



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Ellenőrzés száma: 371/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

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

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGALLÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	19
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	28
	ZÁRADÉK	29

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Nagyalásony Község Önkormányzata	427010
Nagyalásonyi Napköziotthonos Óvoda	664826

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

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
Nagyalásony Község Önkormányzata	Szarka Gyula jegyző	Csöngei Gábor polgármester	–
Nagyalásonyi Napköziotthonos Óvoda		Nagyné Csillag Virág intézményvezető	2019. január 1 – 2020. január 31.
		Hiér Judit intézményvezető	2020. február 1 -

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Horváth Krisztina, vizsgálatvezető	2019.07.01.	2020.06.30.	ÖPSZEF/1368-1/2019.
Kárpáti Zsolt István ellenőr	2019.07.01.	2020.06.30.	ÖPSZEF/1368-1/2019.

Az ellenőrzési jelentés tervezetben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. (a továbbiakban: Nvt.),

- az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ib.tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

Az ellenőrzési jelentés tervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Nagyalásony Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nagyalásony Község Önkormányzat Képviselő - testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nagyalásony Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Nagyalásonyi Napköziotthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Nagyalásonyi Napköziotthonos Óvoda vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: mérlegjelentés),
- mérlegjelentés 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 Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (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),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),

- KGR - K11 Adatszolgáltató Modul (a továbbiakban: KGR - K11 modul),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa),
- Központosított Illetményszám - fejtési Rendszer (a továbbiakban: KIRA).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a 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 beszámoló státusza: a 2019. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11-ben szereplő **2020. március 20-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	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
427010	Önkormányzat	Költségvetési jelentés 6. hó, 9. hó, 12. hó Mérlegjelentés II., III., negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.
664826	Óvoda	Költségvetési jelentés 6. hó, 9. hó, 12. hó Mérlegjelentés II., III., negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. negyedéves mérlegjelentésnél 25 - 25 db minta alapján az Önkormányzat és az Óvoda esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- a 6. havi költségvetési jelentés esetében 25 - 25 db minta alapján az Önkormányzat és az Óvoda esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat (25 db minta),
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez a gyorsjelentésekből 5-5 db minta alapján és a 12. havi költségvetési jelentésekből 5-5 db minta,
- 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 az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló - 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett - könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- 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 Módszertan alapján történő elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése a költségvetési jelentés, mérlegjelentés, gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan.
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, halmozódások kiszűrése.

A közhatalmi bevételek könyvelésénél vizsgáltuk az egyezőséget a helyi adózárással a követelések, értékvesztés elszámolások, túlfizetések tekintetében.

A bérkönyvelés ellenőrzése során a teljes évre vonatkozóan havi szinten vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékaik egyezőségét a főkönyvvel. Megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi bért, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat.

A javításokat a helyszíni egyeztetések, a közbeni megállapítások és javaslatok táblázatának belső kontrollrendszerre, illetve adatszolgáltatásokra vonatkozó javaslatai alapján végezték.

Az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2020. április 1-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGALLÓ

A Kincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó Óvoda éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

Az Önkormányzat és az Óvoda gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal a Nagyalásnyi Ki- rendeltségén 1 fő pénzügyi ügyintéző és 1 fő pénztáros, adóügyi ügyintéző látja el osztott munkakörben. Az Önkormányzat az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A belső kontrollrendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzat és az Óvoda esetében hiányos, fejlesztést igényel, működtetése összességében nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.

A könyvvizetés részben felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat az alábbi kivételekkel betartották: a főkönyvi számlákat évközben nem a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket nem minden esetben végezték szabályszerűen, a havi, negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek csak részben tettek eleget.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi mérlegjelentés jelentős hibát tartalmazott. A 2019. évi nyitó mérleget alátámasztó leltár nem volt teljes körű, valamint a vagyongazdálkodásba adott eszközök nem megfelelő összeggel szerepeltek és az időbeli elhatárolások nem jelentek meg a mérlegben. A 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az Óvoda esetében a II. negyedévi mérlegjelentés, mivel a 2019. nyitó mérleg alátámasztó leltár nem volt teljes körű és a bérrel kapcsolatos elhatárolások nem jelentek meg, jelentős hibát tartalmazott. A 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat** kijavították.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása - az érvényesítés és az utalványozás kivételével** - a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A 2019. évi mérleg sorok valódiságát leltárakkal igazolták.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 beszámoló jelentős összegű (mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladó) hibát nem tar-

talmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat 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 részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok egy része hiányzik, vagy aktualizálásra szorul.	Önkormányzat, Óvoda	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése feleljen meg a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak, valamint pótolják a hiányzó szabályzatokat.
2.	Könyvvizetés A gazdasági események könyvelése során részben betartották a Szt. és az Áhsz. előírásait. A könyvvizetést megfelelő alapbizonylatokkal támasztották alá. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiányos. A részletező nyilvántartások vezetése részben felel meg az Áhsz. előírásainak.	Önkormányzat, Óvoda	A kiadások esetében az érvényesítő és az utalványozó jogkörök gyakorlása sok esetben későbbi, mint a pénzügyi teljesítés időpontja. A részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz.-ban előírtaknak megfelelően történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai adatszolgáltatási időszakokra vonatkozó adatokat tartalmaztak. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat azonos.	Önkormányzat, Óvoda	-
4.	Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült.	Önkormányzat, Óvoda	-

Az Ellenőrzési jelentés tervezet 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: Nagyalásny Község Önkormányzata
Törzsszám: 427010

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat esetében a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer nem megfelelően szabályozott, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a 4/2016. (V. 31.) önkormányzati rendeletével fogadta el a Képviselő-testület, legutóbbi módosítására 2019. július 9-én került sor. A szabályzat tartalmazza az Mőtv. 53. §-ban felsorolt kötelező elemeket, a Képviselő-testület működésének részletes szabályait, működésének rendjét, a működő bizottságok listáját.

Az Szt. 14 §. (3) bekezdése alapján elkészített szabályzatok

A szabályzatokra összességében jellemző, hogy az Önkormányzat szabályzatai a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatai és azokat Jegyző hagyta jóvá. A szabályzatok elkészítéséért az *Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 6/C. §* értelmében az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv (Közös Hivatal) vezetője a felelős. A szabályzatokban a kiterjesztés szövegrésznél az Ávr. 13. § (3a) bekezdésre hivatkoznak, amely nem megfelelő, mivel ez esetben a kiterjesztés *Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 6/C. §* alapján történik.

A Számviteli politika 2015. november 1-től hatályos, legutóbbi módosítására 2019. január 1-jén került sor. Írásban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. Az értékvesztés szabályait és a lényegességi szint mértékét, feltételrendszerét az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítették.

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2015. november 1-től hatályos, azóta nem módosították. Meghatározták, hogy a könyvelésben és a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok egyeztetése minden vagyonelem esetén évente történik, valamint azt, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározás háromévenként történik.

Az Eszközök és a források értékelési szabályzata 2015. november 1-től hatályos, azóta nem módosították. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) b) bekezdése alapján a kis összegű követelések (kivéve az adók módjára behajtandó követelések) év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az az Áhsz. 50. § (2) d) bekezdése alapján a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait.

Az Önkormányzat **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezik, ami 2015. november 1-től hatályos. Az Önkormányzat épület, illetve terem bérléssel foglalkozik, rendszeres szolgáltatásnyújtást végez. A szabályzat kalkulációs sémát tartalmaz, azonban az önköltségszámításra kalkulációt nem készítettek.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2015. november 1-től hatályos, legutóbbi módosítására 2019. július 1-jén került sor, tartalma megfelel a Szt. és Áhsz. rendelkezéseinek. A szabályzat IV. Házipénztár kezelési szabályok 9. Az értékpapírok, részvények, kötvények nyilvántartása a pénztárban pontja (az Önkormányzat nem kezel részvényt a pénztárban) ellentmond a gyakorlatnak. Az Önkormányzat rendelkezik Bakonykarszt Zrt. részvényekkel, amelyeket a pénztárhelység páncélszekrényében őriznek.

A **Számlarend** 2015. november 1-től hatályos, legutóbbi módosítására 2019. január 1-vel került sor, tartalma megegyezik az Áhsz. 51. §-ban, valamint az Áhsz. 16. mellékletében meghatározottakkal, a Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül átvezették az előirányzatok nyilvántartására használt program (DOKK) megnevezésének kivételével.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készített szabályzatok

A szabályzatokra összességében jellemző, hogy az Önkormányzat szabályzatai a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatai és a Jegyző írta alá őket. A szabályzatok elkészítéséért az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó költségvetési szerv (Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal) vezetője a felelős. A szabályzatokban a kiterjesztés az Ávr. 13. § (3a) bekezdése alapján történt, azonban a jogszabályhely 2018. január 1-től megváltozott, a hivatkozás pontosítást igényel.

A **Gazdálkodási szabályzat** 2015. november 1-től hatályos, legutóbb 2019. január 1-jén módosították. A gazdálkodási jogkörök személyekre történő kijelölése megfelel az Ávr. 60. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi szabályoknak, rendelkezik, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a helyettesítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek, a felhatalmazások rendelkezésre állnak. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján az Önkormányzat 200.000,- Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát.

Az Önkormányzat rendelkezik:

- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal (hatályos 2017. január 1-től) - a szabályzatban tévesen szerepel a Személyi jövedelemadó 1995. évi CXVII. törvény száma,
- Reprezentációs kiadások szabályzatával (hatályos 2017. január 2-től).

A Beszerzések lebonyolításáról, a Gépjárművek üzemeltetéséről, az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről, valamint a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának rendjéről az Önkormányzat **nem rendelkezik**.

Egyéb szabályzatok

A Képviselő-testület a vagyonának szabályozásáról az 5/2013. (V.21.) számú **az önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyonról és a vagyongazdálkodás szabályairól** szóló önkormányzati rendeletet alkotta, amelyet a 8/2018. (X.I.) rendelettel módosította. A rendelet

Nvt. 5. § (2) bekezdése alapján mellékletben tartalmazza a vagyon forgalom képesség szerinti besorolását, amelyeknek meg kellene egyezniük a 147/1992. (XI.6.) Kormányrend. 1. § (3) bekezdésében meghatározott ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartással és a vagyonmérlegben szereplő adatokkal az Áhsz. 30 §-a alapján. Az Önkormányzat esetében a kimutatások között eltérést állapítottunk meg.

A Bkr. által előírt **Ellenőrzési nyomvonal 2017. január 2-án kelt, visszamenőleges 2015. november 1-i hatállyal.** A Bkr. előírásainak megfelelően tartalmazza a felelősségi és információ szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal kijelölt folyamatgazdákat.

Az Önkormányzat **rendelkezik** a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.**

A belső szabályzatok alapján elkészültek a gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírásai** a Kttv. 75. § (1) bekezdés alapján.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni.** A belső szabályozás meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a kockázatok folyamatos nyomon követésének módját, és a kockázatkezelés célját. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása, rangsorolása, kedvezőtlen hatásuk mérséklése az Önkormányzat működése érdekében.

A kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése nem történt meg a Bkr. 6. § (4) bekezdése előírásai ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Önkormányzatnál **kialakították a kontrolleljáráásokat** a Gazdálkodási szabályzat, a Közös Hivatal Ügyrendje és az SZMSZ alapján, azonban azokat a gyakorlatban **nem teljes körűen működtették.**

A kontrolltevékenységre vonatkozóan megállapítottuk, hogy az **írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai tartalmazzák az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés tényét.** Az utalványrendeleten rögzített aláírások (érvényesítő, utalványozó) **nem a gazdasági esemény ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazzák az ellenőrzési jelentés tervezet az 1/1. számú mellékletében megjelölt minták esetében (későbbiek, mint a pénzügyi teljesítés időpontja).**

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat **rendelkezik Informatikai biztonsági rendszer szabályzattal,** ami a Közös Hivatal szabályzata (hatályos: 2017. december 1-től) és megfelel Ib. tv.-ben foglaltaknak.

Az **Iratkezelési szabályzat (hatályos: 2019. január 1-től) szintén a Közös Hivatal szabályzata:** az Ltv. rendelkezéseinek megfelelő adattartalommal készült el és éven belüli felülvizsgálata megtörtént.

A Jegyző a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Önkormányzatra is kiterjedően az Info. tv. 35. §-ának megfelelően készítette el, 2017. január 2-től hatályos.

A szabályzatban foglaltak és az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatok az Önkormányzat esetében a www.nagyalasony.hu és a www.tuskevarikozoshivatal.hu oldalon részben találhatóak meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a Bkr. 10. § előírásának megfelelően kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert. Az Önkormányzat ellenőrzési rendszere folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Jegyző a Bkr.-nek megfelelően gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, a belső ellenőrzés függetlenségét biztosította. Az Önkormányzat belső ellenőrzését a Somló - Környéki Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás) által megbízott külső szakértő látja el.

A Társulás rendelkezik 2018. január 1-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvvel, amit a Társulás elnöke hagyott jóvá a Bkr. 56. § (7) bekezdésének megfelelően. A Belső ellenőrzési kézikönyv téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz (A polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény 2018. január 1-től nem hatályos).

A belső ellenőrzésre a 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének ellenére a Képviselő - testület nem tárgyalta meg 2018. december 31-ig. A 2018. évi ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület 2019. november 26 - án fogadta el.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti kitöltött és aláírt nyilatkozat nem állt rendelkezésre.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi mérlegjelentés, illetve a 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés tervezet kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** csak egy részét vezetik az ASP-ben. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök nyilvántartása excel táblázatban történik, ami nem teljes körűen tartalmazza a jogszabályban előírt adatokat.

A 2019. évi nyitó mérleg esetében az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegsorain kívül a többi mérlegsor nincs megfelelően alátámasztva, nem kerültek kimutatásra az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt eredményszemléletű bevételek, valamint a bért illető elhatárolások. A vagyonkezelésbe adott eszközök megjelennek a mérlegben, azonban a visszapótlási kötelezettséget nem mutatták ki a 3655. főkönyvi számlán.

II. negyedévi mérlegjelentés:

A főkönyvi kivonat és a **II. negyedéves mérlegjelentés** adatszolgáltatás összehasonlítása során megállapítottuk, hogy az adatszolgáltatás teljesítése határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonat egyezett az adatszolgáltatással. A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegeit összevetettük a tárgyidőszak utolsó napi pénztárjelentéssel és számlakivonatokkal, eltérést nem állapítottunk meg.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti további kötelező egyezőségeknek** az Önkormányzat eleget tett.

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat az Önkormányzat részben teljesítette:** a 2018. évi mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára az **Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja** szerint. Az Önkormányzat a tulajdonában lévő tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenési leírást elszámolta az **Áhsz. 53. § (6) d) pont** alapján. A költségvetési évben esedékes **követelések közhatalmi bevételre** és az arra egyszerűsített értékelési eljárás alapján számított **értékvesztés, valamint annak visszairása könyvviteli számlákon kimutatott érték a tárgyidőszak végén eltérést mutatott az adóanalitikával szemben, így az Önkormányzat nem tett eleget az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 53. § (6) bekezdésben foglaltaknak.**

A főkönyvi kartonok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a helyi adók könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet alapján történt, az **Ávr. 145. § (3) bekezdése** alapján vezetett, a fizetési számlához kapcsolódó adóbeszedési alszámlák (331-es főkönyvi számlák) a főkönyvi könyvelésben nem voltak megnyitva és a forgalmat nem könyvelték, a negyedéves zárlati feladatok közül az adókkal kapcsolatos feladatok nem teljes körűen lettek végrehajtva az **Áhsz. 53. § (6) bekezdése** alapján.

A **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- Az 1/1. számú mellékletben megjelölt esetekben az utalványrendeleten rögzített **aláírások** (érvényesítő, utalványozó) **nem a gazdasági események ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazták** (későbbiek voltak, mint a pénzügyi teljesítés időpontja), így nem feleltek meg az **Áht. 38. § (1) bekezdésének**.
- A 2019. január 8-án kifizetett hús és hentesáru beszerzését az **Áhsz. 14. § (13) bekezdésének** megfelelően el kellett volna határolni.
- A 2019. január 23-án befizetett decemberi szociális étkezetési térítési díjat az **Áhsz. 13. § (8) bekezdésének** megfelelően el kellett volna határolni.
- A bérek könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet VIII. fejezete alapján történt.
- Egy minta esetében a kötelezettségvállalási dokumentumot nem csatolta az Önkormányzat.

6. havi költségvetési jelentés:

A 6. havi költségvetési jelentés esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett.

Az Önkormányzat **eredeti előirányzatait** 1/2019. (II. 14.) számú 2019. évi költségvetési rendelete részben támasztotta alá:

- A rendeletben az irányító szervi támogatást K915. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása rovat adatait nem tüntették fel, így nem felel meg az Áht. 23. § - ban felsorolt feltételeknek.
- A K513. Tartalékok rovat 3000 Ft-tal eltér a költségvetési rendeletről.

Évközben a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítások és előirányzat emelések történtek a könyvelésben, ezeket a **módosításokat Képviselő-testületi rendelettel nem támasztották** alá az Ávr. 43/A. § előírásainak ellentmondva.

A II. negyedéves mérlegjelentés adatszolgáltatásnál megállapított eltéréssel összefüggésben a **02. ürlap B3. Közhatalmi bevételek 6. oszlopának összege nem megfelelő**, mert az adónyilvántartás alapján könyvelendő tételek nyilvántartásba vétele és az egyszerűsített értékelési eljárás alapján számított értékvesztés, és annak visszairása nem az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és b) pontjai, illetve az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja figyelembe vételével történt.

Az **előző évi költségvetési maradvány igénybevett összege** megegyezik az előző évi beszámoló maradványkimutatás ürlapjának adatával, a nyilvántartásba vétel megfelel az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontjának és az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírtaknak.

A főkönyvi kártyák ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat használja a 096015 Gyermekek nevelésének köznevelési intézményében COFOG-ot, ami nem szerepel a törzskönyvi nyilvántartásában, valamint a gyermeknappal kapcsolatos kiadások elszámolása a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelent meg.

A **mintatételek** alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg (a már a mérlegjelentésnél leírt hibák kivételével):

- Az Önkormányzat az 1/1. számú mellékletben megjelölt esetekben nem a megfelelő rovatot használta.
- Az Önkormányzat egy esetben nem csatolta a kötelezettségvállalás dokumentumát.

A bérkönyvelés ellenőrzése esetében az Áhsz. szerinti előírt gazdasági események helyességéről az Önkormányzatnál a **2019. április hónap tételes ellenőrzésével, valamint a 2019. év bérkönyvelésének összesített ellenőrzésével** győződünk meg. Tekintve, hogy a nettó finanszírozás elve szerint a működési támogatások a bérkönyveléssel kerülnek be teljes körűen a könyvelésbe, a támogatások elszámolásának helyessége is ellenőrzésre került. A könyvelést egyeztetjük a KIRA könyvelési értesítőivel, valamint a 15/A Előirányzat közlő lappal. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai nagyságrendileg igen, pontosan nem egyeztek meg. Az Önkormányzat a személyi juttatások nettó kifizetéseit, valamint a nettó finanszírozás összegét nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és IX. fejezet A) pontok előírásainak megfelelően könyvelte a 2019. októberi bérkönyvelésig, mivel a **nettó összeget kifizetésekor a 36. Sajátos elszámolások könyvviteli számlákon számolta el.**

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi mérlegjelentés **jelentős hibát tartalmazott** a nyitó mérleget alátámasztó leltár hiánya, a mérlegben ki nem mutatott értékek, valamint az adók esetében a negyedéves zárlati feladatok elmaradása miatt. A 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát *nem tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat kijavították.*

A 2019. október 13-i önkormányzati választások után kiemelten ellenőriztünk az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás valamint az utalványozás rendjét, valós időbeliségét és megállapítottuk, hogy az Önkormányzat az utalványrendeleteket továbbra sem szabályszerűen töltötte ki. A **helytelen gyakorlatot**, amely szerint az utalványrendeleten rögzített aláírások későbbiek, mint a pénzügyi teljesítés időpontja **nem szüntették meg**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások, és a módosított előirányzatok tekintetében sem.

A **12. havi költségvetési jelentésből és a gyorsjelentésből** vett kontroll minták ellenőrzése során hibát nem állapítottunk meg, ezért a 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

Az **éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 6. § (1) bekezdés f) pontjában előírtak alapján, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal - az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre - **elkészült**.

Az Önkormányzat a 412. Nemzeti vagyon változásai mérleg soron mutatta ki a Bakonykarszt Zrt.-vel szemben fennálló visszapótlási követelés és az elszámolt értékcsökkenés különbözetét az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében meghatározottak megfelelően. A 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke, valamint a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sorok a 2014. évi rendezőmérleggel megegyeznek.

Az Önkormányzat **2019. évi mérlegét** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőre elkészítették és** annak sorait **leltárral** – részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően – **részben alátámasztották**.

A 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre mérleg soron 1.800 Ft és a 365158 Foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek soron 100 Ft eltérés van a főkönyvi kivonat és a mérleget alátámasztó dokumentum között.

Az Önkormányzatnak az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata alapján a 2019. december 31-i állapotnak megfelelő mennyiségi leltározást kellett volna készítenie, erre azonban az ellenőrzés ideje alatt nem került sor.

Az Önkormányzat a mérleg eltérés oszlopában mutatja ki azokat a módosításokat, amelyeket az előző évi mérlegben nem szerepeltettek összesen: 41.411.968 Ft összegben.

Az Önkormányzat esetében a jelentős hiba határa 7.777.401,- Ft.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti

eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az Önkormányzat előzetes maradvány levezetésének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes eltérés 1236,- Ft, amely 2016. évből ered, amikor az Önkormányzat 2015. évi maradványt (27.057 eFt) ezer forintra kerekítve jelenítette meg a könyveiben.

A 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg. Ellenőrzésre kerültek a kiadások, költségek és ráfordítások főkönyvi számlái, a költségvetési és a pénzügyi számvitel adatai közötti eltérés az időbeli elhatárolások, a helyi adók értékvesztése, valamint a likvid hitel kamata miatt keletkezett.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a 2019. évi beszámoló jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, továbbá a beszámoló megbízható, 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 a következő javaslatokkal kapcsolatban:**
 - A személyi juttatások és nettó finanszírozás helytelen könyvelési gyakorlatának megszüntetése érdekében.
 - A gyermeknappal kapcsolatos kiadások nem a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton jelennek meg.
 - A hiányzó szerződéseket megküldték, pótolták.
 - A helyi adó (331-es) pénzügyi főkönyvi számláinak megnyitása, vezetése és a velük kapcsolatos év végi zárlati teendők elvégzése az Áhsz. 53. § (8) bekezdése alapján.
 - Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelésben téves rovatokon szereplő összegeket kijavították.
 - Bakonykarszt Zrt.-nek vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök pontos kimutatása a mérlegben az Áhsz 11. § (11) bekezdésének alapján.
 - A visszapótlási követelés Áhsz. 48. § (8) bekezdés e) pontjának megfelelő kimutatása.
 - Időbeli elhatárolások használata az Áhsz. 13. § (9) bekezdésének és az Áhsz. 14. § (13) bekezdésének megfelelően.
 - A 2019. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltár elkészítése.
 - 2020. évi költségvetési rendeletben az irányító szervi támogatást K915. Központi, irányító szervi támogatások folyósítása rovat adatait feltüntették.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg javaslatokat az ellenőrzési jelentés tervezetben.

- **megkezdett intézkedéssel, amelyet nem fejezett be:** az Önkormányzat által az SZMSZ mellékletében nem szereplő, de használt a 15/2019. PM rendeletnek megfele-

lő COFOG-okkal kapcsolatos SZMSZ módosítás folyamatban van, a Képviselő-testület azonban még nem tárgyalta meg.

- **nem intézkedett a belső kontrollrendszerre vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hiányosságokat, valamint a **visszamenőlegesen nem javítható hibákat** (pl.: gazdálkodási jogkörök gyakorlása, Áhsz. 53. § (5) - (6) bekezdések szerinti negyedéves zárlati feladatok hiánya) fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az ellenőrzés javaslatai rész 1., 2. és 3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. A Szt. 14. §. (3) bekezdése alapján készült szabályzatok esetében azok kiterjesztése szövegrészben a megfelelő jogszabályi hivatkozást alkalmazták.

1/2.-1/3. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** tartalmazza a kis összegű követelések (az adóköveteléseken kívül) év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait és a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait.

1/4. Az **Önköltségszámítási szabályzat** alapján az Önkormányzat készítse el az általa végzett tevékenységekre vonatkozó kalkulációt.

1/5. A **Pénzkezelési szabályzat** IV. / 9. pontjának, amely szerint az Önkormányzat nem kezel részvényt a pénztárban, pontosítása szükséges.

1/6. A **Számlarendben** pontosítani szükséges az előirányzatok nyilvántartására használt program (DOKK) megnevezését.

1/7. Az **Ávr. 13. § -a** alapján készült szabályzatok esetében azok kiterjesztése szövegrészben a megfelelő jogszabályi hivatkozást alkalmazták.

1/8. -1/11. Az **Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott egyéb szabályzatok elkészítése:**

- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A vezetékes- és rádiótelefonok használatának rendje,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat.

1/12. A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat téves jogszabályi hivatkozását (Személyi jövedelemadó 1995. évi CXVII. törvény) javítsák.

1/13. A vagyonrendelet, az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás és a vagyonmérleg közötti összhang megteremtése szükséges.

1/14. Az Önkormányzatra vonatkozóan a Jegyző alakítsa ki és dokumentáltan működtesse a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pont szerint, amelynek keretében készítse el a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált **kockázatkezelés eljárásrendjét**, jelölje ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján.

1/15. Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok jelenjenek meg teljes körűen az Önkormányzat honlapján.

1/16. A Belső ellenőrzési kézikönyvben szereplő nem hatályos (A polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény) jogszabályi hivatkozás javítása.

1/17. A Bkr 1. számú melléklet szerint kitöltött és aláírt nyilatkozatot a Jegyző készítse el.

1/18. A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Képviselő - testület tárgyalja meg 2019. december 31-ig.

1/19. A 2019. éves belső ellenőrzési jelentés Képviselő - testületi határozattal kerüljön elfogadásra.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. A jogkörök (értvényesítő, utalványozó) gyakorlása ne legyen utólagos az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően.

2/2. Az ASP Tárgyi eszköz, beruházás és készletnyilvántartó modulját használják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában az Áhsz. 5. § (1) alapján.

2/3. Az Áhsz. 53. § (5) - (6) bekezdések szerinti negyedéves zárlati feladatokat végezzék el.

2/4. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat, módosításokat az Ávr. 43/A. § előírásainak megfelelően Képviselő-testületi rendelettel támasszák alá.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

3/1. Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata alapján 3 évente kötelező, 2020. december 31-ig elvégzendő mennyiségi leltár felvételre kerüljön.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagyalásnyi Napköziotthonos Óvoda
Törzsszám: 664826

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda esetében a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer nem megfelelően szabályozott, fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda legutolsó Alapító okirata 2016. május 30-én kelt, tartalma megfelel az Áht. 8/A. §-ában, valamint az Ávr. 5. §-ában foglaltaknak. Az SZMSZ 2017. szeptember 28-tól hatályos és szabályozza az Ávr. 13. §-ban felsorolt kötelező elemeket, azonban nem tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. Az SZMSZ-t a fenntartó Önkormányzat Képviselő-testülete határozattal nem hagyta jóvá.

A Közös Hivatal látja el az Óvoda részére az Ávr. 7. § és 9.§ (1) bekezdés szerinti feladatokat. Ezek a költségvetés tervezés, az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és a felhasználás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási pénzügyi és számviteli rend betartása, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használata, védelme. A feladat ellátásáról **Munkamegosztási megállapodást** kell kötnie a Közös Hivatalnak és a költségvetési szervnek. **Az Óvoda és a Közös Hivatal nem kötött ilyen megállapodást.**

Az Szt. 14 §. (3) bekezdése alapján elkészített szabályzatok

Az Szt. 14. §. (3) bekezdése alapján készített szabályzatokra összességében jellemző, hogy az Óvoda szabályzatai a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatai és azokat Jegyző hagyta jóvá. A szabályzatokban a kiterjesztés szövegrésznél az Ávr. 13. § (3a) bekezdésre hivatkoznak, amely nem megfelelő. A szabályzatok elkészítéséért a Szt. 14. § -a és az Áht. 10. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős, ezért azokat az Intézményvezetőnek jóváhagyólag alá kell írnia, vagy önálló szabályzattal kell rendelkeznie.

A **Számviteli politika** 2015. november 1-től hatályos, legutóbbi módosítására 2019. január 1-jén került sor. Írásban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározták, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. Az értékvesztés szabályait és a lényegességi szint mértékét, feltételrendszerét az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítették.

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2015. november 1-től hatályos, azóta nem módosították. Meghatározták, hogy a könyvelésben és a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok egyeztetése minden vagyonelem esetén évente történik, valamint azt, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározás háromévenként történik.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2015. november 1-től hatályos, azóta nem módosították. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumen-

tálásának szabályait. A szabályzat nem tartalmazza az Áhsz 50. § (2) b) bekezdése alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Óvoda **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezik. Folyamatos termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást nem végez.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2015. november 1-től hatályos, legutóbbi módosítására 2019. július 1-jén került sor, tartalma megfelel a Szt. és Áhsz. rendelkezéseinek.

A **Számlarend** 2015. november 1-től hatályos, legutóbbi módosítására 2019. január 1-jével került sor, tartalma megegyezik az Áhsz. 51. §-ban, valamint az Áhsz. 16. mellékletében meghatározottakkal, a Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül átvezették az előirányzatok nyilvántartására használt program (DOKK) megnevezésének kivételével.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján készített szabályzatok

A szabályzatokra összességében jellemző, hogy az Óvoda szabályzatai a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatai és a Jegyző írta alá őket. A szabályzatok elkészítéséért az Ávr. 13.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős, ezért azokat az Intézményvezetőnek jóváhagyólag alá kell írnia. A szabályzatokban a kiterjesztés az Ávr. 13. § (3a) bekezdése alapján történt, azonban a jogszabályhely pontosítást igényel.

A **Gazdálkodási szabályzat** 2015. november 1-től hatályos, legutóbb 2019. január 1-jén módosították. A gazdálkodási jogkörök személyekre történő kijelölése megfelel az Ávr. 60. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi szabályoknak, rendelkezik, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a helyettesítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek, a felhatalmazások rendelkezésre állnak. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján az Óvoda 200.000,- Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát.

Az Óvoda rendelkezik:

- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal (hatályos 2017. január 1-től) - a szabályzatban tévesen szerepel a Személyi jövedelemadó 1995. évi CXVII. törvény száma,
- Reprezentációs kiadások szabályzatával (hatályos 2017. január 2-től).

A beszerzések lebonyolításáról, az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről, valamint a Vezetékes- és rádiótelefonok használatának rendjéről szóló szabályzattal az Óvoda **nem rendelkezett**.

Egyéb szabályzatok

A Bkr. által előírt **Ellenőrzési nyomvonal 2017. január 2-án kelt, visszamenőleges 2015. november 1-i hatállyal**. A Bkr. előírásainak megfelelően tartalmazza a felelősségi és információ szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve az ezek nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal kijelölt folyamatgazdákat.

Az Óvodának a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések alapján rendelkeznie kell **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrenddel**. Kiterjesztett eljárásrenddel a Közös Hivatal rendelkezik, amelyet az Intézményvezető nem hagyott jóvá.

A belső szabályzatok alapján elkészültek a gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírásai** a Kttv. 75. § (1) bekezdés alapján.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni**. A belső szabályozás meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a kockázatok folyamatos nyomon követésének módját, és a kockázatkezelés célját. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása, rangsorolása, kedvezőtlen hatásuk mérséklése az Óvoda működése érdekében.

A kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése nem történt meg a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Óvoda kialakította a kontrolleljáráásokat a Gazdálkodási szabályzat, a Közös Hivatal Ügyrendje és az SZMSZ alapján, azonban azokat a gyakorlatban nem teljeskörűen működtették.

A kontrolltevékenységre vonatkozóan megállapítottuk, hogy az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai - két szerződés kivételével - tartalmazzák az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés tényét. Az utalványrendeleten rögzített aláírások (érvényesítő, utalványozó) nem a gazdasági esemény ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazzák (későbbiek, mint a pénzügyi teljesítés időpontja) az ellenőrzési jelentés tervezet az 1/2. számú mellékletében megjelölt minták esetében.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Ib.tv. Intézményvezető 9.§ (4) bekezdése alapján készített Iratkezelési szabályzattal az Óvoda nem rendelkezik.

A Jegyző a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Info. tv. 35. §-ának megfelelően készítette el, 2017. január 2-től hatályos és kiterjesztette az Óvodára.

Az Óvoda eleget tett az Info. tv. 33. § (4) bekezdésének megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Intézményvezető köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az Óvoda rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A Intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

Az Óvoda ellenőrzési rendszere folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az Intézményvezető a Bkr.-nek megfelelően gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, a belső ellenőrzés függetlenségét biztosította. Az Önkormányzat belső ellenőrzését a Somló-Környéki Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás) által megbízott külső szakértő látja el.

A Társulás rendelkezik 2018. január 1-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvvel, amit a Társulás elnöke hagyott jóvá a Bkr. 56. § (7) bekezdése alapján. A Belső ellenőrzési kézikönyv téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz (A polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény 2018. január 1-től nem hatályos).

A belső ellenőrzésre a 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének ellent mondván a székhely Tüskevár Község Önkormányzat Képviselő - testülete nem tárgyalta meg 2018. december 31-ig. A 2018. éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület 2019. szeptember 26-án fogadta el.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti kitöltött és aláírt nyilatkozat nem állt rendelkezésre.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi mérlegjelentés, illetve a 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés tervezet kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** csak egy részét vezetik az ASP-ben. A tárgyi eszközök nyilvántartása excel táblázatban történik, ami nem teljes körűen tartalmazza a jogszabályban előírt adatokat.

A 2019. évi nyitó mérleg esetében a C) Pénzeszközök, az E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és az E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása mérlegsorok nincsenek megfelelően alátámasztva, nem kerültek kimutatásra a passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben a bért illető elhatárolások.

II. negyedévi mérlegjelentés:

A főkönyvi kivonat és a **II. negyedéves mérlegjelentés** adatszolgáltatás összehasonlítása során az alábbiakat állapítottuk meg: az adatszolgáltatás teljesítése határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonat egyezett az adatszolgáltatással. A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegeit összevetettük a tárgyidőszak utolsó napi pénztárjelentéssel és számlakivonatokkal, eltérést nem állapítottunk meg, a gazdasági eseményeket haladéktalanul nyilvántartásba vették az Áhsz. 53. § (2) alapján.

A 2018. évi mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti további kötelező egyezőségeknek** az Óvoda eleget tett.

Évközben a könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat az **Áhsz. 53. §** előírásai alapján látták el.

A **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- Az 1/2. számú mellékletben megjelölt esetekben az utalványrendeleten rögzített **aláírások** (érvényesítő, utalványozó) **nem a gazdasági események ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazzák** (későbbiek voltak, mint a pénzügyi teljesítés időpontja), így nem feleltek meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének.
- A 2019. február 1-én kifizetett 2018. decemberi hulladékszállítás díjat az Áhsz.14. § (13) bekezdésének megfelelően el kellett volna határolni.
- A bérek könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet VIII. fejezete alapján történt.
- Egy minta esetében a kötelezettséget nem az Intézményvezető vállalta, valamint a szerződésről hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésének ellentmondva.
- Az étkezéssel szembeni ellátási szerződést az Önkormányzat kötötte, hiányzik róla a pénzügyi ellenjegyzés, azonban a számlák az Óvoda nevére szólnak, a kifizetések az Óvodából történtek, ezért nem felel meg a Szt. 165. § - 167. § -ainak.
- Több kiválasztott számla is 2020. évre vonatkozó kötelezettséget tartalmazott, amelyeket Áhsz.13. § (9) bekezdésének megfelelően el kellett volna határolni.

6. havi költségvetési jelentés:

A 6. havi költségvetési jelentés esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezt.

Az Óvoda **eredeti előirányzatait** az Önkormányzat 1/2019. (II. 14.) számú 2019. évi költségvetési rendelete részben támasztotta alá:

- A rendeletben az irányító szervi támogatást B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatot (finanszírozás) nem tüntették fel, így nem felel meg az Áht. 23. § - ban felsorolt feltételeknek.
- A B405. Ellátási díjak rovat 3000 Ft-tal eltér a költségvetési rendeletről.

Évközben a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítások és előirányzat emelések történtek a könyvelésben, ezeket a **módosításokat Képviselő-testületi rendelettel nem támasztották** alá az Ávr. 43/A. § előírásainak ellentmondva.

Az **előző évi költségvetési maradvány igénybevett összege** megegyezik az előző évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjának adatával, a nyilvántartásba vétel az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés alapján történt.

Az Óvoda az Alapító okiratában meghatározott COFOG-kat használja a könyvelés során.

A **mintatételek** alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg (a már a mérlegjelentésnél leírt hibákon kívül):

- Az Óvoda az 1/2. számú mellékletben megjelölt esetekben nem a megfelelő rovatot használta.
- Az Óvoda 2 esetben nem csatolta a kötelezettségvállalás dokumentumát.

A bérkönyvelés szabályszerűségéről az Óvodánál a **2019. április hónap tételes ellenőrzésével, valamint a 2019. év bérkönyvelésének összesített ellenőrzésével** győződünk meg. A könyvelést egyeztetjük a KIRA könyvelési értesítőivel, valamint a 15/A Előirányzat közlő lappal (a továbbiakban: 15/A adatlap). Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai nagyságrendileg igen, pontosan nem egyeztek meg. Az Óvoda a személyi juttatások nettó kifizetéseit, valamint a nettó finanszírozás összegét nem a 38/2013. NGM rendelet VIII.

fejezet B) és IX. fejezet A) pontok előírásainak megfelelően könyvelte a 2019. októberi bérkönyvelésig, mivel a **nettó összegeket kifizetéskor a 36. Sajátos elszámolások könyvviteli számlákon számolta el.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Óvodánál a II. negyedévi mérlegjelentés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott, a 2019. évi nyitó mérleg alátámasztó leltár hiányossága miatt. A 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk a teljesítések, követelések, kötelezettségvállalások, és a módosított előirányzatok tekintetében sem.

A 12. havi költségvetési jelentésből és a gyorsjelentésből vett kontroll minták ellenőrzése során rovatot érintő hibát nem állapítottunk meg. Egy javítandó hibát találtunk: egy újságelőfizetés a 2020. évet érintő költség, ezért az Áhsz. 13. § (9) bekezdésének megfelelően a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között kell elszámolni. A minta javítása megtörtént. További hibát nem állapítottunk meg, ezért a 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 6. § (1) bekezdés f) pontjában előírtak alapján, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – **elkészült.**

Az Óvodánál 2019. évi mérlegét az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőre elkészítették és annak sorait leltárral** - részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően - **alátámasztották.** Az Óvodának az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata alapján a 2019. december 31-i állapotnak megfelelő mennyiségi leltározást kellett volna készítenie, erre azonban az ellenőrzés ideje alatt nem került sor.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. Az Óvoda előzetes maradvány levezetésének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összes eltérés 685,- Ft, amely 2016. évből ered, amikor az Óvoda 2015. évi maradványt (575.000 Ft) ezer forintra kerekítve jelenítette meg a könyveiben.

A 2019. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg. Ellenőrzésre kerültek a kiadások, költségek és ráfordítások főkönyvi számlái, a költségvetési és a pénzügyi számvitel adatai közötti eltérést nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Óvodánál a 2019. évi beszámoló jelentős hiba (31.610,- Ft) mértékét elérő hibát nem tartalmazott, továbbá a beszámoló megbízható, 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 a következő javaslatokkal kapcsolatban:**
 - Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelésben téves rovatokon szereplő összegeket kijavították.
 - A hiányzó szerződéseket pótolták, étkeztetés esetében új szerződést kötöttek 2020. január 1-vel.
 - A személyi juttatások és nettó finanszírozás helyes könyvelési gyakorlatát kialakították.
 - Időbeli elhatárolások elvét betartották az Áhsz. 13. § (9) bekezdésének és az Áhsz. 14. § (13) bekezdésének megfelelően.
 - 2020. évi költségvetési rendeletben a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatot (finanszírozás) rovat adatait feltüntették.

Helyszíni ellenőrzés alkalmával meggyőződünk arról, hogy a helyesbítés azokat a tételeket is érintette, amelyek nem kerültek kiválasztásra mintatételként, de a helytelen gyakorlat alapján került sor a könyvelésükre. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat az ellenőrzési jelentés tervezetben.

- **nem rendelkezik olyan megkezdett intézkedéssel, amelyet nem fejezett be.**
- **nem intézkedett a belső kontrollrendszerre vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hiányosságokat, valamint a visszamenőlegesen nem javítható hibákat (pl.: gazdálkodási jogkörök gyakorlása, költségvetési rendeletben található hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az ellenőrzés javaslatai rész 1., 2. és 3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

1/1. – 1/2. Az SZMSZ-nek a Bkr. 15. § (2) bekezdése alapján tartalmaznia kellene a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait, valamint az SZMSZ-t a fenntartó Önkormányzat Képviselő-testülete határozattal nem hagyta jóvá. Pótolandó.

1/3. A Szt. 14. §. (3) bekezdése alapján készült szabályzatok esetében, azokat az Intézményvezetőnek jóváhagyólag alá kell írnia, vagy önálló szabályzattal kell rendelkeznie a Szt. 14. § -a és az Áht. 10.§ (1) bekezdése értelmében.

1/4. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** tartalmazza a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

1/5. A **Számlarendben** pontosítani szükséges az előirányzatok nyilvántartására használt program (DOKK) megnevezését.

1/6. Az Ávr. 13. § -a alapján készült szabályzatok esetében azok kiterjesztése szövegrészben a megfelelő (Ávr. 13. § (4) bekezdése) jogszabályi hivatkozást alkalmazzzák.

1/7. -1/10. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott egyéb szabályzatok elkészítése:

- Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A vezetékes- és rádiótelefonok használatának rendje,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat.

1/11. A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat téves jogszabályi hivatkozását (Személyi jövedelemadó 1995. évi CXVII. törvény) javítsák.

1/12. Az Óvoda készítse el a **Munkamegosztási megállapodást** a Közös Hivatallal.

1/13. A Közös Hivatal kiterjesztett szabályzataként a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendet** az Intézményvezető hagyja jóvá.

1/14. Az Óvodára vonatkozóan az Intézményvezető alakítsa ki és dokumentáltan működtesse a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pont szerint, amelynek keretében készítse el a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált **kockázatkezelés eljárásrendjét**, jelölje ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján.

1/15. Az **Iratkezelési szabályzat** elkészítése az Ltv. 9. § (4) bekezdése szerint.

1/16. A **Belső ellenőrzési kézikönyvben** szereplő nem hatályos (A polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény) jogszabályi hivatkozás javítása.

1/17. A Bkr 1. számú melléklet szerint kitöltött és aláírt nyilatkozat elkészítése.

1/18. A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Képviselő- testület tárgyalja meg 2019. december 31-ig.

1/19. A 2019. éves belső ellenőrzési jelentés Képviselő-testületi határozattal kerüljön elfogadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. A jogkörök (érvényesítő, utalványozó) gyakorlása ne legyen utólagos az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően.

2/2. A kötelezettséget minden esetben az Intézményvezető vállalja Áht 36. (1) bekezdése alapján.

2/3. A szerződéseket pénzügyi ellenjegyzések tekintetében vizsgálják felül, hogy megfeleljen az Ávr. 55. § (1) bekezdésének.

2/3. Az ASP Tárgyi eszköz, beruházás és készletnyilvántartó modulját használják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában az Áhsz. 5. § (1) alapján.

2/4. A kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat, módosításokat az Ávr. 43/A. § előírásainak megfelelően Képviselő-testületi rendelettel támasszák alá.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata alapján 3 évente kötelező, 2020. december 31-ig mennyiségi leltárt végezzék el.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, 2020. április 6.

Horváth Krisztina
Horváth Krisztina
vizsgálatvezető

Kárpáti Zsolt István
Kárpáti Zsolt István
ellenőr

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla - Önkormányzat

1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla - Óvoda

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. példány: Nagyalásny Község Önkormányzata, Csöngei Gábor polgármester, 8484
Nagyalásny, Kossuth u. 27.

2. példány: Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az ellenőrzési jelentés tervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

Az irányító szerv és az irányított költségvetési szerv felé az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés tervezetének kivonatát átadom. Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés tervezetét a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatot törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése” táblázatot, valamint észrevétel esetén az egyéb mellékleteket és a vezetők ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Magyar Államkincstár részére (8200 Veszprém, Brusznai Á. u. 1. Pf.: 3000.) megküldöm.

Nagyalásony, 2020. április 7.



Szarka Gyula
jegyző



Csőngel Gábor
polgármester

[illegible]

Ellenőrzött szerv neve: NAGYALÁSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 427010

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel 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 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a felmérés-tervezet / Jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (NEM/IK/UN/KC)	Időszak	Üzlet száma	Üzlet sorának száma	Üzlet oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Lezárás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Megkezdés, besorolás megkezdése? Igen/Nem (I/N)	Könyvviteli számla száma (12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)			
E/K/1	IMJ	II. negyedév	01R-A	64	5	KS-427010S-2018/230	Számla	1 260	1 260	3514	N	I	I	I	I	I	N	1 260	A mérleglet aláírtan nem szerkesztve a 3514 számla tételes megbontása, nincsenek ott a bizonylatok pl.: a számlák,	A 2019. évi mérlegletálmásztás megalapozott legyen és a kiadott kötelezettségek behajlását figyelembe kell venni.	N	A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2019. évi beszámolót nem érinti.	
E/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	189	5	2019/441	Hűtő és hűtőszárító beszerzése rendezvényre	46 854	33 736	4213	I	I	I	I	I	N	N	33 736	A számla a 2018-as évet terhelő kiadás.	Az Áhsz. 14. § (13) bekezdésének megfelelően kell elszámolni a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.	N	A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2019. évi beszámolót nem érinti.	
E/K/3	IMJ	II. negyedév	01R-A	64	5	KS-427010S-2019/10	Csongeai Dózsaórád 2018. december 1-től szociális tér. díj	7 600	7 600	3514	I	I	I	I	I	N	N	7 600	A számla a 2018-as évet megillető bevétel	Az Áhsz. 13. § (8) bekezdésének megfelelően kell elszámolni a mérlegben az eredmény-szemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredmény-szemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleglet készítéséig időszakra számolandók el.	N	A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2019. évi beszámolót nem érinti.	
E/K/4	IKJ	II. negyedév	01	33	10	5120190007134631	Mobiltelefon díj Na.Napk. Óvoda felé továbbszámolandó	3 880	2 000	053223	I	I	I	I	I	N	N	2 000	Az Önkormányzat nem a megfelelő rovatot használta.	Felülvizsgálandó a K335 rovat használata az Áhsz. 15. melléklete alapján.	I	0	
E/K/5	IKJ	II. negyedév	01	33	10	2019/450	Mobiltelefon díja (hivatal)	55 075	1 500	053223	I	I	I	I	I	N	N	1 500	Az Önkormányzat nem a megfelelő rovatot használta.	Felülvizsgálandó a K337 rovat használata az Áhsz. 15. melléklete alapján.	I	0	
E/K/6	IKJ	II. negyedév	01	33	10	2019/450	Mobiltelefon díja (hivatal)	55 075	18 166	053223	I	I	I	I	I	N	N	18 166	Az Önkormányzat nem a megfelelő rovatot használta.	Felülvizsgálandó a K321 rovat használata az Áhsz. 15. melléklete alapján.	I	0	
E/K/7	IKJ	II. negyedév	01	33	10	5120190002021619	Mobiltelefon díja (hivatal)	55 062	18 165	053223	I	I	I	I	I	N	N	18 165	Az Önkormányzat nem a megfelelő rovatot használta.	Felülvizsgálandó a K321 rovat használata az Áhsz. 15. melléklete alapján.	I	0	
E/K/8	IKJ	II. negyedév	01	39	10	2019/699	Számlógépes rendszer karbantartása védőnői szolgálat	4 953	3 900	053343	I	I	I	I	I	N	N	3 900	Az Önkormányzat nem a megfelelő rovatot használta.	Felülvizsgálandó a K321 rovat használata az Áhsz. 15. melléklete alapján.	I	0	

Veszprém, 2020. április 6.

Vizsgálatvezető: Horváth Krisztina
Ellenőr: Kárpáti Zsolt István

Horváth Krisztina Kárpáti Zsolt István

Az ellenőrzött szerv részéről

MINUTEMAN 31732

[illegible]

Vizsgabizottság: Horváth Krisztina
Ellenőr: Kárpáti Zsolt István
Helyi Bizottság: Horváth Krisztina



Ellenőrzési szerv neve: NAGYALÁSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
PIR: 47918

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELESE

Adatszolgáltatásról vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Jogelődők, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?							Jogelődők, hatáskörök gyakorlása helyszere		Általános összeg, könyvelési adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzési alapintézkedés alapján történő vizsgálat eredménye										Pénzügyi ellenőrzési alapintézkedés alapján történő értékelés			Javaslat	Javaslat																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (HUF/NR/HA/NA)	Helyszín	Alap száma	Alap sorozat száma	Alap sorozat száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Készítési időpont (HH)	Készítési időpont (MM)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)	Készítési időpont (NN)</

[illegible]

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

[illegible]

November 2000 April 5

Vizsgálatvezető: Horváth Krisztina
Ellenőr: Kárpáti Zsolt István

Herbert Kunkin King's 2nd 7/20/19

[illegible][illegible]

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

[illegible]

Howard Vinton

Therapie Ziel setzen



Ellenőrzött szerv neve: NAGYALÁSONYI NAPKÖZJÓTTTHONOS ÓVODA
PIR: 664826

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IM/JK/N/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorának száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesítés megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Létezés megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megkezdett? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabvány szerinti? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. 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	
E/K/1	IMJ	II. negyedév	01R-A	189	4	115328736	Hulladékcszállítás	3 031	2 387	4213	I	I	I	I	I	N	N	2 387	A számla a 2018-as évet terhelő kiadás.	Az Áhsz. 14. § (13) bekezdésének megfelelően kell elszámolni a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.	N	A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2019. évi beszámólót nem érinti.	
B/K/2	IMJ	II. negyedév	01R-A	189	4	SZA00111/2019	Reklámtevékenység	38 100	30 000	4213	I	I	I	I	I	N	N	2 500	2020. január 28-ig tartó szerződés, ezért a számla a 2020-as évet is terhelő kiadást tartalmaz.	Az Áhsz. 13. § (9) bekezdésének megfelelően kell elszámolni a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.	N	A hiba visszamenőleg nem javítható, a 2019. évi beszámólót nem érinti.	
F/K/3	IMJ	II. negyedév	01R-A	189	4	415250	Jogfuttatás előfizetés	25 928	24 694	4213	I	I	I	I	I	N	N	5 462	2020. március 30-ig tartó teljesítés, ezért a számla a 2020-as évet is terhelő kiadást tartalmaz.	Az Áhsz. 13. § (9) bekezdésének megfelelően kell elszámolni a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.	I	0	
E/K/4	IKJ	II. negyedév	01	28		415250	Jogfuttatás előfizetés	25 928	24 694	053113	I	I	I	I	I	N	N	2 848	Az Óvoda nem a megfelelő rovatot használta, a fuvardíj díj nem az előfizetés része.	Felülvizsgálandó a K337 rovat használata az Áhsz. 15. melléklete alapján.	I	0	

Veszprém, 2020. április 6.

Vizsgálóvezető: Horváth Krisztina
Ellenőr: Kárpáti Zsolt István

Horváth Krisztina Kárpáti Zsolt István

az ellenőrzött szerv részéről



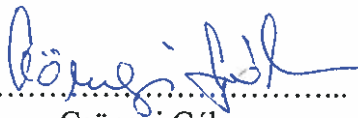
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a (a továbbiakban: Ávr.), valamint az Ávr. 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Nagyalásny Község Önkormányzata**, (8484 Nagyalásny, Kossuth L. 29. PIR törzsszám: 427010), képviseletében alulírott **Csöngői Gábor polgármester**, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a **371/2019. számú ellenőrzés** keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Nagyalásny, 2019. április 7.....




Csöngői Gábor
polgármester

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, a továbbiakban: Ávr.), valamint az Ávr. 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője/ kapcsolattartója/ alkalmazottja az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Nagyalásony Község Önkormányzata**, (8484 Nagyalásony, Kossuth L. 29. PIR törzsszám: 427010), mint az ellenőrzött irányító szerv által **irányított Nagyalásonyi Napköziotthonos Óvoda** (8484 Nagyalásony, Rákóczi u. 4. PIR törzsszám: 664826) képviselőjében alulírott **Hiér Judit intézményvezető, mint a költségvetési szerv vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a **371/2019. számú ellenőrzés** keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Nagyalásony, 2019. április ...7....



Hiér Judit
intézményvezető