

NYILATKOZAT

Alulírott Takács Lászlóné, jegyző, a Túrjei Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban a Túrje Község Önkormányzatánál gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, melyek meghatározzák a gazdálkodás kereteit.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Alapvetően a kockázatok elkerülése –a kockázati események bekövetkezése lehetőségének a kivédését szolgáló eljárások alkalmazása

Kontrolltevékenységek: Bizonylatok aláírásával, belső ellenőrzés biztosításával

Információs és kommunikációs rendszer: Azonos munkakörben dolgozó és egymásra épülő munkakörökben a hatékony kommunikáció biztosítása, folyamatos elősegítése, fejlesztése. Belső levelező rendszer és telefonhálózat alkalmazása, belső hálózat kialakítása.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Bizonylatok aláírásával, belső ellenőrzés biztosításával

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

nincs gazdasági vezető.

Kelt: Túrje, 2019. február 28.

P. H.

.....
János László

aláírás



NYILATKOZAT

Alulírott Takács Lászlóné, jegyző, a Túrjei Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban a gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, melyek meghatározzák a gazdálkodás kereteit.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Alapvetően a kockázatok elkerülése –a kockázati események bekövetkezése lehetőségének a kivédését szolgáló eljárások alkalmazása

Kontrolltevékenységek: Bizonylatok aláírásával, belső ellenőrzés biztosításával

Információs és kommunikációs rendszer: Azonos munkakörben dolgozó és egymásra épülő munkakörökben a hatékony kommunikáció biztosítása, folyamatos elősegítése, fejlesztése. Belső levelező rendszer és telefonhálózat alkalmazása, belső hálózat kialakítása.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Bizonylatok aláírásával, belső ellenőrzés biztosításával

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

nincs gazdasági vezető.

Kelt: Túrje, 2019. február 28.

P. H.

.....
János Lőrinc

aláírás



31 melléklet

NYILATKOZAT

Alulírott Fáner Zsuzsanna, megbízott intézményvezető, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/időszakban Türje Község Önkormányzat Főzőkonyhájánál a gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, melyek meghatározzák a gazdálkodás kereteit.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Alapvetően a kockázatok elkerülése –a kockázati események bekövetkezése lehetőségének a kivédését szolgáló eljárások alkalmazása

Kontrolltevékenységek: Bizonylatok aláírásával, belső ellenőrzés biztosításával

Információs és kommunikációs rendszer: Azonos munkakörben dolgozó és egymásra épülő munkakörökben a hatékony kommunikáció biztosítása, folyamatos elősegítése, fejlesztése. Belső levelező rendszer és telefonhálózat alkalmazása, belső hálózat kialakítása.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Bizonylatok aláírásával, belső ellenőrzés biztosításával

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

nincs gazdasági vezető.

Kelt: Túrje, 2019. február 28.



aláírás

Türje Község Önkormányzat 7/2019 (V.21) rendlete a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról.

32. melléklet



287-14/19

Zala Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/765-6/2019.
Ellenőrzés száma: 502/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Türje Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL	15
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FŐZŐKONYHA	21
	ZÁRADÉK	28
	MELLÉKLETEK.....	29

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Türje Község Önkormányzata	432535
Türjei Közös Önkormányzati Hivatal	809353
Türje Község Önkormányzat Főzőkonyhája	836241

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Türje Község Önkormányzata	Takács Lászlóné jegyző	Nagy Ferenc László polgármester	-
Türjei Közös Önkormányzati Hivatal	Takács Lászlóné jegyző	Takács Lászlóné jegyző	-
Türje Község Önkormányzat Főzőkonyhája	Takács Lászlóné jegyző	Fáner Zsuzsanna intézményvezető	Sebők-Bán Gabriella 2018. 08. 22-ig, Fáner Zsuzsanna 2018. 08. 23-tól

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Andrea vizsgálatvezető	2018. 06. 29.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ZAL-ÁHI/2953-36/2018.
Temlén Ildikó Anikó ellenőr	2018. 06. 29.	2019. 11. 11.	ZAL-ÁHI/2953-1/2018.
Valkai Hajnalka ellenőr	2018. 11. 12.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ZAL-ÁHI/2953-36/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.)

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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 köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Túrje Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Túrjei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Túrje Község Önkormányzat Főzőkonyhája (a továbbiakban: Főzőkonyha),
- Túrje Község Önkormányzatának Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Túrje Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Túrje Község Önkormányzati Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Túrje Község Önkormányzat Főzőkonyhájának vezetője (a továbbiakban: Főzőkonyha vezetője),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Túrje Község Önkormányzata Képviselő testületének 1/2018. (II. 27.) rendelete a 2018. évi költségvetésről (a továbbiakban: Költségvetési rendelet),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás (a továbbiakban: operatív gazdálkodási jogkörök).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza:

- Az Önkormányzat esetében a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2019. 03. 19-i feladott,
- a Hivatal esetében a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2019. 02. 28-i feladott,
- a Főzőkonyha esetében a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2019. 02. 28-i feladott,

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
432535	Türje Község Önkormányzata	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
809353	Türjei Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
836241	Türje Község Önkormányzat Főzőkonyhája	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- az IMJ esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a javítások ellenőrzése,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaph bizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentés-ként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezet vonatkozásában nem tettek észrevételt a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2018. évi beszámolóira vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az által irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait – Túrje, Batyk és Zalaszentlászló községek által 2013. 01. 15-én alapított – Hivatal látja el. A Hivatal kirendeltségeket működtet Batyk és Zalaszentlászló községek közigazgatási területén. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A **belső kontroll rendszer** kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél. A szabályozás hiányosságai miatt a belső kontroll elemei fejlesztésre szorulnak. A belső ellenőrzés tevékenysége nem volt hatékony, nem tárta fel, ezáltal nem is javította ki a hiányosságokat.

Ismétlődő hiba, hogy a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás során az **operatív gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a legtöbb esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Több esetben az utalványrendeletek a pénzügyi teljesítést követően kerültek kiállításra.

A **könyvvizetés** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal többnyire alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat az esetek többségében betartották.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szerveknél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés a Hivatalnál és a Főzőkonyhánál jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott, az Önkormányzatnál viszont jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a megmaradt hibák a jelentés készítésének időpontjában is elérik a jelentős hiba mértékét a Hivatal és a Főzőkonyha esetében, viszont nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét az Önkormányzatnál.

A Kincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

A Kincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát tartalmaz, az éves beszámoló a Hivatal és a Főzőkonyha gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

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 és működtetése megtörtént, de további fejlesztésre szorul. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Önkormányzat Hivatal Főzőkonyha	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a hatályos jogszabályi előírások alapján történjen. Az operatív gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlatát javítani szükséges.
2.	Könyvvezetés Nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően könyveltek a rovatokon, számlákon illetve alkalmazták a kormányzati funkciókat. Az előzetes kötelezettségvállalásokat teljes körűen nem vették nyilvántartásba. A zárlati tételek teljes körűen nem a jogszabálynak megfelelően kerültek elszámolásra. A költségvetési rendeletet nem a jogszabályok szerint módosították. Az adójogszabályok előírásai nem kerültek maradéktalanul érvényesítésre.	Önkormányzat Hivatal Főzőkonyha	A rovatok, a főkönyvi számlák és kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen. Az előzetes kötelezettségvállalásokat teljes körűen vegyék nyilvántartásba. A zárlati tételek elszámolása a jogszabályi előírások szerint történjen. A költségvetési rendelet módosítása a jogszabályi előírások szerint történjen. A gazdálkodás során érvényesíteni kell az adójogszabályok előírásait.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeket határidőre teljesítették.	Önkormányzat Hivatal Főzőkonyha	
4.	Beszámoló A mérleg leltárral való alátámasztása teljes körűen nem történt meg. Az ellenőrzött szervek nem tettek eleget a leltározási kötelezettségüknek. A beszámoló készítési kötelezettségüknek a szervek a jogszabályi határidőre eleget tettek.	Önkormányzat Hivatal Főzőkonyha	A mérleget leltárral teljes körűen támasszák alá. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek tegyenek eleget a leltározási kötelezettségüknek.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Túrje Község Önkormányzata
Törzsszám: 432535

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer vizsgálata során – a Bkr. 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-e nem tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerinti elemeket.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokat az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen 2019. 01. 01. nappal aktualizálta. Ezeknek a szabályzatoknak a tartalma azonban nem felel meg a Szt. 14. § és az Áhsz. 50. § előírásainak és a gyakorlatnak, például:

- Számviteli politika: nem tartalmazza az alkalmazott értékelési elveket a Szt. 14. § (4) bekezdés ellenére;
- Leltározási szabályzat: „körjegyző”-t és a már hatálytalan 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletet, továbbá „könyvtári állomány”-t említ; leltározási körzetként sorolja fel többek között Batyk Község Önkormányzatát, a Főzőkonyhát; a leltározás kezdő évének 2015. évet jelöli meg, holott a beküldött dokumentumok szerint 2016. 12. 31-i fordulónappal valósult meg a mennyiségi leltárfelvétel;
- Értékelési szabályzat: a szabályzat szerint a bekerülési érték részét képezi a le nem vonható ÁFA az Áhsz II. fejezet 8. pontja ellenére; a dokumentumban szabályzatmintára jellemző eligazító szövegrészek találhatók; az értékelési lehetőségeket sorolja fel, nem az alkalmazott értékelési módot;
- Önköltségszámítási szabályzat: a dokumentumban szabályzatmintára jellemző eligazító szövegrészek találhatók, a szabályzatban „kertészeti termékek” és „karbantartó műhely” szerepelnek, ami nincs a valóságban; a szabályzat szerint munkaszámra könyvelnek, de ez a gyakorlatban nincs így;
- Pénzkezelési szabályzat: a pénztárellenőrzés időpontjaként a pénztárzárlatot jelöli meg, de konkrét időpontot a pénztárzárlatra vonatkozóan nem határoz meg.

A Hivatal által készített számlarend 2014. 01. 01. naptól hatályos. A módosítások nem kerültek átvezetésre a Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat a közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen az Önkormányzat aktualizálta. A jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatok 2019. 01. 01.-vel léptek hatályba.

Az Önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Hivatal által készített, Önkormányzatra is vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal 2017. 01. 01. naptól hatályos. A szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésnek megfelelően – a Hivatal által - kialakított Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat 2016. 10. 01. napján lépett életbe.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- A Hivatal által készített, Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat 2016. 10. 01. naptól érvényes. Nem történt meg a - Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírt - kockázatok felmérése, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. A Jegyző nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásai ellenére.
- Az integrált kockázatkezelési rendszert működtetése nem valósult meg a Bkr. 7. § előírásai ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, azonban működtetése fejlesztésre szorul.

Az Önkormányzat szerződéskötések előtt nem vizsgálta a másik fél átláthatóságát az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírása ellenére.

Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében a kontrolltevékenységek végrehajtása nem felelt meg az Áht. 36 – 38. § és az Ávr. 52 – 60. § előírásainak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak közzétételére vonatkozó - Info. tv. 33. § által előírt - kötelezettségének az Önkormányzat nem tett eleget.

Iratkezelési szabályzattal az Önkormányzat a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint az Info tv. 30. § (6) bekezdésnek megfelelően – 2019. 01. 01. naptól – rendelkeztek a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésről a Jegyző gondoskodott.

A belső ellenőrzés az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírásai szerint kialakításra került. Az Önkormányzatra is kiterjedő belső ellenőrzési kézikönyv nem került jóváhagyásra a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdések ellenére.

A belső ellenőr összeállította az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek Bkr. 30. § szerinti stratégiai ellenőrzési tervét és a Bkr. 31. § (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési tervét. Ez utóbbit a Képviselő testület a 75/2017. (XII. 20.) számú határozatával elfogadta. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult a Bkr. 29. § (1) bekezdésnek megfelelően.

A belső ellenőrzés keretében az Önkormányzatnál 2018. évben a kötelezettségvállalás szabályszerűségének vizsgálata került végrehajtásra. Az ellenőrzés részben feltárta a szabályozás és a gyakorlat hiányosságait, ezért javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az intézkedések a megjelölt határidőig megtörténtek.

Az Önkormányzatra vonatkozóan éves ellenőrzési jelentés nem készült a Bkr. 48. § előírásai ellenére.

A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2017. évről a Jegyző nem állította ki. A Jegyző 2018. évre vonatkozóan értékelte a belső kontrollrendszer minőségét. A Nyilatkozatban leírtak és a kincstári ellenőrzés megállapításai között azonban eltérések tapasztalhatóak.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások meglétét az Önkormányzat nem igazolta.

A bevételek és kiadások könyvelésben és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzat megegyezett a költségvetési rendeletben szereplő adatokkal. A könyvelésben és az adatszolgáltatásban kimutatott módosított előirányzatok azonban eltértek a költségvetési rendelet 2018. 11. 23-i módosításában szereplő adatoktól. A költségvetési rendelet módosítása az ellenőrzött időszakban nem az Áht. 34. § (4) előírásai alapján történt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezősége fennálltak a vizsgált időszakban.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése nem minden esetben a jogszabályi előírások szerint történt: az I. félévi értékcsökkenés a félév végén egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont ellenére.

A mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A nyitás a 2017. évi záró főkönyvi kivonat adataival egyezően történt meg a Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elvének megfelelően.
- Az ellenőrzött időszak gazdasági eseményeinek könyvelésekor a dokumentumokkal való alátámasztás teljes körűen nem felelt meg a Szt. 165 – 167. § előírásainak. (pl. hiányoznak a telefon és az internet, valamint a gázdíj továbbszámolásáról szóló szerződések).
- A könyvelés során a rovatok és a COFOG alkalmazása, valamint a számviteli elszámolás több esetben nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak (pl. a helyi adók elszámolása, az év végi számlák kezelése).
- Az előzetes kötelezettségvállalások teljes körűen nem kerültek nyilvántartásba vételre az Áht. 56. § (1) – (2) bekezdéseknek megfelelően.
- Az adó jogszabályok érvényesítésével kapcsolatban megállapítható, hogy nem vették figyelembe a hatályos Szja. tv. 3. § 3. pontjának kiküldetési rendelvevényre vonatkozó előírásait és az Áfa tv. 163. § számlakibocsátásra vonatkozó rendelkezéseit.
- A személyi juttatások számfejtésére vonatkozó Kincstári könyvelési értesítő összesített adata és a könyvelés összege eltér egymástól. Nem történt meg az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés.

Az II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvézetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a megmaradt hibák a jelentés készítésének időpontjában sem érik el a jelentős hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A beszámoló részét képező költségvetési jelentés és a 12. havi IKJ a módosított előirányzatok, valamint a kötelezettségvállalások tekintetében térnek el egymástól, ami megfelel az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásainak.

A beszámoló részét képező mérleg és a IV. negyedévi IMJ adatai egyeznek.

Az ellenőrzött időszak mérlegének adatait leltárral teljes körűen nem támasztották alá az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1) – (2) bekezdések ellenére. Hiányzik a Beruházások, felújítások; az Általános forgalmi adó; a Saját tőke leltárral való alátámasztása.

A Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti mennyiségi leltárfelvétel nem valósult meg a 2018. évben hatályos Leltározási szabályzat 5.1. pontjában foglaltak ellenére.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatásban szereplő mérleg szerinti eredmény nem valós, mivel a halasztott eredményszemléletű bevételek visszavezetése nem a Szt. 45. § (2) bekezdésnek megfelelően történt. A költségvetési kiadások és bevételek adatai több esetben (pl. eredményszemléletű bevételek, anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások) nem egyeznek meg az eredménykimutatásban szereplő értékekkel az Áhsz. 25 – 27. § előírásai ellenére.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás elkészült. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. A maradványkimutatásban kötelezettségvállalással terhelt maradvány is kimutatásra került, ennek analitikus nyilvántartással való alátámasztása azonban nem valósult meg. A kimutatott maradvány nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlet összegével.

Az elvégzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok aktualizálása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2 pontjában.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/3-7., 1/10., a 2/2., a 2/4-7., a 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a SZMSZ módosításra kerüljön a Bkr. 15. § (2) bekezdés figyelembe vételével.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/2. végezze el a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálatát és végezze el a szükség szerinti módosításokat a Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.
- 1/3. aktualizálja a számlarendet a Szt. 161. § (5) bekezdés szerint.
- 1/4. az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatot egészítse ki a Bkr. 7. § (2) – (4) bekezdései alapján, jelöljön ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására és működtesse az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. § előírásai alapján.
- 1/5. gondoskodjon a szerződéskötések előtt a másik fél átláthatóságának vizsgálatáról az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírásainak megfelelően.
- 1/6. gondoskodjon az operatív gazdálkodási jogkörök Áht. 36 – 38. § és Ávr. 52 – 60. § előírásai szerinti gyakorlásáról.

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/7. az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak közzétételére vonatkozó - Info. tv. 33. § által előírt - kötelezettségének az Önkormányzat tegyen eleget.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/8. készítse el az Ltv. 10. § (1) bekezdése szerinti Iratkezelési szabályzatot.
- 1/9. hagyja jóvá a Belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdésének megfelelően.
- 1/10. gondoskodjon az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről a Bkr. 48. § előírásainak megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. október 31.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 2/1. gondoskodjon a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettsége teljesítéséről az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.
- 2/2. gondoskodjon a költségvetési rendelet Áht. 34. § (4) előírásai szerinti módosításáról.
- 2/3. a zárlati feladatok Áhsz. 53. § szerinti elvégzéséről.

- 2/4. a gazdasági események - Szt. 165 -167. § előírásai alapján történő - dokumentumokkal való alátámasztásáról.
- 2/5. a könyvvezetési kötelezettség az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történjen.
- 2.6. az előzetes kötelezettségvállalások kerüljenek nyilvántartásba vételre az Áht. 56. § (1) – (2) bekezdéseknek megfelelően.
- 2/7. a hatályos Szja. tv. 3. § 3. pontjának kiküldetési rendelvevényre vonatkozó előírásainak és az Áfa tv. 163. § számlakibocsátásra vonatkozó rendelkezéseinek figyelembe vételéről.
- 2/8. a Kincstár és az Önkormányzat közötti egyeztetés Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti megvalósulásáról.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 3/1. a mérleg adatainak analitikával történő alátámasztásáról az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1) – (2) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 3/2. a mennyiségi leltárfelvétel elvégzéséről a Szt. 69. (3) bekezdésnek megfelelően.
- 3/3. az eredménykimutatás helyes összeállítása érdekében a könyvvezetés Áhsz. 25 – 27. § szerinti megvalósításáról.
- 3/4. a maradványkimutatás Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti összeállításáról.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Túrjei Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 809353

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer vizsgálata során – a Bkr. 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal Alapító Okirata 2013. 01. 15-én lépett hatályba. 2014. 01. 01. nappal kiegészítésre került. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló Alapító Okirat tartalma megfelel a valóságnak, módosítása nem szükséges.

Az SZMSZ nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) c), g) és h) pontok, továbbá a Bkr. 15. § (2) bekezdése szerinti elemeket.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokat a Hivatal a közben-ső megállapítások és javaslatok eredményeképpen 2019. 01. 01. nappal aktualizálta. Ezeknek a szabályzatoknak a tartalma azonban nem felel meg a Szt. 14. § és az Áhsz. 50. § előírásai-nak és a gyakorlatnak, például:

- Számviteli politika: nem tartalmazza az alkalmazott értékelési elveket a Szt. 14. § (4) bekezdés ellenére;
- Leltározási szabályzat: „körjegyző”-t és a már hatálytalan 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletet, továbbá „könyvtári állomány”-t említ; leltározási körzetként sorolja fel többek között Batyk Község Önkormányzatát, a Főzőkonyhát; a leltározás kezdő évé-nek 2015. évet jelöli meg, holott a beküldött dokumentumok szerint 2016. 12. 31-i fordulónappal valósult meg a mennyiségi leltárfelvétel;
- Értékelési szabályzat: a szabályzat szerint a bekerülési érték részét képezi a le nem vonható ÁFA az Áhsz II. fejezet 8. pontja ellenére; a dokumentumban szabályzatmin-tára jellemző eligazító szövegrészek találhatók; az értékelési lehetőségeket sorolja fel, nem az alkalmazott értékelési módot;
- Önköltségszámítási szabályzat: a dokumentumban szabályzatmintára jellemző eliga-zító szövegrészek találhatók, a szabályzatban „kertészeti termékek” és „karbantartó műhely” szerepelnek, ami nincs a valóságban; a szabályzat szerint munkaszámra könyvelnek, de ez a gyakorlatban nincs így;
- Pénzkezelési szabályzat: a pénztárellenőrzés időpontjaként a pénztárzárlatot jelöli meg, de konkrét időpontot a pénztárzárlatra vonatkozóan nem határoz meg.

A számlarend 2014. 01. 01. naptól hatályos. A módosítások nem kerültek átvezetésre a Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat a közben-ső megállapítások és javaslatok eredményeképpen a Hivatal aktualizálta. A jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatok 2019. 01. 01.-vel léptek hatályba.

A Jegyző elkészítette a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonalat, mely 2017. 01. 01. naptól hatályos. A szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Bkr. 6. § (4) bekezdésnek megfelelően kialakított Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat 2016. 10. 01. napján lépett életbe.

A munkaköri leírások a Hivatalnál rendelkezésre állnak és megfelelnek a jogszabályi rendelkezéseknek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- A Hivatal Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzata 2016. 10. 01. naptól érvényes. Nem történt meg a - Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírt - kockázatok felmérése, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. A Jegyző nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése nem valósult meg a Bkr. 7. § előírásai ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, azonban működtetése fejlesztésre szorul.

A Hivatal szerződéskötések előtt nem vizsgálta a másik fél átláthatóságát az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírása ellenére.

Az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében a kontrolltevékenységek végrehajtása nem felelt meg az Áht. 36 – 38. § és az Ávr. 52 – 60. § előírásainak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak közzétételére vonatkozó - Info. tv. 33. § által előírt - kötelezettségének a Hivatal nem tett eleget.

Iratkezelési szabályzattal rendelkezik a Hivatal a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint az Info tv. 30. § (6) bekezdésnek megfelelően – 2019. 01. 01. naptól – rendelkeznek a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésről a Jegyző gondoskodott.

A belső ellenőrzés az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírásai szerint kialakításra került. A belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdések szerint a Jegyző nem hagyta jóvá.

A belső ellenőr összeállította az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek Bkr. 30. § szerinti stratégiai ellenőrzési tervét és a Bkr. 31. § (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési tervét. Ez utóbbit a Képviselő testület a 75/2017. (XII. 20.) számú határozatával elfo-

gadta. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult a Bkr. 29. § (1) bekezdésnek megfelelően.

A belső ellenőrzés keretében a Hivatalnál 2018. évben - a 2017. évről áthúzódott - belső szabályozottság, valamint a – terv szerinti - készpénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata került végrehajtásra. A jelentésekben a belső szabályozottság vonatkozásában kerültek javaslatok megfogalmazásra. Az intézkedések a megjelölt határidőig megtörténtek.

A Hivatalra vonatkozóan éves ellenőrzési jelentés nem készült a Bkr. 48. § előírásai ellenére.

A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2017. évről a Jegyző kiállította, azonban a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem terjesztették a Képviselő testület elé. A Jegyző értékelte a belső kontrollrendszer minőségét 2018. évre vonatkozóan is. A Nyilatkozatban leírtak és a kincstári ellenőrzés megállapításai között azonban eltérések tapasztalhatóak.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások meglétét a Hivatal nem igazolta.

A bevételek és kiadások könyvelésben és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzat megegyezett a Költségvetési rendeletben szereplő adatokkal. A könyvelésben és az adatszolgáltatásban kimutatott módosított előirányzatok azonban eltértek a Költségvetési rendelet módosításában szereplő adatoktól. A Képviselő testület a Költségvetési rendelet módosítását az ellenőrzött időszakban nem az Áht. 34. § (4) előírásai alapján végezte.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak a vizsgált időszakban.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése nem minden esetben a jogszabályi előírások szerint történt: a 2018. 1-2. negyedévi értékcsökkenés 2018. 06. 30. nappal, egy összegben került elszámolásra az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja ellenére.

A mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A nyitás a 2017. évi záró főkönyvi kivonat adataival egyezően történt meg a Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elvének megfelelően.
- Az ellenőrzött időszak gazdasági eseményeinek könyvelésekor a dokumentumokkal való alátámasztás teljes körűen nem felelt meg a Szt. 165- 167. § előírásainak (pl. hiányzik a telefon és internet szerződés; a távfelügyeleti szerződésen az előfizető neve az Önkormányzat).
- A könyvelés során a rovatok és a COFOG alkalmazása, valamint a számviteli elszámolás több esetben nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak (pl. év végi számlák kezelése; előleg elszámolása).
- Az előzetes kötelezettségvállalások teljes körűen nem kerültek nyilvántartásba vételre az Áht. 56. § (1) – (2) bekezdéseknek megfelelően.
- Az adó jogszabályok érvényesítésével kapcsolatban megállapítható, hogy nem vették figyelembe a hatályos
 - Szja. tv. 3. § 83. pontjának kiküldetésre, a 70. § (1) bekezdés b) pontjának magáncélú telefonhasználatra és 46. § (4) bekezdés b) pontjának kifizetői adóelőleg levonására vonatkozó előírásait, valamint az
 - Áfa tv. 169. § számlák adattartalmára vonatkozó rendelkezéseit.
- A személyi juttatások számfejtésével kapcsolatos Kincstári könyvelési értesítők össze-sített adata és a könyvelés összege eltér egymástól. Nem valósult meg az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés.

Az II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A 2018. évi könyvvezetésben a jelentős összegű hiba értéke a mérlegfőösszeg 2 %-a, azaz 3.300 Ft. A kincstári illetmény-számfejtési könyvelési értesítő összesített adata és a könyvelés összege 50.248 Ft-tal eltér egymástól, a II. félévben nem számfejtett személyi juttatások miatt.

A javítások vizsgálata alapján a megmaradt hibák a jelentés készítésének időpontjában eléri a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A beszámoló részét képező költségvetési jelentés és a 12. havi IKJ a Módosított előirányzat és a Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás oszlopokban tér el egymástól, ami megfelel az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásainak.

Az ellenőrzött időszak mérlegének adatait leltárral teljes körűen nem támasztották alá az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1) – (2) bekezdések ellenére. A leltárdokumentáció nem tartalmazta a Saját tőke elemeinek alátámasztását.

A Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti mennyiségi leltárfelvétel nem valósult meg a 2018. évben hatályos Leltározási szabályzat 5.1. pontjában foglaltak ellenére.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. A kimutatott mérleg szerinti eredmény valós annak ellenére, hogy a költségvetési kiadások és bevételek adatai részben (pl. az anyagköltség, az igénybevett szolgáltatás, a személyi jellegű ráfordítások) nem egyeznek meg az eredménykimutatásban szereplő értékekkel az Áhsz. 25 – 27. § előírásai ellenére.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás elkészült. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. A kimutatott maradvány megegyezik a korrigált záró pénzkészlet összegével.

Az elvégzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Hivatal éves beszámolója nem mutat megbízható, valós képet és jelentős hibát tartalmaz.

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

A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok aktualizálása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2., 2/6. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/3-10., a 2/2., a 2/4-5., a 2/7., a 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a SZMSZ kiegészítése történjen meg az Ávr. 13. § (1) c), g) és h) pontok továbbá a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtakkal.
- 1/2. a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata megtörténjen és végezzék el a szükség szerinti módosításokat a Szt. 14. § és az Áhsz. 50. § előírásainak megfelelően.
- 1/3. a számlarend aktualizálása megtörténjen a Szt. 161. § (5) bekezdés szerint.
- 1/4. az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatot egészítse ki a Bkr. 7. § (2) – (4) bekezdései alapján, jelöljön ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására és működtesse az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. § előírásai alapján.
- 1/7. szerződéskötések előtt kerüljön vizsgálatra a másik fél átláthatósága az Ávr. 50. § (1a) bekezdés szerint.
- 1/8. az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 36 – 38. § és az Ávr. 52 – 60. § előírásai szerint történjen.
- 1/9. az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírt közzétételére vonatkozó - Info. tv. 33. § által előírt - kötelezettségének a Hivatal tegyen eleget.
- 1/10. a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdéseknek megfelelően.
- 1/11. a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat határidőben kiállításra kerüljön a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. október 31.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettsége teljesítésre kerüljön az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.
- 2/2. a Költségvetési rendelet módosítását az Áht. 34. § (4) előírásai alapján végezze a Képviselő testület.
- 2/3. az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok teljes körűen, a jogszabályi előírások szerint kerüljenek megvalósításra.
- 2/4. a gazdasági események könyvelését dokumentumokkal teljes körűen, a Szt. 165 – 167. § előírásai szerint támasszák alá.
- 2/5. a könyvvizetési kötelezettséget az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően teljesítsék.
- 2/6. az előzetes kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba az Áht. 56. § (1) – (2) bekezdéseknek megfelelően.
- 2/7. vegyék figyelembe a hatályos Szja. tv. 3. § 83. pontjának kiküldetésre, a 70. § (1) bekezdés b) pontjának magáncélú telefonhasználatra és 46. § (4) bekezdés b) pontjának kifizetői adóelőleg levonására vonatkozó előírásait, valamint az Áfa tv. 169. § számlák adattartalmára vonatkozó rendelkezéseit.
- 2/8. valósuljon meg Kincstár és a Hivatal közötti egyeztetés az illetményszámfejtés adataira vonatkozóan az Áhsz. 44. § (5) bekezdésnek megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérleg adatait támasszák alá teljes körűen analitikával az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1) - (2) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 3/2. végezzék el a Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti mennyiségi leltárfelvételt.
- 3/3. az eredménykimutatás helyes összeállítása érdekében a könyvvizetés az Áhsz. 25 – 27. § szerint kerüljön megvalósításra.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FŐZŐKONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Túrje Község Önkormányzat Főzőkonyhája
Törzsszám: 836241

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer vizsgálata során – a Bkr. 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű.

Kontrollkörnyezet

A Főzőkonyha Alapító okirata 2017. 01. 01. nappal lépett hatályba. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló Alapító Okiratban nem került feltüntetésre minden ténylegesen végzett alaptevékenység, ezért az Alapító Okirat módosítása szükséges.

A Főzőkonyha az SZMSZ-ét a közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen egészítette. A módosított SZMSZ-t a Képviselő testület 1/2019. (I. 22.) határozatával jóváhagyta.

Munkamegosztási megállapodás: A Főzőkonyha és a Hivatal 2019. január 22-én új megállapodást kötött, melyet a Képviselő testület 2/2019. (I. 22.) határozatával elfogadott. A megállapodás XIII. 2. - a Hivatal szabályzatainak kiterjesztéséről szóló - pontja nem felel meg a gyakorlatnak, mivel a Főzőkonyha önálló szabályzatai 2019. 01. 01. naptól hatályba léptek.

A Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokat a Főzőkonyha a közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen 2019. 01. 01. nappal elkészítette. (Korábban a Hivatal szabályzatát alkalmazták a gyakorlatban az Áhsz. 50. § (1) bekezdés ellenére.) Ezeknek a szabályzatoknak a tartalma azonban nem felel meg a Szt. 14. § és az Áhsz. 50. § előírásainak és a gyakorlatnak, például:

- Számviteli politika: nem tartalmazza az alkalmazott értékelési elveket a Szt. 14. § (4) bekezdés ellenére;
- Leltározási szabályzat: „körjegyző”-t és a már hatálytalan 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletet, továbbá „könyvtári állomány”-t említ; leltározási körzetként sorolja fel többek között Batyk Község Önkormányzatát, a Főzőkonyhát; a leltározás kezdő évének 2015. évet jelöli meg, holott a Főzőkonyha 2017. 01. 01. nappal lett alapítva;
- Értékelési szabályzat: a szabályzat szerint a bekerülési érték részét képezi a le nem vonható ÁFA az Áhsz II. fejezet 8. pontja ellenére; a dokumentumban szabályzatmintára jellemző eligazító szövegrészek találhatók; az értékelési lehetőségeket sorolja fel, nem az alkalmazott értékelési módot;
- Önköltségszámítási szabályzat: a dokumentumban szabályzatmintára jellemző eligazító szövegrészek találhatók, a szabályzatban „kertészeti termékek” és „karbantartó műhely” szerepelnek, ami nincs a valóságban; a szabályzat szerint munkaszámra könyvelnek, de ez a gyakorlatban nincs így;
- Pénzkezelési szabályzat: a pénztárellenőrzés időpontjaként a pénztárzárlatot jelöli meg, de konkrét időpontot a pénztárzárlatra vonatkozóan nem határoz meg.

A számlarenddel a Főzőkonyha önállóan nem rendelkezik, a gyakorlatban a Hivatal számlarendjét alkalmazza. Ez nem felel meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és a Szt. 161. § előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat a közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen a Főzőkonyha 2019. 01. 01. nappal elkészítette. A szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Az Ellenőrzési nyomvonalat a Főzőkonyha vezetője nem készítette el a Bkr. 6. § (3) bekezdés ellenére.

Az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Főzőkonyha vezetője nem szabályozta a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának ellenére.

A munkaköri leírások a Főzőkonyhánál rendelkezésre állnak és megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Kockázatkezelési rendszer szabályozása és működtetése nem valósult meg a Bkr. 7. § előírásai ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) - (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése az ellenőrzött időszakban nem valósult meg. A kontrolltevékenységek alapját biztosító szabályzatokat 2019. évben pótolták, de egy részük még most sem felel meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek.

Az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52 - 60. § előírásai nem minden esetben érvényesültek az operatív jogkörök gyakorlása során.

A Főzőkonyha szerződéskötések előtt nem vizsgálta a másik fél átláthatóságát az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírása ellenére.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak nem kerültek közzétételre az Info tv. 33. § előírásainak megfelelően.

Iratkezelési szabályzattal a Főzőkonyha nem rendelkezett a Ltv. 10. § (1) bekezdés ellenére.

A Főzőkonyha az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint az Info tv. 30. § (6) bekezdésnek megfelelően – 2019. 01. 01. naptól – rendelkezik a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folymatos és eseti nyomon követésről a Főzőkonyha vezetője gondoskodott a Bkr. 10. § előírásainak megfelelően.

A belső ellenőrzés az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdések előírásai szerint kialakításra került. A Főzőkonyhára is hatályos belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdések szerint a Főzőkonyha vezetője nem hagyta jóvá.

A belső ellenőr összeállította az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek Bkr. 30. § szerinti stratégiai ellenőrzési tervét és a Bkr. 31. § (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési tervét. Ez utóbbit a Képviselő testület a 75/2017. (XII. 20.) számú határozatával elfogadta. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult a Bkr. 29. § (1) bekezdésnek megfelelően.

A Főzőkönyhánál a belső ellenőr a térítési díjak beszédésének vizsgálatát végezte el 2018. évben, az ellenőrzési tervnek megfelelően. A Bkr. 39 – 41. § szerint elkészített ellenőrzési jelentés szerint a vizsgálat a hátralékosok kimutatásával kapcsolatban tárt fel hiányosságokat. Az intézkedések a megjelölt határidőig megtörténtek.

A Főzőkönyhára vonatkozóan az éves ellenőrzési jelentés nem került kiállításra a Bkr. 48. § ellenére.

A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2017. évre vonatkozóan a Főzőkönyha vezetője elkészítette, de a Bkr. 11. § (2a) bekezdésnek megfelelően nem terjesztették a Képviselő testület elé. 2018. évben a vezető személyében változás történt, de a nyilatkozat a távozó vezető részéről a Bkr. 11. § (4) bekezdése szerint nem került kiállításra. 2018. évre vonatkozóan az új vezető értékelte a belső kontrollrendszer minőségét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások meglétét a Főzőkönyha nem igazolta.

A bevételek és kiadások könyvelésben és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzat megegyezett a Költségvetési rendeletben szereplő adatokkal. A könyvelésben és az adatszolgáltatásban kimutatott módosított előirányzatok azonban eltértek a Költségvetési rendelet 2018. 11. 23-i módosításában szereplő adatoktól. A Főzőkönyha és a Hivatal nem intézkedett határidőben a Költségvetési rendelet módosításával kapcsolatban az Áht. 34. § (4) előírásai ellenére.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak a vizsgált időszakban.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat nem teljes körűen és nem minden esetben a jogszabályi előírások szerint végezték el: a 2018. 1-2. negyedévi értékcsökkenés 2018. 06. 30. nappal, egy összegben került költségként elszámolásra az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja ellenére; a készlet állományváltozásainak számviteli elszámolása nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pont szerint történt.

A mintatételek ellenőrzése alapján tett megállapítások:

- A nyitás a 2017. évi záró főkönyvi kivonat adataival egyezően történt meg a Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elvének megfelelően.
- Az ellenőrzött időszak gazdasági eseményeinek könyvelésekor a dokumentumokkal való alátámasztás teljes körűen nem felelt meg a Szt. 165 – 167. § előírásainak (pl. hiányoztak közüzemi, valamint telefon és internet szerződések).
- A könyvelés során a rovatok és a COFOG alkalmazása, valamint a számviteli elszámolás több esetben nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak (pl. a vásárolt anyagok készletre vételének elszámolása, feladás alapján anyagfelhasználás könyvelése; az év végi számlák kezelése).
- Az előzetes kötelezettségvállalások teljes körűen nem kerültek nyilvántartásba vételre az Áht. 56. § (1) – (2) bekezdéseknek megfelelően.

- Az adó jogszabályok érvényesítésével kapcsolatban megállapítható, hogy nem vették figyelembe a hatályos Szja. tv. 70. § magáncélú telefonhasználatra vonatkozó előírásait.
- A személyi juttatások számfejtésére vonatkozó Kincstári könyvelési értesítő összesített adata és a könyvelés összege eltér egymástól. Nem történt meg az Áhsz. 44. § (5) bekezdés szerinti egyeztetés.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom főkönyvi kivonattal történő alátámasztása megfelelő volt, azonban a gazdasági események elszámolása nem minden esetben szerepelt a költségvetési jelentés megfelelő soraiban.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A 2018. évi könyvvezetésben a jelentős összegű hiba mértéke a mérlegfőösszeg 2 %-a, azaz 108.657 Ft. Ezt az értéket az alábbi hibák összege meghaladja:

- a Kincstári könyvelési értesítő összesített adata és a könyvelés összege 35.821 Ft-tal eltér egymástól, a II. félévben nem számfejtett személyi juttatások miatt,
- a 2019. januárban kibocsátott, 2018. december havi számlák számvetési elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet B) pontjának. A kiállított számlák nettó értéke (1.255.947 Ft) hibásan az aktív időbeli elhatárolások soron szerepel a mérlegben.

A javítások vizsgálata alapján a megmaradt hibák a jelentés készítésének időpontjában eléri a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adata a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A beszámoló részét képező költségvetési jelentés és a 12. havi IKJ adatai között nincs eltérés.

Az ellenőrzött időszak mérlegének adatait leltárral teljes körűen nem támasztották alá az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1) – (2) bekezdések ellenére. A leltárdokumentáció nem tartalmazta az általános forgalmi adó adatok és a Saját tőke elemeinek alátámasztását.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. A kimutatott mérleg szerinti eredmény valós annak ellenére, hogy a költségvetési kiadások és bevételek adatai több esetben (pl. eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, különféle egyéb eredményszemléletű bevételek, anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű

ráfordítások) nem egyeznek meg az eredménykimutatásban szereplő értékekkel az Áhsz. 25 – 27. § előírásai ellenére.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás elkészült. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. A kimutatott maradvány megegyezik a korrigált záró pénzkészlet összegével.

Az elvégzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Főzőkonyha éves beszámolója nem mutat megbízható, valós képet és jelentős hibát tartalmaz.

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

A Főzőkonyha a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett az SZMSZ kiegészítése és az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok aktualizálása tárgyában megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/2-3., 2/6. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1, 1/4, 1/7 – 11., 1/13., a 2/2., 2/4-5., a 2/7., a 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Főzőkonyha vezetője intézkedjen, hogy

- 1/1. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Alapító Okirat Ávr. 5. § (1) bekezdés szerinti tartama a valóságnak megfelelően módosításra kerüljön.
- 1/2. a Munkamegosztási megállapodás XIII. 2. – a szabályzatok kiterjesztésére vonatkozó - pontja módosításra kerüljön.
- 1/3. a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok feleljenek meg a Szt. 14. § és az Áhsz. 50. § előírásainak és a gyakorlatnak.
- 1/4. a számlarend kerüljön elkészítésre az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és a Szt. 161. § előírásainak megfelelően.
- 1/5. kerüljön elkészítésre a Főzőkonyha ellenőrzési nyomvonala a Bkr. 6. § (3) bekezdésnek megfelelően.
- 1/6. kerüljön szabályozásra az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint.
- 1/7. legyen kialakítva és működtetve az integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 7. § előírásai alapján.

- 1/8. a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a Bkr. 8. § (2) – (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően megtörténjen.
- 1/9. az operatív jogkörök gyakorlása során érvényesüljenek az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásai.
- 1/10. a szerződéskötések előtt kerüljön vizsgálatra a másik fél átláthatósága az Ávr. 50. § (1a) bekezdésnek megfelelően.
- 1/11. az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak közzétételére vonatkozó - Info. tv. 33. § által előírt - kötelezettségének a Főzőkonyha tegyen eleget.
- 1/12. a Főzőkonyha rendelkezzen a Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelő Iratkezelési szabállyal.
- 1/13. a Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdések szerint kerüljön jóváhagyásra.
- 1/14. az éves ellenőrzési jelentés elkészüljön a Bkr. 48. §-nak megfelelően.
- 1/15. a jövőben a vezető személyében bekövetkező változás esetén a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat a Bkr. 11. § (4) bekezdés előírása alapján kerüljön kiállításra.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. október 31.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Főzőkonyha vezetője intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

- 2/1. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettsége teljesítésre kerüljön az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.
- 2/2. a Költségvetési rendelet Áht. 34. § (4) előírásai szerinti módosításáról.
- 2/3. az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzéséről.
- 2/4. a gazdasági események könyvelésének – a Szt. 165 – 167. § előírásai szerinti – dokumentumokkal történő alátámasztásáról.
- 2/5. a könyvviteli kötelezettség Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásai szerinti teljesítéséről.
- 2/6. az előzetes kötelezettségvállalások Áht. 56. § (1) – (2) bekezdéseknek megfelelő nyilvántartásáról.
- 2/7. a hatályos Szja. tv. 70. § magáncélú telefonhasználatra vonatkozó előírásainak figyelembevételéről.
- 2/8. a Kincstár és a Főzőkonyha közötti egyeztetés Áhsz. 44. § (5) bekezdésnek megfelelő megvalósulásáról.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Főzőkonyha vezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. a mérleg sorait támasszák alá teljes körűen analitikával az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1) - (2) bekezdések előírásainak megfelelően.
- 3/2. az eredménykimutatás helyes összeállítása érdekében a könyvvitel az Áhsz. 25 – 27. § szerint kerüljön megvalósításra.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

Zalaegerszeg, 2019. április 17.


Szabó Andrea
vizsgálatvezető


Valkai Hajnalka
ellenőr

Budapest, 2019. április 25.

Prof. Dr. Mészáros József a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 6 db

- | | |
|--------------------|--|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla - Önkormányzat |
| 2. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla - Hivatal |
| 3. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla - Főzőkonyha |
| 4. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat - Önkormányzat |
| 5. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat - Hivatal |
| 6. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat - Főzőkonyha |

Készült: 2 példányban

Kapják:

1. példány: Túrje Község Önkormányzata
Nagy Ferenc László polgármester
8796 Túrje Szabadság tér 9.
2. példány: Zala Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

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

ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (8900. Zalaegerszeg, Dísz tér 7., Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.).

Türje, 2019. ...05.08.


Takács Lászlóné
jegyző

(P. H.)




Nagy Ferenc László
polgármester

MELLÉKLETEK

