinti leltár. A 2018. évi főkönyvi kivonat záró adatai és a 2019. évi nyitó főkönyv adatai teljes körűen megegyeznek.

A *32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek* és a *331. Forintszámlák* könyvviteli számlák nyitó és záró értékei egyezőséget mutatnak a bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel, így a könyvvezetés naprakészsége biztosított.

A 416. *Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla* átvezetése a 414. *Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára* az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, nyitás utáni feladatként elvégzésre került. Az *Előző évi maradvány* bevételként történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént.

Az Óvoda az Ávr. 169. és 170. §-aiban előírt jogszabályi határidőre teljesítette a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásokat. Az adatszolgáltatások adattartalmának dokumentumokkal történő alátámasztása megfelelő volt.
Az adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan kiválasztott minták ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet és a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet előírásainak megfelelően történt, de az Áhsz. zárásra vonatkozó előírásait nem teljes körűen alkalmazták.

Az ***ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról,*** hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ, a 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát *nem tartalmazott. A hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.*

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda a 2019. évi éves költségvetési ***beszámoló készítési kötelezettség***ének jogszabályi határidőre eleget tett.

Az éves költségvetési beszámoló a könyvviteli zárlat során készített *főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.*

Az Óvoda bemutatott olyan leltárt, amely Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, így a vizsgált mérlegtételek valódisága leltárral alátámasztásra került. A tárgyi eszközök, készletek mennyiségi leltározása a Leltározási szabályzatnak megfelelően megtörtént, a leltározás dokumentumai bemutatásra kerültek.

A pénzeszközök, követelések, a saját tőke, a kötelezettségek, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, valamint az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltározása a nyilvántartások egyeztetésével került végrehajtásra.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, releváns ***részletező nyilvántartások***kal teljes körűen alátámasztásra került, azonban azok tartalma nem felel meg az Ávr. 14. mellékletében foglaltaknak.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns, **éves könyvviteli zárlati feladatok** keretében **elvégezték:**

- az a) pont szerint az (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat. A pénzeszköz átvezetések és azonosítás alatt álló tételek jogcímeken a mérlegben nem került kimutatásra tétel,
- az f) pont szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a h) pont szerint az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a k) pont szerint a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az l) pont szerint a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- az m) pont szerint a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az n) pont szerint az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- az o) pont szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése, a mérlegben, a költségvetési jelentésben, az eredménykimutatásban és a maradványkimutatásban megjelenő adatok vizsgálatára irányult, valamint azok egyeztetésre kerültek a feltöltött főkönyvi kivonat adataival.

Az **eredménykimutatáshoz** kapcsolódó ellenőrzés során a mintavétel közvetve történt. A mérlegben a saját tőke részeként, valamint az eredménykimutatásban bemutatott mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

Az ellenőrzés során a vizsgálat tárgyát képezte a kiadásokkal, költségekkel és ráfordításokkal kapcsolatos összefüggések vizsgálata, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26-27. §-aiban foglalt egyezőségek nem biztosítottak.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza az Óvoda bevételeit és kiadásait. A főkönyvben szereplő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a 2019. évi beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel.

Az előző évi költségvetési maradvány összege zárszámadási rendelettel alátámasztásra került. Nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig a 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló 12/A, 13/A és 16/A űrlapjainak záró adatai alapján ellenőrzésre került a 07/A. űrlap C) pontjában szereplő összes maradvány összege, és megállapítást nyert, hogy az 6.959,- Ft-tal eltér a korrigált záró pénzeszközök összegétől.

Az Óvoda beszámolási feladatait ellátó személy a Közös Hivatal állományában van, szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. Az Önkormányzat által „jóváhagyott" állapotú 2019. évi éves költségvetési beszámoló került kinyomtatásra és aláírásra. A jelentés elkészítéséig az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a Magyar Államkincstár által nem került jóváhagyásra, így nem volt biztosított annak vizsgálata, hogy a beszámoló aláírása az Áhsz. 31-32. §-aiban foglalt előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerv 2019. évi éves költségvetési beszámolója a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, az Óvoda gazdálkodásáról megbízható, és valós képet mutat.

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett
  - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében a *Beszerzési szabályzat*, valamint a *Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata* aktualizálása,
  - a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
  - az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás

  tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. 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. – 1/9., és 2/1. pontjaiban.

Az ellenőrzési jelentés 1/3. számú melléklete tartalmazza az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés mintatételeire vonatkozó végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések ellenőrzésének tapasztalatait.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a következő javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Önköltségszámítási szabályzat intézményvezető általi kiadmányozása az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdéseiben, valamint az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében, és 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint.

1/2. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d)-e) és h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatok Intézményvezető általi kiadmányozása.

1/3. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak szerint a gépjárművek igénybevételének és használati rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése.

1/4. A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítése.

1/5. A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése.

1/6. A Bkr. 2. § nd) pontjában, valamint a 3. § b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása.

1/7. Biztosítani szükséges a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.

1/8. A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása során a kontrolleljárásoknak az Ávr. 55. §-ának és 57-59. §-ai szerinti alkalmazása.

1/9. Biztosítani szükséges a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontban foglalt előírásoknak megfelelően, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját.

1/10. A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Bkr. 1. sz. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása, és a Bkr. 11. § (2a) bekezdés szerinti megküldése az irányító szerv vezetőjének.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Jegyző az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket végrehajtsa:

2/1. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat során megtörténjen a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében, a könyvviteli számlák lezárása és főkönyvi kivonat elkészítése.

A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes javaslatokat az 1/1. számú melléklet tartalmazza.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Jegyző az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket végrehajtsa:

3/1. Az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.

3/2. A 2019. évi éves költségvetési beszámoló Áhsz. 31-32. §-aiban foglaltak szerinti aláírása.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. november 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Debrecen, 2020. április 16.

Miskolci Zita
vizsgálatvezető

Bökönyiné Hőgye Edit
ellenőr

Tóth Béla Attiláné
ellenőr

Budapest,<időbélyegző szerint>

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

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 6 db

1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla *Álmosd Község Önkormányzata*
1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla *Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal*
1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla *Chernel József Önkormányzati Óvoda*
1/4. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Álmosd Község Önkormányzata*
1/5. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Álmosdi Közös Önkormányzati Hivatal*
1/6. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Chernel József Önkormányzati Óvoda*
1/7. számú melléklet: Észrevétel *Álmosd Község Önkormányzata*

Készült: 1 példányban
Kapják: Címzett elektronikusan - hivatali kapun kiküldve / Irattár

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

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.
Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (4026 Debrecen, Hatvan utca 15.).

Álmosd, 2020. ..04..24.....

(P. H.)

..dr. Medve Erzsébet.....
dr. Medve Erzsébet
jegyző

.....
Tóth Sándor
polgármester

MELLÉKLETEK

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/586-7/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Ellenőrzési jelentés tervezet mellékleteivel együtt

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Debrecen, 2020. április 16.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Tóth Béla Attiláné
pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása: .....

Ellenőrzött szerv neve: CSERNEL JÓZSEF ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA
PIR: 644666

1 3. számú melléklet

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatáson vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapkönyvezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapkönyvezői alapján történő értékelés							
Sorszám	Adatszolgáltató megnevezése (MÁK/KAVIR)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Közbeszerzés-ellátás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13 oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás (történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapkönyvezői alapján történő értékelés alapján a jelentés-tervezet / jelentés	COFOG
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/1	IKJ	II.negyedév	01	03	10	2019/2152	Költségfelosztás - 621 (27.57%) [1563886434]						I	pénzforgalom nélküli tétel		1 263	1 263	0511033	I	I	I	I	I	I	I	0				II	096015 - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
E/V/2	IKJ	II.negyedév	01	04	5	2019/MEI-644666/15	átcsoportosítás kiemelt ei-on belüli helyettesítési díjra	I	N				N	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás nincs ellátva pénzügyi ellenjegyzéssel.	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás betartása a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás esetében.	68 250	68 250	0511041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
E/V/3	IKJ	II.negyedév	01	22	6	-	2019.évi Ovoda bér és jár. előz.kv.						I			88 500	88 500	0522	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/4	IKJ	II.negyedév	01	29	7	KSZ07706/2019	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT.	I	I	N			N	Teljesítésigazoló: Bardovics Katalin a nyilvántartás szerint csak 07.01-től jogosult. A jogkörök, hatáskörök gyakorlása során teljesítésigazolás tekintetében nem tartották be az Ávr. 57. §-ában foglaltak előírást	A jogkörök, hatáskörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlása teljesítésigazolás tekintetében, az Ávr. 57. §-ában foglaltak betartása.	105 219	105 219	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/5	IKJ	II.negyedév	01	29	7	KSZ08455/2019	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT.	I	N	N			N	Pénzügyi ellenjegyző: Farkas Gabriella Zsuzsa, teljesítésigazoló: Bardovics Katalin a nyilvántartás szerint csak 07.01-től jogosultak. A jogkörök, hatáskörök gyakorlása során a pénzügyi ellenjegyzés és teljesítésigazolás tekintetében nem tartották be az Ávr. 55. §-ában és 57. §-ában foglalt előírásokat	A jogkörök, hatáskörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlása pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás tekintetében az Ávr. 55. § ában, és 57. §-ában foglaltak betartása.	8 597	8 597	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/6	IKJ	II.negyedév	01	29	7	KSZ10253/2019	ÉLELMISZER GY ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT.	I	N	N			N	" Pénzügyi ellenjegyző: Farkas Gabriella Zsuzsa, teljesítésigazoló: Bardovics Katalin a nyilvántartás szerint csak 07.01-től jogosultak.	"	98 515	98 515	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/7	IKJ	II.negyedév	01	29	7	KSZ05986/2019	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT	I	I	N			N	" Teljesítésigazoló: Bardovics Katalin a nyilvántartás szerint csak 07.01-től jogosult	"	79 083	79 083	053122	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/8	IKJ	II.negyedév	01	29	7	MNSSA 0852981	ÉLELMISZER GY ÉTK. KONYHÁRA /BARDOVICS SÁNDOR	I	I	I			I			55 820	55 820	053122	I	I	I	I	I	I	I	B				0	

Debrecen, 2020. április 16

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve: CHERNEL JÓZSEF ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA
PIR: 644656

1.3 számú melléklet

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javasolt adatai alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alapfény ezői alapján történő értékelés alapján a jelentést er-vezet / jelentés	COFOG
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKSZM/KI)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítés (9-13 oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Lelezés megfe.elő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25 oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/9	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2019/608	ÉLELMISZER GY.ETK. KONYHÁRA /HAJDÚSÁGI SÜTŐDÉK KFT				N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.06.11. Az utalványozás időpontja: 2019.05.03. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019.02.01. Az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi a kifizetés teljesítésének dátumánál, ezért nem tettek eleget az Áht. 38 § (1) bekezdésében foglaltaknak.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelésén utalványozás és érvényesítés alapján történjen.	40 818	40 818	053123	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/10	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2019/393	ÉLELMISZER GY.ETK KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT.				N	N	N	*** Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.06.11. Az utalványozás időpontja: 2019.05.16. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019.03.14.	***	31 535	31 535	053123	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/11	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2019/2077	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT.				N	N	N	*** Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.07.18. Az utalványozás időpontja: 2019.07.17. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019.06.20	***	6 804	6 804	053123	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/12	IKJ	II.negyedév	01	29	10	2019/2084	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT				N	N	N	*** Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.07.18. Az utalványozás időpontja: 2019.07.17. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019.06.25.	***	63 737	63 737	053123	I	I	I	I	I	I	I	0			0		
E/V/13	IKJ	II.negyedév	01	35	7	101404565020	GÁZDÍJ KONYHÁNAK	I	N	I			N	A szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés. Pénzügyi ellenjegyzés nem történt a kötelezettségvállalás dokumentumán, így nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 55 § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37 § (1) bekezdésé-ben valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása	172 264	172 264	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	A szerződésen és a számlán a név: Chernel József Önkormányzati Óvoda			0	
E/V/14	IKJ	II.negyedév	01	35	9	210530593302	ÁRAMDÍJ ÓVODÁNAK	I	N	I			N	**** A szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés.	****	22 062	22 062	053312	I	I	I	I	I	I	I	0	A szerződésen a név: Chernel József Önkormányzati Óvoda			0	
E/V/15	IKJ	II.negyedév	01	35	6	-	ÁRAMDÍJ KONYHÁNAK	I	N	I			N	**** A szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés.	****	2 186	2 186	053312	I	I	I	I	I	I	I	0				0	

Vizsgálatvezető:
Ellenőr: Kőbányainé Hegyi Edit
Ellenőr:

Debrecen, 2020 április 16.

Ellenőrizett szerv neve: CHERNEL JÓZSEF ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA
PIR: 644666

1 3. számú melléklet

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-nélküli szolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés ütemtervi vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés ütemtervi alapján történő értékelés					Javítás történt-e a Jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a Jelentést er-vezet / jelentés	COFOG
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/IKJ/MJ/IKJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezően ellátandó feladat Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapösszeget összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megfelelő, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25 oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/16	IKJ	II negyedév	01	35	10	2019/1549	ÁRAMDÍJ KONYHÁNAK				N	N	N	*** Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.06.28. Az utalványozás időpontja: 2019 06 27. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019.05 22.	***	174	174	053313	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/17	IKJ	II.negyedév	01	43	4	2019/EEI-644666/5	konyha hulladékszáll.díj ar.el.						I			90 000	90 000	053371	I	I	I	I	I	I	I	0				0	096015 - Gyermekétkeztetés közneveléshez intézményben
E/V/18	IKJ	II.negyedév	01	43	6	-	CSULLADÉKSZÁLLÍTÁS KONYHÁNAK	I	N	I			N	**** A szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés.	****	13 395	13 395	053372	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/19	IKJ	II.negyedév	01	49	7	53710526426160022	TELEFONÍJ KONYHA	I	I	I			I			1 620	1 620	053512	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán a név: Cherner József Önkormányzati Óvoda			0	
E/V/20	IKJ	II negyedév	01	49	7	21053060818 1	ÁRAMDÍJ KONYHÁNAK	I	N	I			N	**** A szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés.	****	5 408	5 408	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/21	IKJ	II negyedév	01	49	7	190306153	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /HAJDÚSÁGI SCTÓDÉK KFT	I	N	I			N	A szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés. ****	****	945	945	053512	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/22	IKJ	II negyedév	01	49	10	2019/748	INTERNETDÍJ KONYHA				N	N	N	*** Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.06.28. Az utalványozás időpontja: 2019.06.26. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019.04.25.	***	345	345	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/23	IKJ	II negyedév	01	49	10	2019/513	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT				N	N	N	Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.06.11. Az utalványozás időpontja: 2019 05.03. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019.02.19.	***	6 182	6 182	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/24	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/1575	ÉLELMISZER GY ETK KONYHÁRA /BARDOVICS SÁNDOR				N	N	N	*** Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.06.28. Az utalványozás időpontja: 2019.06.28. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019.05.31	***	13 864	13 864	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/25	IKJ	II.negyedév	01	49	10	2019/743	ÁRAMDÍJ ÓVODÁNAK				N	N	N	*** Az utalványrendelet nyomtatási dátuma: 2019.06.11 Az utalványozás időpontja: 2019 05.03. A pénzügyi teljesítés dátuma: 2019 02.19	***	7 457	7 457	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/26	IMJ	II negyedév	01R-A	29	3	2019/ÉA-644666/11							I			39 969	39 969	21129	I	I	I	I	I	I	I	0				0	

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőr:

Debrecen, 2020 április 16

Ellenőrzött szerv neve: CHERNEL JÓZSEF ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA
PIR: 644666

1.3 számú melléklet

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés								
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (SAP/KAR/KIR)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása igen/Nem (I/N)	Érvényesítés igen/Nem (I/N)	Utalványozás igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? igen/Nem (I/N)	Könyv-szerinti szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentést ér-vezet / jelentés	COFOG
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/27	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2019/1604	K-2019/44666/8/2, Készpénz befizetés bankba						I			190 000	190 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/28	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2019/1613	K-2019/44666/9/5, KÉSZPÉNZ BEFIZETÉS BANKBA						I			120 000	120 000	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/29	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2019/1625	OVODAI ÉTKEZÉSI TÉRÍTÉSI DÍJ BEVÉTELE						I	A Pénzkezelési szabályzatban előírtak szerint elszámolva.		4 201	4 201	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/30	IMJ	II.negyedév	01R-A	49	4	2019/1590	ÓVODAI ÉTKEZÉSI TÉRÍTÉSI DÍJ BEVÉTELE						I	A Pénzkezelési szabályzatban előírtak szerint elszámolva.		3 900	3 900	3211	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/31	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/479	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /BARDOVICS SÁNDOR						I			360	360	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/32	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2019/748	TELEFONDIJ ÓVODA						I			1 091	1 091	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán a név: Chernel József Önkormányzati Óvoda			0	
E/V/33	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2019/462	ÉLELMISZER GY.ÉTK KONYHÁRA /BARDOVICS SÁNDOR						I			540	540	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/34	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/746	ÁRAMDÍJ KONYHÁNAK						I			2 596	2 596	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/35	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2019/280	2019.02.hó nettó illetm óvoda						I			2 011 861	2 011 861	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/36	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/774	KÉSZPÉNZ BEFIZETÉS PÉNZTÁRBÓL						I			300 000	300 000	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/37	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2019/2091	ÁRAMDÍJ ÓVODÁNAK						I			2 635	2 635	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/38	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2019/2073	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /FAIN-PLUSZ KFT						I			71 424	71 424	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/39	IMJ	II.negyedév	01R-A	53	4	2019/748	TELEFONDÍJ KONYHA						I			1 620	1 620	331111	I	I	I	I	I	I	I	0	A számlán a név: Chernel József Önkormányzati Óvoda			0	
E/V/40	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2019/389	2019 március havi szociális étkezők térítési díja						I			558 069	558 069	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/41	IMJ	II negyedév	01R-A	53	4	2019/2095	INTERNETDÍJ ÓVODA						I			345	345	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/42	IMJ	II negyedév	01R-A	71	4	2019/1606	ISKOLAI ÉTKEZÉSI TÉRÍTÉSI DÍJ BEVÉTELE						I			47 323	47 323	351453	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/43	IMJ	II negyedév	01R-A	71	5	GV4EA85130000,'8 512901-904	KÖZTISZTVISELŐI ÉTKEZÉS DÍJA						I			12 416	12 416	351461	I	I	I	I	I	I	I	0				0	

Vizsgálatvezető:

Ellenőr

Ellenőr

Debrecen, 2020 április 16

Ellenőrzött szerv neve: CHERNEL JÓZSEF ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA
PIR: 644666

1-3. számú melléklet

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítéséig a 29. oszlop Javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján jelentést ad-vezet / jelentés	COFOG
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (NAV/KAV/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi teljesítés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/44	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	5	NQ9EC3673816-820	ISKOLAI ÉTKEZÉSI TÉRÍTÉSI DÍJ BEVÉTELE						I			9 981	9 981	351461	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/45	IMJ	II.negyedév	01R-A	71	5	4295/2019/1	VISSZAIGÉNYELHETŐ ÁFA NAV-TÓL /2018.ÉVI						I			176 000	176 000	351462	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/46	IMJ	II.negyedév	01R-A	95	5	2019/775	INTÉZMÉNYFIN. ÓVODÁNAK ÖNK-TÓL 2019						I			1 000 000	1 000 000	3518162	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/47	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	5	190314879	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /HAJDÚSÁGI SÜTŐDÉK KFT						I			14 618	14 618	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/48	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	5	KSZ00195/2019	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT						I			8 481	8 481	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/49	IMJ	II.negyedév	01R-A	163	5	KSZ01429/2019	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT						I			21 723	21 723	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/50	IMJ	II.negyedév	01R-A	252	5	4277/2019/1	Költségfelosztás - 621 (27.57%) (1563886434)						I			102 304	102 304	4423	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/51	IKJ	IV.negyedév	01	49		2019/4346	10 H. ADATVÉDELMI TISZTVISELŐI FELADATOK ELLÁTÁSA			I	I	N	N			4 590	4 590	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/52	IKJ	IV.negyedév	01	49		2019/3973	TELEFONDÍJ ÓVODA			I	I	N	N			1 600	1 600	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/53	IKJ	IV negyedév	01	49		2019/3913	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /HAJDÚSÁGI SÜTŐDÉK KFT			I	I	N	N			11 611	11 611	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	091140 - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
E/V/54	IKJ	IV negyedév	01	29		2019/3971	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /BARDOVICS SÁNDOR			I	I	N	N			42 360	42 360	053123	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/55	IKJ	IV negyedév	01	49		2019/3934	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT			I	I	N	N			25 554	25 554	053513	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/56	IMJ	IV negyedév	01R-A	53		2019/3975	Ellenőrzés a közoktatásban Szaklap						I			355	355	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	
E/V/57	IMJ	IV negyedév	01R-A	53		2019/3942	ELELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT						I			118 228	118 228	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőr:

Debrecen, 2020. április 16

Ellenőrzött szerv neve: CHERNEL JÓZSEF ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA
PIR: 644666

1/3. számú melléklet

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés					A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentést er-vezet / jelentés	COFOG
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (ÁSZ ID/ÁNYR)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? (9-13. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat: (9-13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, bemutatás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (20-25 oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)	Javítás történt-e a jelentés-tervezet elkészítésétől a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
E/V/58	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190		2019/3960	ÁRAMDÍJ KONYHÁNAK						I			9 231	9 231	421331	I	I	I	I	I	I	I					0	
E/V/59	IMJ	IV.negyedév	01R-A	53		2019/3911	GÁZDÍJ KONYHÁNAK						I			22 908	22 908	331111	I	I	I	I	I	I	I					0	
E/V/60	IMJ	IV.negyedév	01R-A	190		2019/3939	ÉLELMISZER GY.ÉTK. KONYHÁRA /SVÁB-GASZTRO KFT.						I			14 220	14 220	421312	I	I	I	I	I	I	I					0	

*	A jogkörök, hatáskörök gyakorlása során teljesítésigazolás tekintetében nem tartották be az Ávr. 57. §-ában foglaltak előírást.	A jogkörök, hatáskörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlása teljesítésigazolás tekintetében, az Ávr. 57. §-ában foglaltak betartása.
**	A jogkörök, hatáskörök gyakorlása során a pénzügyi ellenjegyzés és teljesítésigazolás tekintetében nem tartották be az Ávr. 55. §-ában és 57. §-ában foglalt előírásokat.	A jogkörök, hatáskörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlása pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás tekintetében az Ávr. 55. § ában. és 57. §-ában foglaltak betartása.
***	Az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi a kifizetés teljesítésének dátumánál, ezért nem tettek eleget az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.	Az Áht 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kincstári előírányzatok terhére kifizetés elrendelése utalványozás és érvényesítés alapján történjen
****	Pénzügyi ellenjegyzés nem történt a kötelezettségvállalás dokumentumán, így nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37. § (1) bekezdésé-ben valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása.

Debrecen, 2020. április 16.

Vizsgálatvezető:
Ellenőr:
Ellenőr: