



Magyar Államkincstár

2020. 04. 07.

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Homokszentgyörgy Község Önkormányzata
Homokszentgyörgy
Kossuth utca 5.
7537

Iktatószám: ÖPSZEF/829-4/2020
Ellenőrzés száma: 279./2019
Ügyintéző: Budai Marcell
Telefonszám: 82/503-295

Czinke János részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2019.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi költségvetési szerveket érintően készült.

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Homokszentgyörgy Község Önkormányzata	7537	731519
2.	Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	Homokszentgyörgy, Kossuth utca 5.	803461

Az ellenőrzési jelentés (a záradékkal) elektronikus úton KRID kapun keresztül kerül megküldésre.

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szerv az ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét megismerje.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött Helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét - amely legkésőbb 2020.12.31. lehet - feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel **az ellenőrzési jelentés** törzsszámonként készült **ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”**

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött Helyi önkormányzat vezetőjének.

Kérem, hogy a jelenlegi veszélyhelyzetre tekintettel az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár jelentésében (illetve a jelen levél lábrészában) megjelölt címére postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentum szkennelt állományát kérjük a Kincstári Ellenőrzési Portálra (a továbbiakban: KEP) is feltölteni.

A fent megjelölt ellenőrzési jelentés, illetőleg intézkedési terv visszaküldhető Hivatali Kapun keresztül is, amennyiben a kiadmányozók hiteles elektronikus aláírással el tudják látni a dokumentumot.

Amennyiben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő

intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendeletben kihirdetett rendelkezések miatt a 8 napos határidőt tartani nem tudják, úgy a kincstari.ellenorzes.14SOMOGY@allamkincstar.gov.hu e-mail címre, vagy a levélben megjelölt telefonszámra jelezni szíveskedjenek.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet: Ellenőrzési jelentés – Homokszentgyörgy Község Önkormányzata

Készült: 1 példányban.

Kapják: Címzett (KRID kapu) - Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/829-4/2020 iktatószámú levél 1. számú melléklete
Ellenőrzés száma: 279./2019

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Homokszentgyörgy Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szerv 2019. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT.....	10
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL.....	16
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	22
ZÁRADÉK	22

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Homokszentgyörgy Község Önkormányzata	731519
Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	803461

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

Ellenőrzött 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)
Homokszentgyörgy Község Önkormányzata	–	Czinke János / polgármester	–
Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	–	Dr. Sponga Margit / jegyző	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Budai Marcell	2019.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1044-1/2019
Tálos Livia	2019.07.01.		

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- 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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja 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. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet) hatályos 2019. december 31-ig,
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban 15/2019. PM rendelet) hatályos 2020. január 1-től,
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. tv. (a továbbiakban: Mt.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Homokszentgyörgy Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Homokszentgyörgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Homokszentgyörgy Község Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettségének,

- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy 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 Éves költségvetési beszámoló státusza: A 2019. évi Éves költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2020.03.18-i adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárakkal és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. A 2019. évi Éves költségvetési beszámoló 2020.03.19-én az Önkormányzat esetében feladott-, míg az általa irányított költségvetési szerv esetében jóváhagyott állapotú volt. A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés a fent megjelölt időpontú és állapotú adatszolgáltatásokat vizsgálta.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
731519	Homokszentgyörgy Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
803461	Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

- véletlenszerű- és kiválasztáson alapuló mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020. március 26-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Homokszentgyörgy Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2019. évi Éves költségvetési beszámolóikra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Homokszentgyörgy Község Önkormányzatának és az általa irányított költségvetési szervnek az éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzés részére a megadott határidőben teljesítették.

A **belső kontrollrendszer** kialakítása az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, azonban a gyakorlati alkalmazás további odafigyelést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelő volt.

A **könyvvézés** nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak, abban könyvelési hibák előfordulnak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal részben alátámasztottak. A könyvvézésre vonatkozó jogszabályokat nem minden esetben tartották be.

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

A Magyar Államkincstár Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzötteknél a 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolók elkészültek az Áhsz. 32. § (1) – (4) bekezdések szerinti határidőre.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés alapján – a mérleget alátámasztó leltárak tekintetében – **valószínűsíthető, hogy a 2019. évi Éves költségvetési beszámolók az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél megbízható és valós összképet mutatnak.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer Az ellenőrzött szervek tekintetében az előirányzat módosításokról év közben nem készítene képviselő-testületi határozatot. A gazdasági jogkörök gyakorlóit aláírásukkal nem mindig látták el a bizonylatokat.</p>	<p>Homokszentgyörgy Község Önkormányzata</p> <p>Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Az előirányzat módosításokról év közben is készüljön képviselő-testületi határozat. A gazdasági jogkörök gyakorlóinak aláírása maradéktalanul jelenjen meg a bizonylatokon.</p>
2.	<p>Könyvvezetés A gazdasági események könyvelése néhány esetben nem a jogszabályokban meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történt (pl.: a bizonylaton szereplő név- vagy cím a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névtől- és címtől eltér).</p>	<p>Homokszentgyörgy Község Önkormányzata</p> <p>Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>A gazdasági események könyvelése a jogszabályokban meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatokon alapuljon. A bizonylatokon a Helyi Önkormányzat és a Közös Hivatal neve- és címe a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett név- és cím legyen.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeket a jogszabályi határidőkre teljesítették.</p>	<p>Homokszentgyörgy Község Önkormányzata</p> <p>Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	---
4.	<p>Beszámoló Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv a beszámolókat határidőre elkészítette. A mérlegsorok leltárral alátámasztásra kerültek. A tárgyi eszközök mennyiségi leltárának elkészítése és kiértékelése megtörtént.</p>	<p>Homokszentgyörgy Község Önkormányzata</p> <p>Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	---

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: Homokszentgyörgy Község Önkormányzata
Törzsszám: 731519

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelő, azonban az kisebb hiányosságok miatt további fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat rendelkezik Képviselő-testület által elfogadott, az Mőtv. előírásainak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal.

A Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartásában, a Szervezeti és Működési Szabályzatban és a könyvviteli rendszerben szereplő kormányzati funkciók (COFOG) módosításra kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok alapján, amelyek - a jogszabályokban meghatározott kivételekkel - megegyeznek. A változás tényét a Magyar Államkincstár felé az Önkormányzat bejelentette, amely elfogadásra került.

A Számviteli Politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok tartalmi elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

A Közös Hivatal által kiadott Ellenőrzési Nyomvonal hatálya az Önkormányzatra is kiterjed.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal az Önkormányzat rendelkezik, azokat a jogszabályi előírások szerint elkészítették és alkalmazzák.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakította és működtette a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseivel összhangban.

Megtörtént az Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő **kockázatok felmérése**, megállapítása, és a konkrét, az Önkormányzat sajátosságait figyelembevevő kockázati tényezők meghatározása és **rangsorolása**.

Elvégezték és szabályzatokban rögzítették a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket, és az egyes kockázatokkal kapcsolatban **a szükséges intézkedéseket**, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. **Megtörtént** a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése.

Kontrolltevékenységek

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző kialakította és belső szabályzatban rögzítette a kötelezettségvállalás,

pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került – a felelősségi körök meghatározásával – a gazdálkodási jogkörök gyakorlása.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról **naprakész nyilvántartást vezetnek**, amely az aláírásra jogosultak felhatalmazásának kezdő időpontját tartalmazza.

Hiányosságként tapasztalható, hogy a Helyi Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások előirányzatának módosítását, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást a képviselő-testület év közben nem tárgyalta és nem hagyta jóvá, ennek ellenére a könyvelésben rögzítésre került.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során általában az Áht. 37. § - 38. §-ban, valamint az Ávr. 53. § - 60. §-ban foglaltaknak megfelelően jártak el, azonban néhány esetben előfordult, hogy a jogkörgyakorlók aláírásukkal nem látták el a bizonylatokat.

A helytelen gyakorlat, miszerint a kiadási pénztárbizonylatoknál a számlát kiállító neve szerepel ügyfélként az összeg felvevője helyett, a közbenső megállapítások alapján kijavításra került.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok fejezetben előírtaknak megfelelően az Önkormányzatra vonatkozó adatokat 2019. év tekintetében megjelentették.

A Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti, a Közös Hivatal által készített Iratkezelési Szabályzat kiterjed az ellenőrzött szervekre.

A Bkr. 9. § (1) alapján a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Közös Hivatal által külön felkért külső szakértő látja el.

A belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, amelyet a képviselő-testület határozatában elfogadott. 2019. évben a belső ellenőrzés terv szerinti ellenőrzés lefolytatására nem került sor a 2019. évi önkormányzati választásokkal kapcsolatos leterheltség miatt.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. és IV. negyedévi IMJ-hez, a 06. és 12. havi IKJ-hoz kapcsolódóan megtörtént a kiválasztott mintatételek ellenőrzése, a főkönyvi nyilvántartás megalapozottságának vizsgálata, a Gyorsjelentés-, valamint a 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal való összevetése.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésének meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés és mintabekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzés

megállapította, hogy a részletező nyilvántartások vezetése többségében az Önkormányzati ASP Információs Rendszer által generált táblázatok alkalmazásával történik.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata a könyvviteli program megfelelő menüpontjának lefuttatásával megtörténik, mely alapján a havi- és az év végi zárási feladatokkal kapcsolatos egyezőségek biztosítottak.

Az ellenőrzés a mintatételek értékelése során az alábbiakat állapította meg.

A 2019. évi nyitó adatok leltárral és analitikus nyilvántartással nem voltak alátámasztva, mivel 2018. évben leltározás nem történt.

A gazdasági események könyvelése nem minden esetben a jogszabályokban meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történt. Néhány kiadási tételnél az Önkormányzat megnevezése vagy címe pontatlan volt (pl.: számlán, szerződésen, stb.). Ezen hibákat az Önkormányzat nagyobb részt kijavította.

Az Önkormányzatnál az első körben kiválasztott minták esetében több gazdasági eseménynél előfordult, hogy a költségvetési kiadások könyvelése nem a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelő rovatokon és főkönyvi számlákon történt. Ezek a hibás tételek azonban már az ellenőrzés során javításra kerültek.

Az év végi mintavételek feldolgozását követően megállapítható, hogy a fent megjelölt hiányosságok – bár kisebb mértékben –, de továbbra is előfordulnak, így további odafigyelést igényelnek.

A személyi jellegű ráfordításokat a Magyar Államkincstár által kiadott bérfelhasználási összesítőtől helyenként eltérő főkönyvi számlákra, kormányzati funkciókra (COFOG), valamint néhol eltérő összegekkel könyvelték.

A személyi juttatások és a kapcsolódó közterhek elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt.

2019. december 31-i fordulónappal a tárgyi eszközök vonatkozásában mennyiségi felvétellel leltár készült, valamint a többi mérlegtétel egyeztetéses leltárral történő alátámasztása is megtörtént. A 2019. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró mérlegadatokat (2020. évi nyitó adatok) leltározással alátámasztottak.

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2019. évi IV. negyedéves Időközi Mérlegjelentésben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatban, a 2019.12.31-ei állapotnak megfelelő, az ASP-ből lekért főkönyvi kivonatban, valamint az év végi bankszámlakivonatokban szereplő összegek megegyeznek (85.630.786.-Ft). Hiányossággként azonban megállapítható, hogy a pénzügyintézetnél megnyitott összes pénzforgalmi számlát az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben nem tartják nyilván külön főkönyvi számokon.

A házipénztárnál a fent felsorolt adatszolgáltatásokban, a főkönyvben és a 2019.12.31-ei állapotnak megfelelő pénztárjelentésben szereplő összegek megegyeznek (20.570.-Ft).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ feltöltése megtörtént 2020.02.01-én, majd javítások után 2020. február 21-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.

Az Önkormányzat a leltározási utasítás szerint a tárgyi eszközöknél mennyiségi leltárfelvételt rendelt el. A leltározandó anyagok a helyszíni ellenőrzés során kerültek megtekintésre, a leltár kiértékelése a jelentés elkészítésekor már lezárult, így ezen mérlegsorok leltárral alátámasztásra kerültek.

A bemutatott leltározási dokumentumok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatnak.

Az Önkormányzat pénzeszközeit illetően elmondható, hogy 2019. év végén a Forintpénztár, valamint a Kincstáron kívüli forintszámlák könyvelési adatai alátámasztottak.

A december havi illetmények elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

Az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a **határozatlan idejű kötelezettségek** esetében a kötelezettségvállalások költségvetési évet követő **3 évre nyilvántartásba vételre kerültek.**

Az eszközökre a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévente megtörtént. A közhatalmi bevételek és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések negyedéves értékelését és az értékvesztések elszámolását, könyvelését év közben nem minden esetben végezték el.

A 2019. évre vonatkozó Éves költségvetési **beszámoló elkészült** az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdéseiben megjelölt – 2020. március 19. – **határidőre, állapota feladott státuszú volt.** A szabályszerűségi pénzügyi **ellenőrzés megállapításai és annak javaslatai a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló figyelembevételével kerültek meghatározásra.**

Az **Éves költségvetési beszámoló** részét képező **eredménykimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerint-, valamint a **maradványkimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerint határidőre elkészült. A bennük foglalt adatok megegyeznek a KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonat megfelelő soraival.

A fentiekben felsorolt hiányosságok figyelembevétele mellett a Gyorsjelentés, a 12. havi IKJ, valamint a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló alapján megállapítható, hogy – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

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 a mennyiségi leltár elkészítése, a szabályzatok megszerkesztése, a kormányzati funkciók módosítása, valamint a kiadási pénztárbizonylat kitöltési gyakorlatának tárgyában megfogalmazottakkal kapcsolatban. Az elvégzett javításokat érintően már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- az intézkedést megkezde, amelyet azonban nem fejezett be. Mivel a hiba javítása már csak részben volt lehetséges, ezért ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, valamint a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1., 2/2., 2/3. pontjaiban.
- 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 helyes alkalmazásuk érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/2., 1/3., 2/4., 2/5. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen a Jegyző felé, hogy

1/1. a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő **bevételek és kiadások előirányzatának módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról** - meghatározott kivételekkel - a **képviselő-testület határozatban döntsön**. Ennek részeként a jogszabályban meghatározott határidőig **módosítani szükséges a költségvetési rendeletet is**. Az előirányzatok könyvelése csak testületi döntés alapján történjen. [2011. évi CXCV. törvény 5. §; 2011. évi CXCV. törvény 34. §];

1/2. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait és a bizonylatokat a **jogköröknek megfelelő aláírásokkal lássák el**. [2011. évi CXCV. törvény 36 - 38. §; 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45 - 60. §];

1/3. a kockázatelemzésen alapuló és képviselő-testület határozatában **elfogadott belső ellenőrzési terv** szerinti ellenőrzéseket folytassák le és terjesszék be a **képviselő-testület elé jóváhagyásra**. [70/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet];

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen a Jegyző felé, hogy

2/1. a pénztárcánál megnyitott **bankszámlák forgalmát** az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben **külön-külön főkönyvi számokon tartsák nyilván** az egyezőség és ellenőrizhetőség érdekében, valamint a **pénzeszközök egyeztetését folyamatosan**, de legalább a havi zárási feladatoknál **végezzék el**, hogy az egyezőség biztosított legyen. [4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 53. §];

2/2. az **értékvesztést negyedévente**, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett **közhatalmi bevételekre** vonatkozó követelések és az **adók módjára**

behajtandó kis összegű követelések után állapítsák meg és számolják el. [4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 18. § (3); 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 53. §];

2/3. a gazdasági események könyvelése a Szt. 165. §, valamint a Szt. 166. § - 167. §-ban foglaltaknak megfelelően a meghatározott követelményeknek megfelelő **bizonylatok alapján történjen**, illetve a **bizonylatok** (pl.: számlák, szerződések stb.) az **Önkormányzat** pontos – a törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett – **nevére és címére kerüljenek kiállításra.**;

2/4. a **személyi jellegű ráfordításokat** a Magyar Államkincstár által kiadott **bérfelhasználási összesítővel megegyezően könyveljék** főkönyvi számlákra, kormányzati funkciókra (COFOG), az abban szereplő összegekkel. **Az esetleges eltéréseket a Magyar Államkincstárral negyedévente egyeztetni és helyesbíteni szükséges.** [368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 62/A. §, 62/B. §, 62/D. §, 62/E. §; 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 44. § (5); 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet];

2/5. a **személyi juttatások és a kapcsolódó közterhek elszámolása** a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet által meghatározottak szerint történjen.;

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 803461

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelő, azonban az kisebb hiányosságok miatt további fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat tartalma - a kormányzati funkciók naprakészességét is beleértve - megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, mivel azt a Hivatal 2020.02.20-i határnapal módosította.

A Közös Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdése szerinti SZMSZ-el rendelkezik. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1), (5) bekezdései szerinti tartalmi előírásokat, valamint a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerinti belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait.

A Közös Hivatal az Ávr. 9. § (1), (5) bekezdései szerinti munkamegosztási megállapodásokat megkötötte.

A Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilvántartásában, a Szervezeti és Működési Szabályzatban, az Alapító Okiratban és a könyvviteli rendszerben szereplő kormányzati funkciók (COFOG) módosításra kerültek a közbenső megállapítások és javaslatok alapján, amelyek - a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – megegyeznek. A változás tényét a Magyar Államkincstár felé a Közös Hivatal bejelentette, amely elfogadásra került.

A Számviteli Politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok tartalmi elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

A Közös Hivatal rendelkezik Ellenőrzési Nyomvonallal.

A Közös Hivatal az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti számlarenddel, illetve az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezik, azokat a jogszabályi előírások szerint elkészítették és alkalmazzák.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatal a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakította és működtette a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseivel összhangban.

Elvégezték és szabályzatokban rögzítették a Közös Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő **kockázatok felmérését**, megállapítását, és a konkrét, a Közös Hivatal sajátosságait figyelembevevő kockázati tényezők meghatározását és **rangsorolását**.

Meghatározták a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket, és az egyes kockázatokkal kapcsolatban **a szükséges intézkedéseket**, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Megtörtént a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése.

Kontrolltevékenységek

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző kialakította és belső szabályzatban rögzítette a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, ezzel szabályozásra került – a felelősségi körök meghatározásával – a gazdálkodási jogkörök gyakorlása.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról **naprakész nyilvántartást vezetnek**, amely az aláírásra jogosultak felhatalmazásának kezdő időpontját tartalmazza.

Hiányosságként tapasztalható a Közös Hivatalra vonatkozóan, hogy a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások előirányzatának módosítását, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást a képviselő-testület év közben nem tárgyalta és nem hagyta jóvá, ennek ellenére a könyvelésben rögzítésre került.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során általában az Áht. 37. § - 38. §-ban, valamint az Ávr. 53. § - 60. §-ban foglaltaknak megfelelően jártak el, azonban néhány esetben előfordult, hogy a jogkörgyakorlók aláírásukkal nem látták el a bizonylatokat.

A helytelen gyakorlat, miszerint a kiadási pénztárbizonylatoknál a számlát kiállító neve szerepel ügyfélként az összeg felvevője helyett, a közbenső megállapítások alapján kijavításra került.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok fejezetben előírtaknak megfelelően a Közös Hivatalra vonatkozó adatokat 2019. év tekintetében megjelentették.

Iratkezelési Szabályzattal a Ltv. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkezik.

A Bkr. 9. § (1) alapján a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert kialakították és működtették. Az ellenőrzések során a Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alkalmazták. A belső ellenőrzési feladatokat a Közös Hivatal által külön felkért külső szakértő látja el.

A belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, amelyet a képviselő-testület határozatában elfogadott. 2019. évben a belső ellenőrzés terv szerinti ellenőrzés lefolytatására nem került sor a 2019. évi önkormányzati választásokkal kapcsolatos leterheltség miatt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. és IV. negyedévi IMJ-hez, a 06. és 12. havi IKJ-hoz kapcsolódóan megtörtént a kiválasztott mintatételek ellenőrzése, a főkönyvi nyilvántartás megalapozottságának vizsgálata, a Gyorsjelentés-, valamint a 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal való összevetése.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetésének meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés és mintabekérés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzés megállapította, hogy a részletező nyilvántartások vezetése többségében az Önkormányzati ASP Információs Rendszer által generált táblázatok alkalmazásával történik.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata a könyvviteli program megfelelő menüpontjának lefuttatásával megtörténik, mely alapján a havi- és az év végi zárási feladatokkal kapcsolatos egyezőségek biztosítottak.

Az ellenőrzés a mintatételek értékelése során az alábbiakat állapította meg.

A 2019. évi nyitó adatok leltárral és analitikus nyilvántartással nem voltak alátámasztva, mivel 2018. évben leltározás nem történt.

A gazdasági események könyvelése nem minden esetben a jogszabályokban meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történt. Néhány kiadási tételnél a Hivatal megnevezése vagy címe pontatlan volt (pl.: számlán, szerződésen, stb.). Ezen hibákat a Közös Hivatal nagyobb részt kijavította.

A Közös Hivatalnál az első körben kiválasztott minták esetében több gazdasági eseménynél előfordult, hogy a költségvetési kiadások könyvelése nem a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelő rovatokon és főkönyvi számlákon történt. Ezek a hibás tételek azonban már az ellenőrzés során javításra kerültek.

Az év végi mintavételek feldolgozását követően megállapítható, hogy a fent megjelölt hiányosságok – bár kisebb mértékben –, de továbbra is előfordulnak, így további odafigyelést igényelnek.

A személyi jellegű ráfordításokat a Magyar Államkincstár által kiadott bérfelhasználási összesítőtől helyenként eltérő főkönyvi számlákra, kormányzati funkciókra (COFOG), valamint néhol eltérő összegekkel könyvelték.

A személyi juttatások és a kapcsolódó közterhek elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt.

2019. december 31-i fordulónappal a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása megtörtént. A 2019. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró mérlegadatokat (2020. évi nyitó adatok) leltározással alátámasztottak.

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2019. évi IV. negyedéves Időközi Mérlegjelentésben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatban, a 2019.12.31-ei állapotnak megfelelő, az ASP-ből lekért főkönyvi kivonatban, valamint az év végi bankszámlakivonatban szereplő összegek megegyeznek (1.355.-Ft).

A házipénztárnál a fent felsorolt adatszolgáltatásokban, a főkönyben és a 2019.12.31-ei állapotnak megfelelő pénztárjelentésben szereplő összegek megegyeznek (0.-Ft).

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ feltöltése megtörtént 2020.01.30-án, majd javítások után 2020. február 21-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal alátámasztásra került.

A leltározandó anyagok a helyszíni ellenőrzés során kerültek megtekintésre, a leltár kiértékelése a jelentés elkészítésekor már lezárult, így ezen mérlegsorok leltárral alátámasztásra kerültek.

A bemutatott leltározási dokumentumok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatnak.

A Közös Hivatal pénzeszközeit illetően elmondható, hogy 2019. év végén a Forintpénztár, valamint a Kincstáron kívüli forintszámla könyvelési adatai alátámasztottak.

A december havi illetmények elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

Az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a **határozatlan idejű kötelezettségek** esetében a kötelezettségvállalások költségvetési évet követő **3 évre nyilvántartásba vételre kerültek.**

A 2019. évre vonatkozó Éves költségvetési beszámoló elkészült az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdéseiben megjelölt – 2020. március 19. – **határidőre, állapota jóváhagyott státuszú volt.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai és annak javaslatai a 2018. évi Éves költségvetési beszámoló figyelembevételével kerültek meghatározásra.

Az Éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatás az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerint-, valamint a maradványkimutatás az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerint határidőre elkészült. A bennük foglalt adatok megegyeznek a KGR-K11 rendszerbe feltöltött főkönyvi kivonat megfelelő soraival.

A fentiekben felsorolt hiányosságok figyelembevétele mellett a Gyorsjelentés, a 12. havi IKJ, valamint a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló alapján megállapítható, hogy – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

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 a mennyiségi leltár elkészítése, a szabályzatok megszerkesztése, a kormányzati funkciók módosítása, valamint a kiadási pénztárbizonylat kitöltési gyakorlatának tárgyában megfogalmazottakkal kapcsolatban. Az elvégzett javításokat érintően már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
 - az intézkedést megkezdte, amelyet azonban nem fejezett be. Mivel a hiba javítása már csak részben volt lehetséges, ezért ezen hibát fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, valamint a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 2/1. pontjában.
 - 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 helyes alkalmazásuk érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1., 1/2., 1/3., 2/2., 2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

- A Jegyző intézkedjen, hogy
- 1/1. a Közös Hivatalra vonatkozóan a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő **bevételek és kiadások előirányzatának módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról** - meghatározott kivételekkel - a **képviselő-testület határozatban döntsön**. Ennek részeként a jogszabályban meghatározott határidőig **módosítani szükséges a költségvetési rendeletet** is. Az előirányzatok könyvelése csak testületi döntés alapján történjen. [2011. évi CXCV. törvény 5. §; 2011. évi CXCV. törvény 34. §];
 - 1/2. a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait és a bizonylatokat a **jogköröknek megfelelő aláírásokkal lássák el**. [2011. évi CXCV. törvény 36 - 38. §; 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45 - 60. §];
 - 1/3. a kockázatelemzésen alapuló és képviselő-testület határozatában **elfogadott belső ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseket folytassák le és terjesszék be a képviselő-testület elé jóváhagyásra**. [70/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet];

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

- A Jegyző intézkedjen, hogy
- 2/1. a **gazdasági események könyvelése** a Szt. 165. §, valamint a Szt. 166. § - 167. §-ban foglaltaknak megfelelően a meghatározott követelményeknek megfelelő **bizonylatok alapján történjen**, illetve a **bizonylatok** (pl.: számlák, szerződések stb.) a **Közös Hivatal** pontos - a törzskönyvi nyilvántartásban bejegyzett - **nevére és címére kerüljenek kiállításra.**;
 - 2/2. a **személyi jellegű ráfordításokat** a Magyar Államkincstár által kiadott **bérfelhasználási összesítővel megegyezően könyveljék** főkönyvi számlákra, kormányzati funkciókra


(COFOG), az abban szereplő összegekkel. Az esetleges eltéréseket a Magyar Államkincstárral **negyedévente egyeztetni és helyesbíteni szükséges.** [368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 62/A. §, 62/B. §, 62/D. §, 62/E. §; 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 44. § (5); 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet];

2/3. a személyi juttatások és a kapcsolódó közterhek elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet által meghatározottak szerint történjen.;

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2020. április 8.


.....
Budai Marcell
vizsgálatvezető


.....
Tálos Livia
ellenőr

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

(P. H.)

.....
Brebán Andrea
Főosztályvezető

Melléletek: 4 db

(A melléletek az ellenőrzött szervek részére az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek.)

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Homokszentgyörgy Község Önkormányzata
1/2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Homokszentgyörgy Község Önkormányzata
1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal
1/4. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal

Készült: 1 példányban

Kapják:

Hivatali Kapun: Homokszentgyörgy Község Önkormányzata, Czinke János polgármester (7537 Homokszentgyörgy, Kossuth utca 5.)

Másolatban: Pénzügyminisztérium
Állami Számvevőszék

Irattár: Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ZÁRADÉK

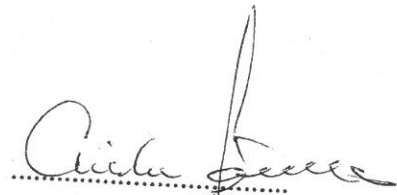
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztályát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya részére.

Homokszentgyörgy, 2020. ...04..... hó 14 nap


.....
Dr. Sponga Margit
jegyző




.....
Czinke János
polgármester

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/829-4/2020 iktatószámú levél 1. melléklete
Tárgy: Ellenőrzési jelentés

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

A másolat készítésének helye, időpontja: Kaposvár, 2020.04.08.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Buda Marcell vizsgálatvezető

A hiteles másolat készítőjének aláírása: 