

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hunya Község Önkormányzata
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18
	ZÁRADÉK	19
	MELLÉKLET	20

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Hunya Község Önkormányzata	346788

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Hunya Község Önkormányzata	Szilágyiné Bácsi Gabriella penzügyi osztályvezető	Hegedüs Roland polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1462- 14/2020.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1462- 14/2020.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1462- 14/2020.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2020.07.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /1462- 14/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- 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.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Hunya Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Hunya Község Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület),
- Hunya Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozásgyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1)bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM 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: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021.03.26-i mentett állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervmegnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
346788	Hunya Község Önkormányzata	IKJ 6.hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés adatbekérés útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. 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,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021. március 24-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/214-2/2021. iktatószámú jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Hunya Község Önkormányzatánál a 2020. évi költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

Az Önkormányzat gazdálkodását, könyvvezetését külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte. Az Állami Számvevőszék 2020. évben az önkormányzatok integritási kontrolljainak kialakítását ellenőrizte.

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

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, de az még néhány esetben fejlesztést igényel.

Az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer (monitoring), mint belső kontroll elemek, további intézkedést igényelnek.

A könyvvezetés nem teljeskörűen felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal részben alátámasztottak.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre minden esetben teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. **A mérlegesorok valóságát leltárakkal igazolták.**

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították. **Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A Magyar Államkincstár Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><i>Belső kontrollrendszer</i></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány esetben fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzés az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer szabályozásában, valamint a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel az hiányosságokat.</p>	Önkormányzat	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel.
2.	<p><i>Könyvvezetés</i></p> <p>A könyvvezetés nem teljeskörűen felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal részben alátámasztottak.</p> <p>A 2020. évi éves költségvetési beszámolóban szereplő költségvetési jelentés módosított előirányzatának sorai önkormányzati rendelettel nem teljeskörűen kerültek alátámasztásra.</p> <p>Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg.</p>	Önkormányzat	<p>Az Áht. 34. § (4) pontjában előírtakat, a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezőségét meg kell teremteni.</p> <p>Az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése szükséges.</p>
3.	<p><i>Adatszolgáltatás</i></p> <p>Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.</p>	Önkormányzat	-
4.	<p><i>Beszámoló</i></p> <p>A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szerv eleget tett.</p>	Önkormányzat	-

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. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:Hunya Község Önkormányzata
Törzsszám:346788

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

Kontrollkörnyezet

A képviselő-testület a 12/2013. (V.2.) önkormányzati rendelettel elfogadott és a 10/2019. (XI.28.) önkormányzati rendelettel módosított **SZMSZ-e** az iratkezelés szervezeti rendjét nem tartalmazza. (1/1.)

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontja alapján a 10/2018. (VIII. 30.) önkormányzati rendeletben megalkotta **vagyonrendeletét**.

A **számvetési politika** és a számvetési politika keretében elkészítendő az Szt. 14. § (5) bekezdése által előírt szabályzatok, az **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, az **eszközök és források értékelési szabályzata**, az **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat és pénzkezelési szabályzat** az Áhsz. 22. § és az Áhsz. 50. § előírásainak megfelelően elkészítésre kerültek.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírtak szerinti **számlarend**, valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rend** megalkotásra került.

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

- a) pont szerinti **gazdálkodási szabályzat**,
- b) pont szerinti **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- c) pont szerinti **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályozása**,
- d) pont szerinti **az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**,
- e) pont szerinti **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat**,
- f) pont szerinti **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat**,
- g) pont szerinti **vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje**,
- h) pont szerinti a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra**

hozatalának szabályzata.

A Belső kontrollrendszer szabályzat keretében szabályozásra került a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **ellenőrzésinyomvonal**.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik a Bkr. 6. § (4a) bekezdés előírásának megfelelő **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Hivatal dolgozói látják el. A Közös Hivatalnál foglalkoztatási jogviszonyban álló érintett köztisztviselők **munkaköri leírása** tartalmazza az Önkormányzattal kapcsolatos elvégzendő feladatokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóira vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet részben szabályszerű, a hiányosságok megszüntetése intézkedést igényel.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál a szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az **integrált kockázatkezelési rendszer**, azonban annak működtetéséről az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, mivel nem álltak rendelkezésre az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározását, valamint azok végrehajtásának és folyamatos nyomon követésének módját alátámasztó dokumentumok. (1/2.)

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

A szervezeti célokat figyelembe véve szükséges a feltárt hiányosság megszüntetésére intézkedést tenni.

Kontrolltevékenységek

A Jegyző belső szabályzatban kialakította a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, így szabályozásra került a felelősségi körök meghatározásával a gazdálkodási jogkörök gyakorlása. Ezt követően az Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakítja ki és működteti a **kontroll eljárásokat**, a Bkr. 8. § (2) bekezdésben kiemelt szempontok figyelembe vételével.

Az Ávr. 52. § (1), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), valamint az 59. § (1) bekezdései alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, valamint a kijelölt személyek nevének és aláírás mintájának nyilvántartásba vétele megtörtént.

A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személy rendelkezik az Ávr. 55. § (3) és az 58. § (4) bekezdéseiben előírt képesítéssel.

A kontrolltevékenységek jogszabály szerint történő működtetése intézkedést nem igényel.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos **információk közzétételére** az informatikai háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felület nem teljeskörűen tartalmazza az Info tv-ben előírtakat. Különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott gazdálkodási adatokra. (1/3.)

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

Az információs és kommunikációs rendszer működése részben szabályszerű, a feltárt hiányosság megszüntetése intézkedést igényel.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról. A belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján Szűcsné Horváth Margit végzi.

A **belső ellenőrzési kézikönyv** kiadásra került.

Az adott év ellenőrzési feladatait, annak ütemezését a 2020. évi **ellenőrzési terv** tartalmazta, melyet a képviselő-testület a 136/2019. (XI. 27.) határozatával hagyott jóvá.

A 2020. évi ellenőrzési terv a belső ellenőr által került összeállításra, melyet a Közös Hivatal alkalmazásában álló pénzügyi ügyintéző töltött fel a képviselő-testületi anyagokat kezelő EDTR rendszerbe.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentuma nem került bemutatásra, az ellenőrzés nem tudott meggyőződni a Bkr. 29. § (1) bekezdésének teljesüléséről. (1/4.)

Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. évi ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében vizsgálja.

A belső ellenőr elkészítette az Önkormányzat **éves ellenőrzési jelentésé**ta 2019. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről és az a képviselő-testület által elfogadásra került a 31/2020. (VII.8) határozat alapján.

Az Önkormányzatnál 2020. évben a 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás átfogó vizsgálatának ellenőrzésére került sor. A jelentés megállapításaira jelen ellenőrzés figyelemmel volt.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Jegyző 2020. március 09-i dátummal kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot, azonban az ellenőrzés nem tudott meggyőződni arról, hogy e nyilatkozat az éves zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület elé beterjesztésre került. (1/5.)

A nyomon követési rendszer részben szabályszerű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése intézkedést igényel.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedéves IMJ-hez, a Gyorsjelentéshez és a 2020. 06. és 12. havi IKJ-hez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzésével és főkönyvi nyilvántartással való összevetésével, a részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságának vizsgálatával értékelésre került a mérleghez illetve költségvetési jelentéshez kapcsolódó könyvvezetés, adatszolgáltatás és részletező nyilvántartások megfelelése, szabályszerűsége.

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

A 2020. II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. A 2020. 06. havi IKJ esetében az adattartalom alátámasztása megfelelő volt, a 2020. II. negyedévi IMJ esetében az adattartalom alátámasztása részben volt megfelelő, mivel az előző évek halasztott eredményszemléletű bevételei nem a jogszabály előírásainak megfelelően lett elhatárolva.

Az Áhsz. 53. § (4)-(5)-(6) bekezdésében foglaltak alapján a havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1.-4. pontjában előírt kötelező egyezőségek a 2020. II. negyedévi IMJ, a 2020. 06. havi IKJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak esetében az ASP rendszer keretében biztosított volt.

Az Önkormányzat 2020. 06. havi KGR-K11 rendszer adatszolgáltatásában szereplő eredeti bevételi és kiadási előirányzatok összegei önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek, azonban a módosított előirányzat összegeit képviselő-testületi rendelet csak részben támasztotta alá.

Az Önkormányzat által a könyvelésben alkalmazott nem technikai kormányzati funkciók a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek.

A 2020. 10. havi személyi juttatás és közterhek könyvelésére a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítővel összhangban került sor.

Az ellenőrzött szerv a nettó finanszírozás keretében 2020. 06. hóban elszámolt állami támogatás összegét a Kincstár által rendelkezésére bocsátott 15/A 1.1 számú Előirányzat közlő lap adataival megegyezően rögzítette a könyvekben.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezték.

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

- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az $n+3$ évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét, több mintánál az $n+3$ évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekbe történő rögzítése nem történt meg (E/V/2, E/V/6, E/V/14). (2/1.)
- Az E/K/10 mintánál a bekért bizonylatok tanúsága szerint egy szállítói számla téves bankszámlaszámra történő kiegyenlítésére került sor. Az Önkormányzat e tételt a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán rögzítette. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat Önkormányzat részére való megküldését követően az ellenőrzés a 363 Azonosítás alatt álló tételek és a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlák forgalmát vizsgálta. Az ellenőrzés azonban nem tudott meggyőződni a helyes könyvelési gyakorlat alkalmazásáról, mivel pénztárból illetve fizetési számláról való kifizetés e számlákon az említett időszakban nem történt. (2/2.)

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A nem javított hibákkal kapcsolatosan javaslat került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült a 2020. évi éves költségvetési beszámoló.

A beszámolót aláíró személy képesítési előírásai megfelelnek az Ávr. 12. §-ban foglaltaknak, valamint szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban és rendelkezik a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámolójában szereplő költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat a megküldött 1/2021. (II.24) számú önkormányzati rendeletrészen támasztja alá. (3/1.)

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

A mérleg adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek, azok az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján - a kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolásán kívül (542 Ft) - alátámasztásra kerültek.

Az Önkormányzatnál az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt mennyiségi felvétellel történő leltározásra a jogszabálynak megfelelő belső szabályzat alapján háromévente kerül sor. Az ellenőrzött szerv soron következő leltározási kötelezettsége 2020. december 31-i fordulónappal volt esedékes, melyet teljeskörűen el is végzett. A leltárkiértékelés alapján leltárhiány illetve leltártöbblet elszámolására nem volt szükség.

Az Önkormányzat az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a nemzeti vagyon változása, valamint a felhalmozási célú támogatások tekintetében elvégezte, ezt a 2020. évi éves költségvetési beszámolóban megjelenítette.

Az Önkormányzat a 2020.01.01-et megelőző években államháztartáson belülről kapott fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatás 215.242.090 Ft összegű bevétel elhatárolásának helyesbítését illetve a Közép-Békési Térség Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulástól térítésmentesen átvett 81.738.506 Ft értékű beruházási összeg könyvekben történő helytelen kimutatása miatt a nemzeti vagyon változásának helyesbítését a 2020. éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Módosítások oszlopában a 248. Halasztott eredményszemléletű bevételek, a 178. Nemzeti vagyon változásai és a 180. Felhalmozott eredmény (-133.503.584 Ft) sorokon megfelelően jelenítette meg.

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított. (Például a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében.) (3/2.)

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

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az éves zárlati feladatok elvégzése nem teljeskörűen valósult meg, mivel a december havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása nem került lekönyvelésre. (3/3.)

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

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi kivonattal való egyezősége biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg, az megegyezik a korrigált záró pénzkészlettel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak alapján a feltárt hiányosságok javítása céljából a szükséges intézkedések végrehajtása az ellenőrzési jelentés elkészítéséig részben megtörtént. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatainál megfogalmazott, továbbra is fennálló eltérések kerültek figyelembe vételre a hiba összegének megállapítása során.

A jelentés készítésekor a költségvetési számvitelben a fennálló hibás tételek összege 0 Ft. Az ellenőrzés során feltárt, nem javított jelentős összegű hiba számításába beszámított, a pénzügyi számvitelben megállapított hiba, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege 542 Ft, amely nem éri el a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át ($863\,234\,428 * 0,02 = 17\,264\,689$ Ft).

A mintatételek és a könyvvézetés értékelése alapján az Önkormányzat gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett**

- az alábbi szabályzatok, dokumentumok felülvizsgálatáról és módosításáról
 - eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
 - az eszközök és a források értékelési szabályzata,
 - számlarend,
 - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályzat,
 - vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje,
 - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó költség kalkulációk elkészítéséről,
- a munkaköri leírások felülvizsgálatáról és kiegészítéséről,

- a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása alapján független - nem vezető beosztású- személy kijelöléséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- a pénzügyi ellenjegyzés megfelelő gyakorlatának kialakításáról,
- az éves ellenőrzési terv összeállításáról a Bkr. 29. § (1) és a Közös Hivatal által megalkotott belső ellenőrzési kézikönyv 4.2.1. pontjában meghatározottaknak megfelelően,
- az Áhsz. 14. sz. melléklet szerinti előirányzat nyilvántartás pótlásáról,
- az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a szellemi termékek felhasználási jogának kimutatásáról a 111 vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán,
- a 13 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, a 2321 Késztermékek, a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre, a 3523Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre, a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása, a 364 Általános forgalmi adó elszámolása, a 412 Nemzeti vagyon változása, a 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlák és az analitikus kimutatások összhangjának megteremtéséről,
- a szennyvízelvezetési tervdokumentáció megfelelő könyvviteli számlán való kimutatásáról,
- a könyvelésben használt kormányzati funkciók felülvizsgálatáról,
- a személyi juttatások és közterhek helyes rovatokon történő rögzítéséről,
- az alaptevékenység teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti egyezőség megteremtéséről,
- a gazdasági eseményeknek az alapidokumentumnak megfelelő rögzítéséről a könyvekben, az alap és az áfa összegek megfelelő megbontásáról,
- a villamos energia szerződés pótlásáról.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának javaslatai alapján intézkedett az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés dokumentumának ellenőrzés részére történő bocsátásáról.

Azonban **az elvégzett intézkedés 2021. évre vonatkozóan történt**, ezért ezen hibát fennállónak tekintjük és a megállapítások között szerepeltetjük, a javaslatot megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész **1/4.** pontjában.

Az Önkormányzat **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.,a1/5.,a 2/1-2/2.és a 3/1.-3/3.** pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

1/1. az SZMSZ kiegészítéséről a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon:

1/2. a Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetéséről,

1/3. az Info tv. 32-34. § és 37. § (1), (2) bekezdésekben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljeskörű közzétételéről, a közzétett adatok előírt frissítéséről,

1/4. az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlásáról a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján,¹

1/5. a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztéséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételei megtörténjenek,

2/2. a téves és visszajáró kifizetések az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kerüljenek kimutatásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

3/1. az Áht. 34. § (4) pontjában előírtak betartásáról, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezőségének megteremtéséről,

3/2. az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörű betartásáról,

3/3. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolásáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1.,2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2021. szeptember 30.

¹Az ellenőrzött szerv által beküldött kockázatelemzés a 2021. éves ellenőrzési terv megalapozásához kapcsolódóan készült el, így azt az ellenőrzés az utóellenőrzés keretében fogja levizsgálni.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléklet: Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Hunya Község Önkormányzata elektronikus úton – hivatali kapun keresztül
Irattár, nyomtatásban

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 a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Hunya, <időbélyegző szerint>

Pap-Szabó Katalin
jegyző

Hegedüs Roland
polgármester

MELLÉKLET