

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. május 26. napján megtartott ülésének 7. napirendi pontja

Tárgya: A Magyar Államkincstár 2021. évet vizsgáló ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Scheier Zsolt polgármester

A Magyar Államkincstár a Helyi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerve az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2021.évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításra vonatkozóan megküldte az ellenőrzési jelentést, ÖPSZEF/5-13/2022 iktatószámon.

Az ellenőrzési jelentés Nagykarácsony Község Önkormányzatára, és a Nagykarácsonyi Örökzöld Óvodára készült.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés mintavételek alapján vizsgálta a 2021-es évet. A kincstári ellenőrzés célja, hogy az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, valós összképet torzító hibát ne tartalmazzon, valamint megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A költségvetési szerv vezetőjének ki kell jelölnie az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket, valamint el kell készíteni az intézkedési tervet az ellenőrzési javaslat alapján 30 napon belül.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Tárgya: : A Magyar Államkincstár 2021. évet vizsgáló ellenőrzési jelentés elfogadása

1. Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete kijelenti, hogy a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentését megismerte, és a benne foglaltakat tudomásul veszi.
2. A Képviselő-testület utasítja a kirendeltségvezetőt, hogy az intézkedési tervet készítse el a megadott határidőig.

Felelős: Takács-Csaba Erika kirendeltségvezető
végrehajtásban közreműködik Tamási Katalin és Kincses Csilla
Határidő:2022. június 6.

Nagykarácsony, 2022.május 23.

Scheier Zsolt
polgármester





Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/5-13/2022.

Ellenőrzés száma: 151/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagykarácsony Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2021. 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 ÓVODA.....	17
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	26
	ZÁRADÉK.....	27

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Nagykarácsony Község Önkormányzata	727178
Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda	819026

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

Irányító szerv és az által irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Nagykarácsony Község Önkormányzata	Pulainé Varga Gabriella, jegyző	Scheier Zsolt, polgármester	–
Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda	Pulainé Varga Gabriella, jegyző	Mészáros Zoltánné, intézményvezető 2021.02.01-től	Horváthné Támer Ilona 2021.01.31-ig

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szántó Katalin, vizsgálatvezető	2021.07.01	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/1196-1/2021.
Hajasné Brand Ilona, ellenőr	2021.07.01.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF /1196-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- 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 személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.),
- 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 és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Nagykarcsony Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Nagykarcsony Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nagykarcsony Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Nagykarcsonyi Örökzöld Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Nagykarcsonyi Örökzöld Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi 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), (3) és (4) bekezdései, 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 szervek

- 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 hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022.04.12.-i Önkormányzat esetében feladott állapotú, Óvoda vonatkozásában jóváhagyott állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
727178	Nagykarácsony Község Önkormányzata	IKJ (6,12. havi), IMJ (II, IV. negyedévi), Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
819026	Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda	IKJ (6,12. havi), IMJ (II, IV. negyedévi), Gyorsjelentés 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 az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022. április 11. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megfogalmazásra.

Nagykarácsony Község Önkormányzata a 151/2021. ellenőrzési számú, ÖPSZEF/5-6/2022. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezetre – annak kézhezvételétől számított 8 napon belül – észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzatot 2019.10.13-tól Scheier Zsolt Polgármester vezeti. Pulainé Varga Gabriella 2018.07.01-től látja el a jegyzői feladatokat. Takács-Csaba Erika kirendeltség vezetőként állt alkalmazásban a vizsgált időszakban. A gazdálkodással, a könyveléssel és az adatszolgáltatással összefüggő feladatokat a Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Az Önkormányzat irányítja az Óvodát, valamint egy állandó bizottságot működtet, amely az Ügyrendi- Összeférhetlenségi- és Vagyonynyilatkozatot Vizsgáló Bizottság.

A vizsgált szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént, azonban további fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése nem teljes körűen felelt meg a belső szabályzatokban és a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

A **könyvvezetés** nem felelt meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben voltak alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait nem minden esetben tartották be.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvizetésben az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámolók jelentős összegű hibát nem tartalmaznak**, az éves beszámolók az Önkormányzat és az Óvoda gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutatnak**.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek gyakorlatában hiányosságot, szabálytalanságokat tárt fel az ellenőrzés.	Önkormányzat, Óvoda,	A kontrolltevékenységek szabályszerű működtetését biztosítani kell.
2.	A könyvvezetés nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. Nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás és a bevétel számlákon. A sajátos elszámolások számlákat nem megfelelően használták. A tárgyi eszközök kivezetése szabálytalan volt.	Önkormányzat, Óvoda,	A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A tárgyi eszközök kivezetésére a 38/2013. NGM rendeletben rögzítettek alapján kerüljön sor.
3.	Az Adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatásokat a főkönyvi kivonatok adatai alátámasztották.	Önkormányzat, Óvoda	Az adatszolgáltatások kapcsán az ellenőrzés nem tesz javaslatot.
4.	A Beszámoló részét képező mérleg sorainak leltárral, analitikus nyilvántartással való alátámasztása nem volt teljes körű.	Önkormányzat, Óvoda,	A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár, részletező nyilvántartás.

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: Nagykarácsony Község Önkormányzata
Törzsszám:727178

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, az ellenőrzés által a szabályzatok vonatkozásában feltárt hibákat többségét kijavították. A szabályzatokban és a jogszabályokban foglalt előírások a gyakorlatban nem teljes körűen érvényesültek. A kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Módszertan szerinti szempontok figyelembe vételével az ellenőrzés nem állapított meg hiányosságot a 2019. november 19-én hatályba helyezett SZMSZ vonatkozásában.

A Számviteli politikát, Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, Eszközök és források értékelési szabályzatát, Önköltségszámítási szabályzatot, Pénzkezelési szabályzatot és a Számlarendet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzés által a számviteli szabályzatokkal kapcsolatban feltárt hibák a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek feltüntetésre. A vizsgált szerv az összes hibát kijavította a 2021. december 15-ei hatállyal kiadott szabályzatokban.

A Gazdálkodási szabályzat esetében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek rögzítésre a hibák, amelyeket a 2021. december 15-étől hatályos szabályzatban kijavítottak.

A Közös Hivatal elkészítette az Önkormányzatra is vonatkozó, az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat.

A bemutatott Vagyonrendelet mellékletében felsorolásra került a forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes és a forgalomképes vagyonelemek. A vagyonrendelet mellékletében felsorolt ingatlanok együttes értéke nem mutatott egyezőséget sem a főkönyvi nyilvántartásban sem az Ingatlanvagyon nyilvántartásban szereplő adatokkal. Szükséges a több mint 9 éve hatályban lévő Vagyonrendelet felülvizsgálata, annak érdekében, hogy az abban szereplő adatok feleljenek meg a valóságnak és mutassanak egyezőséget az Ingatlanvagyon nyilvántartás és könyvelés adataival.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai alapján elkészítendő Ellenőrzési nyomvonalat elkészítették, amely 2021. december 15-től hatályos. Az ellenőrzési időszak jelentős részében az Önkormányzat nem rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Jegyző 2020. április 1-én kiadmányozta, melyet a polgármester aláírásával jóváhagyott.

A gazdálkodási feladatokat ellátók feladatait Munkaköri leírásokban rögzítették, melyek tartalmaztak belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (2) bekezdés ellenére az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és megállapítása, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módjának meghatározása nem igazolt.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés előírásainak megfelelően a kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása belső szabályzatokban részben megtörtént, azonban azok működése, működtetése nem felelt meg teljesen a belső rendelkezésekben és a jogszabályokban foglaltaknak.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek kapcsán az alábbi szabálytalanságok kerültek feltárássra:

- az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzés hiányában valósult meg, ugyanis több csatolt szerződés nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést,
- a vásárolt élelmizésként elszámolt szociális étkeztetés díjának számlázása nem a szerződésben szereplő bruttó 762 Ft/adag áron történt, hanem 1000 Ft/adagon. Az árváltozással kapcsolatban az Ávr. 45. § (4) bekezdés előírásainak betartása nem igazolt.
- több mintatétel esetében a pénzügyi teljesítés dátumánál későbbi az utalványrendelet nyomtatási dátuma, az érvényesítés és utalványozás időpontja, így nem igazolt az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend betartása,
- több mintatétel esetében a pénzügyi teljesítést követően hajtották végre a teljesítésigazolást, így nem igazolt az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend betartása,
- az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az egyik mintatételnél hiányzik a teljesítés igazoló aláírása,
- több bevételi utalványrendelet alapján nem igazolt az utalványozás és érvényesítés Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti, elszámolás előtti elvégzése,
- az Áhsz. 53.§ (2) bekezdésben foglaltak ellenére a könyvekben az előleg készpénzben való kifizetését és annak visszavételezését azonos értéknapal szerepeltették, annak ellenére, hogy a pénztárbizonylatok és az analitikus nyilvántartás szerint is 23 nap telt el a két esemény között,
- egy esetben – amely nem tartozott az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti kivételek közé – az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem került bemutatásra, így az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak betartása nem igazolt

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat az Info tv. 32-34. § alapján keletkező közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének a www.kozadattar.hu honlapon tett eleget.

A vizsgált szervre is kiterjedő, Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatát 2020.02.11-én hagyta jóvá a Fejér Megyei Kormányhivatal. A 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a bemutatott szabályzat évenkénti felülvizsgálata nem igazolt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert a Jegyző a belső szabályozás szintjén kialakította. A kialakított ellenőrzési pontok és beszámolási kötelezettségek azonban nem biztosították, hogy a Bkr. 4. § a) bekezdésének megfelelően a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal. Több esetben előfordult a szabályozástól eltérő gyakorlat, melyet a kontrolltevékenységek értékelése során részleteztünk. A nyomon követési rendszer megfelelő működtetésével a nyilvántartási és könyvvizelési hibák többsége elkerülhető lett volna.

A belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Belső ellenőrzési kézikönyvet a Jegyző jóváhagyta. A 2020. évi belső ellenőrzési jelentés és a 2021. évi belső ellenőrzési terv rendelkezésre állt, melyhez kapcsolódóan a kockázatelemzés elvégzését tanúsító dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. Azonban a 2021. évi éves ellenőrzési terv Bkr. 32. § (4) bekezdés szerinti, képviselő-testület általi, jóváhagyása nem igazolt. A 2022. évi éves ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása 2021. november 29-én megtörtént, ezért javaslatot nem kívánunk tenni.

A Bkr. 2. § nb) és a Bkr. 11. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem a Jegyző, hanem a Polgármester készítette el az Önkormányzatra vonatkozó Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot, melynek a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a képviselő-testület elé terjesztése, a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásai ellenére, nem igazolt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások az ASP gazdálkodási és adó szakrendszerben vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésben rögzített, az Önkormányzat számára releváns zárlati feladatokat – az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) bekezdésében és az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában rögzített feladatok kivételével – elvégezték.

A mintatételek ellenőrzése és a Módszertan szerinti vizsgálatok lefolytatása alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- személyi juttatások elszámolása kapcsán:
 - A 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra számla nyitó értéket tartalmazott, ami a 2021. II. negyedévi adatszolgáltatásban is szerepelt. Valódisága nem igazolt. A központosított illetményszámfejtés alá tartozó szervezeteknél ilyen jellegű kötelezettségek megjelenése az adatszolgáltatásokban nem életszerű. A tétel rendezésre került.
 - Az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésben és az Áhsz 15. mellékletében foglaltak ellenére a szociális dolgozók SZOCHO-ját tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolták el a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó rovat helyett. A tételt javították.
 - A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetében foglaltak ellenére a 2020. decemberi hóközi intézményi kifizetést a 2021. évi könyvekben számolta el a K1109. Közlekedési költségterítés rovatra. A tétel nem javítható.
 - Az Áhsz 44.§ (4) bekezdésben foglaltak ellenére a KIRA rendszerben kiküldetési költségként számfejtett összegeket a könyvekben a K1109. Közlekedési költségterítés rovaton számolták el. A tételt javították.
 - Az Áhsz 48. § (8) bekezdés a) és g) pontjában foglaltak ellenére a társadalombiztosítási ellátás elszámolása során tévesen a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előleg számlát alkalmazta a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla helyett. A hibát nem javították.
 - A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben foglaltak ellenére a személyi juttatások elszámolása során tévesen a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előleg számlát alkalmazták. A számla évvégén nem mutatott egyenleget.

- 2020. december havi személyi juttatások összegét elmulasztotta elhatárolni. Az ellenőrzés jelzését követően 2021-évben elvégezték az elhatárolást.
- Több forint számla esetében követel jellegű nyitó és II. negyedéves záró egyenleg került feltüntetésre, melyet bankszámla kivonattal nem tudtak alátámasztani. Az érintett könyvviteli számlák adatai nem feleltek meg a valóságnak és kívülálló számára nem voltak átláthatóak. Az Áhsz 4. §-ban foglaltaknak és az Szt. 15. § (3) bekezdésben rögzített valódiság elvének nem feleltek meg. Továbbá az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontjában foglaltak ellenére a bemutatott bankszámla kivonatok együttes egyenlege magasabb értéket tartalmazott a II. negyedéves adatszolgáltatásban és a főkönyvben szereplő összegeknél.
- A bevételek elszámolása több esetben nem az Áhsz. 25. §-ban rögzítetteknek megfelelően történt. A közbenső megállapítások és javaslatokban részletesen bemutatásra kerültek a hibák, melyeket a javaslatoknak megfelelően javítottak.
- A közhatalmi bevételek esetében a követelések és a bevételek vonatkozásában a főkönyv és az adatszolgáltatás adatai nem mutattak egyezőséget az analitikus nyilvántartásban, azaz adó szakrendszerben rögzített értékekkel.
- Az Áhsz 15. mellékletében foglaltak ellenére:
 - zeneszolgáltatás igénybevételehez kapcsolódó jogdíj összegét a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el a K355. Egyéb dologi kiadások helyett. A tételt javították.
 - a játszótérhez kapcsolódó információs tábla ellenértékét a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton számolták el a K71. Ingatlanok felújítása rovat helyett. A hibát kijavították.
 - a multifunkciós (nyomtató-másoló) berendezés bérleti díjának összegét a K333. Bérleti és lízing díj rovaton számolták el a K321. Informatikai szolgáltatások igénybe vétele rovat helyett. A tételt javították.
 - a nyomtatási szolgáltatási díjának összegét a K333. Bérleti és lízing díjak rovaton számolták el a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett. A tételt nem javították.
 - a számítógép telepítésének díját tévesen a K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás rovaton számolták el a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett. a tételt nem javították.
 - a nyugdíjba vonulás alkalmából ajándékozott karóra összegét tévesen a kis értékű tárgyi eszközök között szerepeltették, annak ellenére, hogy számfejtése is megtörtént a K123. Egyéb külső személyi juttatások között. A tételt nem javították.
 - önkormányzati zártkörű rendezvényre vásárolt édes teasütemények értékét tévesen a K332. Vásárolt élelmezés rovaton számolták el, a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett. A tételt nem javították.
- Az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére a pénztárbizonylaton és a pénztárjelentésen szereplő pénzügyi teljesítés napja eltért a 321. könyvviteli számlán rögzített tétel értéknapjától, ami nehezíti az utólagos visszakereshetőséget és a pontos, napi záró egyenleg könyvelésből történő megállapítását.
- Az Szja tv. 70. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően a magáncélú telefonhasználat egyes meghatározott juttatásként történő számfejtése nem igazolt.
- Az Szt. 15. § (2) és (7) bekezdéseiben foglaltak ellenére, olyan számlákat szerepeltettek a 2021. évi könyvekben, melyeket a 2020-as könyvekben nyilvántartásba kellett volna venni, mert elszámolási időszakuk 2020. évet érintette és a beszámoló készítés időpontja előtt megérkeztek.

- Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a gépjármű adó összegét tévesen a 3614. Pénzeszközök átvezetési számlán tartották nyilván a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla helyett.
- Az Áhsz. 48. § (8) bekezdésben a) pontjában foglaltak ellenére az előleg összegének elszámolása helytelenül a 363. azonosítás alatt álló tételek számlán történt a 365. adott előlegek számla helyett.
- Az értékesített telkek könyvekből való kivezetését nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Csökkenések rész D) pontjában rögzítetteknek megfelelően végezték el.
- 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Csökkenések rész D) pontjában foglaltak ellenére az utánfutó értékesítése kapcsán az eszköz könyvekből történő kivezetését nem hajtották végre.

Az II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében meghatározott határidőben, 2022.03.21. napon került feladásra a KGR-K11 rendszerbe. Az éves költségvetési beszámoló visszautasításra került. A vizsgált éves költségvetési beszámolót 2022.04.11-én adta fel ismételten a vizsgált szerv.

Költségvetési jelentés

A költségvetési jelentésben szereplő adatok megegyeznek a főkönyv és a kartonok adataival. A feltüntetett eredeti előirányzatok a 3/2021. (II.26.) számú költségvetési rendelet adataival egyezőséget mutatnak. Az előirányzat módosításokról folyamatos nyilvántartást vezettek. A rendeletet két alkalommal 2021.09.11-én és 2021.12.10-én módosították.

A mérleg

A mérlegben szereplő adatok egyezőséget mutattak a főkönyv értékeivel. A pénzforgalmi egyezőség vizsgálata során eltérést nem tárt fel az ellenőrzés.

A Közös Hivatal az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem minden mérlegsor vonatkozásában készítette el az Önkormányzat leltárát. Ingatlanok, vásárolt készletek, forgótőke, saját tőke, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, kapott előleg vonatkozásában nem készült leltár. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mérleg tételek többségét részletező nyilvántartással alátámasztották. Az ingatlanok gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a kapott előleget mérlegben szereplő értéke nem megfelelően alátámasztott analitikus nyilvántartásokkal. Továbbá a közhatalmi bevételekkel kapcsolatosan az analitikus nyilvántartásban szereplő követelések értéke nem jelent meg a mérlegben.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a bemutatott bankszámla kivonatok együttes záró értéke 156.296 Ft-tal magasabb, mint a beszámoló és főkönyvben szereplő forintszámlákra vonatkozó érték.

A Más fizetendő általános forgalmi adó mérleg soron 477.144 Ft összeg szerepel, mely a Közös Hivatal felé kiállított számlák áfa tartalmából adódik. Az Önkormányzat alanyi

adómentes státuszú adózó. A kimenő számlákon szereplő áfa értékét bevallásban nem szerepeltette, annak összegét nem fizette meg az adóhatóság felé.

Az eredménykimutatás

Az eredménykimutatás adatait a KGR-K11 rendszerbe csatolt főkönyvi kivonat értékei alátámasztották. A kimutatott mérleg szerinti eredmény összegével azonos érték szerepelt a Mérleg saját tőke részében is.

Az eredménykimutatás szerkezete torzult, mert a 2021. év végi zárás során az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdése szerinti előírások nem érvényesültek, mert az 55. Bérjárulékok költségszámlát alkalmazta az 53. Bérköltség és az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlával szemben elhatárolandó összegekkel kapcsolatban is.

A Maradványkimutatás

A maradványkimutatásban csak alaptevékenység bevételei és kiadásai szerepeltek.

A vizsgált szerv a beszámoló részét képező 07A Maradvány kimutatás úrlapon a főkönyvben szereplő összes bevételt és kiadást szerepeltette. Összes maradvány értéke (60.422.398 Ft) szabad maradványként került szerepeltetésre.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a szabályzatokkal és könyvvizsgálattal kapcsolatban megfogalmazott javaslatok többsége alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- **nem intézkedett** egyes könyvvizsgálati és kontrolltevékenységi javaslat kapcsán, 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 javaslatai rész 1/2-1/10, 2/1-2/14. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a több mint 9 éve hatályban lévő Vagyonrendelet felülvizsgálata megtörténjen, annak érdekében, hogy az abban szereplő adatok feleljenek meg a valóságnak és mutassanak egyezőséget az Ingatlanvagyon nyilvántartás és könyvelés adataival.
- 1/2. az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és megállapítása, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követése dokumentált módon történjen,
- 1/3. az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzést követően valósuljon meg, a szerződéseken szerepeljen pénzügyi ellenjegyzés,
- 1/4. a vásárolt élelmezésként elszámolt szociális étkeztetés díjának számlázási árának meghatározása az érvényben lévő szerződésben foglaltaknak megfelelően történjen,
- 1/5. biztosítsák az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend betartását,
- 1/6. az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően teljesítés igazoló aláírása is szerepeljen a teljesítést igazoló dokumentumon,
- 1/7. bevételek esetében biztosítsák az utalványozás és érvényesítés Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti, elszámolás előtti elvégzését,
- 1/8. az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének megfelelően biztosítsák a pénztárbizonylatok adatainak azonnali főkönyvi nyilvántartásba vételét,
- 1/9. a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően biztosítsák az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát,
- 1/10. a Bkr. 2. § nb) pontja szerint a Jegyző készítse el a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot, melyet a Bkr. 11. § (2a) bekezdésnek megfelelően a zárszámadási rendelettel együtt terjesszenek be a Képviselő-testület elé.,

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Áhsz. 53. §-ban rögzített zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el,
- 2/2. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően számolják el a személyi juttatásokat,
- 2/3. Az Áhsz. 44.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a KIRA rendszerben rögzített adatoknak megfelelően vegyék nyilvántartásba a személyi juttatások összegét a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon,
- 2/4. Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően a társadalombiztosítási ellátás elszámolása során a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számlát alkalmazzák,
- 2/5. Tartsák be az Áhsz. 4. §-ban foglaltakat és az Szt. 15. § (3) bekezdésben rögzített valódiság elvét, a forintszámlák könyvelési adatai egyezzenek meg a bankszámla kivonatok adataival
- 2/6. Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően a társadalombiztosítási ellátás elszámolása során a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számlát alkalmazzák,
- 2/7. biztosítsák közhatalmi bevételek esetében a követelések és a bevételek vonatkozásában a főkönyv és az adatszolgáltatás adatainak egyezőségét az adó szakrendszerben rögzített értékekkel,

- 2/8. az alkalmazott rovatok meghatározása az Áhsz 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően történjen,
- 2/9. Az Szt. 15. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a pénztárbizonylaton és a pénztárjelentésen szereplő pénzügyi teljesítés napja egyezzen meg a 321. könyvviteli számlán rögzített tétel értéknappal,
- 2/10. biztosítsák az Szja tv. 70. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően a magáncélú telefonhasználat egyes meghatározott juttatásként történő számfejtését,
- 2/11. Szt. 15. § (2) és (7) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően, kizárólag olyan számlákat szerepeljenek a számviteli nyilvántartásokban, melyek az adott elszámolási időszakhoz kapcsolódnak,
- 2/12. Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a gépjármű adó összegét a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számlán szerepeltessék,
- 2/13. az Áhsz 48. § (8) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az előleg összegét a 365. adott előlegek számlán mutassák ki,
- 2/14. a tárgyi eszközök könyvekből való kivezetését a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Csökkenések rész D) pontjában rögzítetteknek megfelelően végezzék a jövőben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően minden mérleg sor vonatkozásában készítsék el az Önkormányzat leltárát,
- 3/2. Az Áhsz. 5.§ (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mérleg tételek értékét támasszák alá részletező nyilvántartással,
- 3/3. biztosítsák a főkönyv és a bankszámla kivonatok adatainak egyezőségét,
- 3/4. a számlák kiállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen,
- 3/5. 2022. év végi zárás során az Áhsz. 26. § (7)-(8) bekezdése szerinti előírások érvényesüljenek.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy az intézkedések végrehajtásának határidejeként „folyamatos” megjelölés nem elfogadható.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda**
Törzsszám: **819026**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, az ellenőrzés által a szabályzatok vonatkozásában feltárt hibákat többségét kijavították. A szabályzatokban és a jogszabályokban foglalt előírások a gyakorlatban nem teljes körűen érvényesültek. A kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő, 2016. február 23-án egységes szerkezetbe foglalt **Alapító okiratot** a Képviselő-testület a 42/2016. (II.23.) számú határozatával jóváhagyta. A Módszertan szerinti értékelési elvek és eljárások figyelembevételével az Alapító okirat vonatkozásában az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg.

Az Óvoda **SZMSZ-e** nem teljes körűen, illetve tévesen – a Közös Hivatal Alapító okirata szerint – tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti tartalmi elemeket. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére már hatályon kívül helyezett jogszabályokra történő hivatkozás is szerepelt benne.

Az Óvoda, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, 2020. október 19-én Munkamegosztási megállapodást kötött a Közös Hivatallal, melyet a Képviselő testület a 107/2020. (X.19.) számú határozatával jóváhagyott.

A Munkamegosztási megállapodás 2.1.1 pontjában foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatal elkészítette az Óvodára is kiterjesztett hatályú Számviteli politikát és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokat, a Számlarendet és az azt alátámasztó Bizonylati szabályzatot.

A **Számviteli politikát, Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, Eszközök és források értékelési szabályzatot, Önköltségszámítási szabályzatot, Pénzkezelési szabályzatot és a Számlarendet** az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzés által a számviteli szabályzatokkal kapcsolatban feltárt hibák a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek feltüntetésre. A vizsgált szerv az összes hibát kijavította a 2021. december 15-ei hatállyal kiadott szabályzatokban.

A Közös Hivatal elkészítette az Óvodára vonatkozóan is az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat.

A **Gazdálkodási szabályzat** esetében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában kerültek rögzítésre a hibák, amelyeket a 2021. december 15-étől hatályos szabályzatban kijavítottak.

Az Óvoda vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem készítette el az Óvoda Ellenőrzési nyomvonalát.

Elkészítették az Óvodára vonatkozó **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje és az integrált kockázatkezelés eljárásrend szabályzatot**, mely 2021. február 1-jétől hatályos.

A gazdálkodási feladatokat ellátók feladatait **Munkaköri leírásokban** rögzítették, melyek tartalmaztak belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvodavezető elkészítette a kockázatkezelési szabályzatot, azonban a Bkr. 7. § (2) bekezdés ellenére az Óvoda tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és megállapítása, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módjának meghatározása nem igazolt.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés előírásainak megfelelően a kontrolltevékenységek kereteinek kialakítása belső szabályzatokban részben megtörtént, azonban azok működése, működtetése nem felelt meg teljesen a belső rendelkezésekben és a jogszabályokban foglaltaknak.

Az operatív pénzügyi-gazdálkodási feladatok végrehajtása során elvégzett kontrolltevékenységek, a kiválasztott minták alapján, nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, mert:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés, megállapodás) egyik vizsgált esetben sem szerepelt pénzügyi ellenjegyzés.
- Előfordult, hogy a szerződést, megállapodást nem az Óvoda nevében – az Ávr. 52. § (1) bekezdés alapján – arra jogosult személy írta alá, vagy nem az ő nevében kötötték.
- Több esetben a teljesítésigazoláson az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem szerepelt a teljesítést igazoló aláírása, vagy a teljesítésigazolás dátuma – az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére – későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés. Ezekben az esetekben az érvényesítés során az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírásainak betartása nem igazolt.
- Az összes vizsgált, átutalásos minta esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés, így az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére nem bizonyított a jogkörgyakorlások kifizetés előtti teljesítése.
- Előfordult, hogy az utalványrendelet, vagy készpénzfizetés esetén a pénztárbizonylat nem tartalmazta az utalványozó aláírását.
- Készpénzes tételek esetében előfordult, hogy az utalványozást olyan személy végezte, akinek utalványozási jogköre már a kifizetés előtt megszűnt.
- Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásai ellenére néhány esetben az Óvodavezető volt a pénztátvevő, aki a gazdálkodási szabályzat alapján egyedülként volt jogosult utalványozásra. A 2021. december 15-étől hatályos Gazdálkodási Szabályban foglaltak alapján továbbra is kizárólag az Óvodavezető rendelkezik utalványozási jogkörrel.
- Az egyik utalványrendelet kapcsán megállapításra került, hogy az érvényesítő nem az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásba bejegyzett aláírásának megfelelően írt alá.
- A gépjármű üzemeltetési szabályzat VII. fejezet 3. pontja alapján a 4. melléklet szerinti elszámoló lapon történik a munkába járás költségtérítésének elszámolása. Ennek ellenére az elszámolásra nem ezt a formátumot alkalmazták.
- A Pénzkezelési szabályzat IV. fejezet 7.2 pontjában szereplő előírások alapján készpénzt elszámolásra csak a felvétel pontos céljának meghatározásával, az arra jogosult pénzügyi ellenjegyzését követően lehet kifizetni a szabályzat szerinti bizonylat alapján. Ennek ellenére a „készpénzigénylés elszámolásra” nevű bizonylat pénzügyi ellenjegyzést és a kötelező tartalmi elemek egy részét nem tartalmazta.

- A Pénzkezelési szabályzat IV. fejezet 7.4 pontja alapján a nagykarácsonyi kirendeltségen az előlegek nyilvántartása „az ASP integrált rendszerrel történik”. Ennek ellenére a mintákhoz kézzel kitöltött táblázatot csatoltak.
- A Pénzkezelési szabályzat IV. fejezet 1.6 pontja alapján az Óvoda tekintetében havonta végeznek pénztárzárlatot, a 2.4 pontban szereplő előírások alapján az ellenőri feladatokat a pénztárzárlási időszakoknak megfelelően kell elvégezni. Ennek ellenére a vizsgálathoz feltöltött Pénztárjelentéseken az ellenőri feladatok ellátása nem igazolt, azokon nem szerepelt a zárás dátuma.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda az Info tv. 32-34. § alapján keletkező közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének a www.oktatas.hu honlapon tett eleget.

A KEP felületre feltöltött **Iratkezelési szabályzat** 2015. szeptember 1-én kelt, ezt követően, a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírásai ellenére, felülvizsgálata nem igazolt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert a Jegyző a belső szabályozás szintjén kialakította. A kialakított ellenőrzési pontok és beszámolási kötelezettségek azonban nem biztosították, hogy a Bkr. 4. § a) bekezdésének megfelelően a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal. Több esetben előfordult a szabályozástól eltérő gyakorlat, melyet a kontrolltevékenységek értékelése során részleteztünk. A nyomon követési rendszer megfelelő működtetésével a nyilvántartási és könyvviteli hibák többsége elkerülhető lett volna.

A belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta az Óvodavezető egyetértését igazoló aláírását. A 2020. évi belső ellenőrzési jelentés és a 2021. évi belső ellenőrzési terv rendelkezésre állt, melyhez kapcsolódóan a kockázatelemzés elvégzését tanúsító dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. Azonban a 2021. évi éves ellenőrzési terv Bkr. 32. § (4) bekezdés szerinti, képviselő-testület általi, jóváhagyása nem igazolt. A 2022. évi éves ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása 2021. november 29-én megtörtént, ezért javaslatot nem kívánunk tenni.

Az Óvoda vezetője kiállította a 2020. évre vonatkozó Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot, azonban annak a zárszámadási rendelet tervezettel együtt a képviselő-testület elé terjesztése, a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírásai ellenére, nem igazolt.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások az ASP gazdálkodási és adó szakszabályrendszerben vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésében rögzített zárlati feladataikat – a COFOGOK szerinti felosztás kivételével jogszabályi határidőre végre hajtották. A konyhával kapcsolatos kiadások COFOG-okra történő felosztását nem végezték el a negyedéves zárlatok során, a

feladatot az év végi zárlat keretében hajtották végre. Így nem volt biztosított a feladat Áhsz 53. § (3) bekezdésében meghatározott időpontig történő végrehajtása.

A mintatételek ellenőrzése és a Módszertan szerinti vizsgálatok lefolytatása alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- az Áhsz. 16. § (7) bekezdés ellenére a készleteket bruttó, azaz áfával növelt értéken tartották nyilván, mutatták ki a könyvekben. Az ellenőrzést jelzését követően bevezetésre került a helyes eljárás.
- a készletek körében keletkezett selejt értékét nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet D) pontja szerint könyvelték. A hibát nem javították.
- a személyi juttatások elszámolása során tévesen a 36515. Foglalkoztatottnak adott előlegek számlát alkalmazták, amely eljárás nem felel meg a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak. A számla évvégén nem mutatott egyenleget.
- az Áhsz 44.§ (4) bekezdésben foglaltak ellenére előfordult, hogy a KIRA rendszerben nem rögzített adatokat vettek nyilvántartásba a személyi juttatások között a K1-2. rovatokon.
- tévesen határozták meg a le nem vonható áfa más különféle egyéb ráfordítások közé átvezetendő összegének értékét, ezért a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számlának a 2021. évi nyitó értéke negatív volt. A hibát javították.
- olyan értékeket is szerepeltettek a költségvetési évben esedékes kötelezettségek között, melyek pénzügyi teljesítése 2017. évben megtörtént. Az ellenőrzés jelzését követően kivezetésre kerültek a tételek.
- az 1 és 2 Forintos érmék megszüntetése miatti kerekítési különbözet elszámolási kötelezettséget nem teljesítették, így a számviteli nyilvántartásokban szereplő készpénz értéke nem egyezett meg a házi pénztárban rendelkezésre álló pénzmennyiséggel. A helyes gyakorlat bevezetése nem igazolt.
- a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlát tévesen használta. Nem tartották be az Áhsz 48. § (5) bekezdésben foglaltakat, mert pénztárból történő ki és befizetesként azonosítható tételeket számoltak el.
- nem tartották be az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltakat, mert a határozatlan időre vállalt kötelezettségeket nem vették teljeskörűen nyilvántartásba a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek számlán.
- nem tartották be az Áhsz. 54.§ (2) bekezdésében foglaltakat, mert a nyitási feladatok során nem vezették át a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek számlák egyenlegét a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek számlára. Az ellenőrzés jelzését követően elvégezték az átvezetéseket.
- az Áhsz 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a hóközi személyi juttatások kifizetését a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg nem vették nyilvántartásba az érintett rovatokon, azokat a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték. A számla évvégén nem mutatott egyenleget.
- az Szja tv. 70. § (9) bekezdés előírásai ellenére, a magáncélú telefonhasználat egyes meghatározott juttatásként történő számfejtése nem igazolt.
- nem az Áhsz. 43. § (6) bekezdésében foglaltak szerint jártak el, mert a végleges kötelezettségvállalás rögzítésekor (0022.) az előzetes kötelezettségvállalásról (0021.) nem vezették ki a tételekhez kapcsolódó értékeket. Az ellenőrzés jelzését követően bevezették a helyes gyakorlatot.
- nem tartották be az Áhsz. 15. mellékletében foglaltakat, mert:

- a multifunkcionális fénymásoló bérleti díját és annak üzemeltetéséhez kapcsolódó díjat tévesen a K333. Bérleti és lízing díjak rovaton számolták el a K321. Informatikai szolgáltatások igénybe vétele rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították az érintett tételeket.
 - posta költséget a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton számolták el a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították az érintett tételeket.
 - kis értékű tárgyi eszköznek minősülő gyermekjátékok és vetítővászon ellenértékét tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolta el a K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították az érintett tételeket.
 - az étlaptervező és raktárkészlet kezelő modul éves felhasználó díját tévesen a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton számolták el a K321. Informatikai szolgáltatások rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították az érintett tételeket.
 - utazási költségtérítés összegét tévesen a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton számolták el a K337. Egyéb szolgáltatások rovat helyett. A tételt nem javították.
 - dolgozóknak és a vendégétkezőknek nyújtott étkezési szolgáltatás ellenértékét tévesen a B405. Ellátási díjak rovaton számolták el a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovat helyett. Az ellenőrzés jelzését követően javították az érintett tételeket.
 - Az éves program felhasználói díjat K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett. A tétel javították.
- a pénztárbizonylaton és a pénztárjelentésen szereplő pénzügyi teljesítés napja eltért a 321. könyvviteli számlán rögzített tétel értéknapjától, így nem érvényesült a Szt. 15. § (3) bekezdésében rögzített valódiság elve.
 - az Szt. 165. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére befogadásra kerültek nem a szerv nevére, vagy nem a pontos címére szóló számlák.
 - nem érvényesült az Szt. 16. § (1) bekezdésében rögzített egyedi értékelés számviteli alapelv, mert két, különböző időpontban kelt szállítói számla ellenértékét egy összegben könyvelték.
 - vendégétkezők számára nyújtott étkezési szolgáltatás értékét tévesen a 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben COFOG-on mutatták ki a 049010 Máshova nem sorolható gazdasági ügyek COFOG helyett. A hibát nem javították.
 - az Szt. 165. § (1) bekezdésben rögzítettek ellenére a finanszírozási lapon közölt kerekítés összegét nem könyvelték. Az ellenőrzés jelzését követően pótolták a hiányosságot.

Az II negyedévi időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Óvoda éves költségvetési beszámolója az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében meghatározott határidőn túl 2022.03.18. napon került feladásra KGR-K11 rendszerbe.

Költségvetési jelentés

A költségvetési jelentésben szereplő adatok megegyeznek a főkönyv és a kartonok adataival. A feltüntetett eredeti előirányzatok a 3/2021. (II.26.) számú költségvetési rendelet adataival egyezőséget mutatnak. Az előirányzat módosításokról folyamatos nyilvántartást vezettek. A rendeletet két alkalommal 2021.09.11-jén és 2021.12.10-én módosították.

A mérleg

A mérlegben szereplő adatok egyezőséget mutattak a főkönyv értékeivel. A pénzforgalmi egyezőség vizsgálata során eltérést nem tárt fel az ellenőrzés.

A Közös Hivatal az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem minden mérlegsor vonatkozásában készítette el az Óvoda leltárát. Vásárolt készletek és saját tőke vonatkozásában nem készült leltár. Vásárolt készletek esetében a részletező nyilvántartásban szereplő érték 1.140 Ft-tal eltér a beszámolóban szereplő értéktől. A bemutatott analitikus nyilvántartások - a vásárolt készletek kivételével - alátámasztották a mérleg adatait.

Az eredménykimutatás

Az eredménykimutatás adatait a KGR-K11 rendszerbe csatolt főkönyvi kivonat értékei alátámasztották. A kimutatott mérleg szerinti eredmény összegével azonos érték szerepelt a Mérleg saját tőke részében is.

Az eredménykimutatás szerkezete torzult, mert a 2021. év végi zárás során az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdése szerinti előírások nem érvényesültek, mert az 55. Bérjárulékok költség számlát alkalmazta az 53. Bérköltség és az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlával szemben elhatárolandó összegekkel kapcsolatban is.

A Maradványkimutatás

A maradványkimutatásban csak alaptevékenység bevételei és kiadásai szerepeltek, mivel az Óvoda nem folytatott vállalkozási tevékenységet.

A vizsgált szerv a beszámoló részét képező 07A Maradvány kimutatás úrlapon a főkönyvben szereplő összes bevételt és kiadást szerepeltette. Összes maradvány értéke (586.886 Ft) szabad maradványként került szerepeltetésre.

A Magyar Államkincstár Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a szabályzatokkal és könyvvezetéssel kapcsolatban megfogalmazott javaslatok többsége alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a jelentésben.
- **nem intézkedett** egyes könyvvezetési és kontrolltevékenységi javaslat kapcsán, 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 javaslatai rész 1/2-1/14, 2/1-2/12. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. SZMSZ kerüljön felülvizsgálatra, annak érdekében, hogy az a valóságnak megfelelően tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti tartalmi elemeket és kizárólag hatályos jogszabályokra hivatkozzon,
- 1/2. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően készítsék el az Óvoda ellenőrzési nyomvonalát,
- 1/3. az Óvoda tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és megállapítása, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követése dokumentált módon történjen,
- 1/4. z Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzést követően valósuljon meg és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés, megállapodás) szerepeljen pénzügyi ellenjegyzés,
- 1/5. szerződést, megállapodást kizárólag az Óvoda nevében kössenek, melyet az arra jogosult személy írjon alá,
- 1/6. az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják,
- 1/7. biztosítsák az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend betartását,
- 1/8. az Ávr. 59. § (3) bekezdésben rögzítetteknek megfelelően az utalványrendelet, a pénztárbizonylat tartalmazza az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján utalványozói jogkörrel rendelkező személy keltezéssel ellátott aláírását,
- 1/9. tartsák be az Ávr. 60. § (2) bekezdésében rögzített összeférhetlenségi szabályokat,
- 1/10. biztosítsák, hogy a jogkör gyakorlások kapcsán alkalmazott aláírások egyezzenek meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásba bejegyzett aláírásokkal,
- 1/11. a munkába járás költségtérítésének elszámolása során a gépjármű üzemeltetési szabályzat mellékletét képező forma nyomtatványt alkalmazzák,
- 1/12. a Pénzkezelési szabályzat pénztár zárásra, előleg kifizetésére és azok nyilvántartására vonatkozó szabályait tartsák be,
- 1/13. a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően biztosítsák az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálatát,
- 1/14. a Bkr. 11. § (2a) bekezdésnek megfelelően a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kerüljön betérjesztésre a Képviselő-testület elé a zárszámadási rendelet tervezettel együtt.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. a konyhával kapcsolatos kiadások COFOG-okra történő felosztását az Áhsz 53. § (3) bekezdésében b) pontjában meghatározott időpontig végezzék el,
- 2/2. a készletek körében elszámolt selejt értékét a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet D) pontjában rögzítetteknek megfelelően számolják el,
- 2/3. az Áhsz 44.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a KIRA rendszerben rögzített adatoknak megfelelően vegyék nyilvántartásba a személyi juttatások összegét a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon,
- 2/4. biztosítsák a kerekítési különbözet elszámolását,
- 2/5. a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla alkalmazása során be kell tartani az Áhsz 48. § (5) bekezdésben foglaltakat,
- 2/6. a határozatlan időre vállalt kötelezettségeket vegyék nyilvántartásba a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek számlán az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak szerint,
- 2/7. biztosítsák az Szja tv. 70. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően, a magáncélú telefonhasználat egyes meghatározott juttatásként történő számfejtését,
- 2/8. az alkalmazott rovatok meghatározás az Áhsz 15. mellékletében foglaltaknak megfelelően történjen,
- 2/9. a pénztárbizonylaton és a pénztárjelentésen szereplő pénzügyi teljesítés napja egyezzen meg a 321. könyvviteli számlán rögzített tétel értéknappal,
- 2/10. biztosítsák, hogy kizárólag az Szt. 165. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő, a szerv nevére, pontos címére szóló számlák kerüljenek befogadásra,
- 2/11. biztosítsák a számlák egyedi rögzítését az Szt. 165. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően,
- 2/12. a vendégétkezők étkeztetésével kapcsolatos bevételek elszámolása során, a 15/2019. PM rendelet alapján, a 049010 Máshova nem sorolható gazdasági ügyek COFOG-ot alkalmazzák.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően minden mérlegsor vonatkozásában készítsék el az Óvoda leltárát,
- 3/2. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a mérleg tételei részletező nyilvántartással legyenek alátámasztottak,
- 3/3. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elhatárolások elszámolása során vegyék figyelembe az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdéseiben foglaltakat.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. november 30.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy az intézkedések végrehajtásának határidejeként „folyamatos” megjelölés nem elfogadható.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléletek: 2 db

- | | |
|--------------------|--|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla – 727178-Nagykarácsony
Község Önkormányzata |
| 2. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla – 819026-Nagykarácsonyi
Örökzöld Óvoda |

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

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 Államkincstárt írásban tájékoztatni.

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

Nagykarácsony, <időbélyeg szerint>

Pulainé Varga Gabriella
jegyző

Scheier Zsolt
polgármester

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételék értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvvizsgáló adatszolgáltatás kapcsolata				Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés vizsgálatai eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés			A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés a költségvetési számviteli szabályzatban	A pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés a költségvetési számviteli szabályzatban		
	A/1/1/TK/PM/K/I	Időszak	Ürlep száma	Ürlep sorsának száma	Ürlep osztópának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvánítási száma száma	Teljesítés megítélés? (I/N)	Értékelés megítélés? (I/N)	Pontosság megítélés? (I/N)	Értékelés megítélés? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megítélés? (I/N)	Megítélés, besorolás megítélés? (I/N)	Könyvvizsgáló szabályszertel? (I/N; 12-17. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)			Javítás történt-e a költségvetés elkészítéséig a 21. oszlop javaslata alapján? (I/N)	
E/K/1	IMJ	II.negyedév	01R-A	175			2021/689	87 850	87 850	361	I	I	I	I	I	N	N	87 850	A gépjármű adó összegét tévesen a 3014 Pénzeszközök átvezetési számlán tartották nyilván a 3673 Más szervezet megillető bevételek elszámolása számla helyett.	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	21	22	23	24
E/K/2	IMJ	II.negyedév	01R-A	176			2021/224	15 000	15 000	363	I	I	I	I	I	N	N	15 000	Az előleg összegének elszámolása helytelenül a 363. Azonosítás alatt álló tételként az Áhsz 48. § tételek számlán történt a 365. (8) bekezdésében Adott előlegek számla helyett. Foglalatok A pénzügyi szabályzat 7. mellékletben pontjában foglaltak ellentéte a számlán, és azok kétségkívül helytelenül a 365. (8) bekezdésében nem jelölték meg. Pénzügyi vételek be kell tartani ellenjegyző által engedélyzi az Áhsz. 53.§ (2) nem csatlakoznak előleg bekezdésében nyilvánlatást nem mutatnak rögzíteteket.	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	21	22	23	24
E/K/3	IMJ	II.negyedév	01R-A	56			2021/724	742 500	742 500	3311	N	I	I	I	I	I	N	223 000	Az értékelést telkek könyvből való kivételét nem a 38/2013 NGM rendelet III. fejezet D.) pontjában rögzítetnek megfelelően végezték el.	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	21	22	23	24
E/K/4	IMJ	II.negyedév	01R-A	56			2021/722	725 500	725 500	3311	N	I	I	I	I	I	N	223 000	Az értékelést telkek könyvből való kivételét nem a 38/2013 NGM rendelet III. fejezet D.) pontjában rögzítetnek megfelelően végezték el.	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	21	22	23	24
E/K/5	IMJ	II.negyedév	01R-A	52			2021/726	250 000	250 000	321	N	I	I	I	I	I	N	250 000	Az utánfutó értékelése az Áhsz 15. mellékletében foglaltak szerint kell elvégezni.	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	21	22	23	24
E/V/22	IKJ	II.negyedév	1	49	10	2021/1189	7 500	7 500	05321	I	I	I	I	I	I	N	N	7 500	Tévesen a K321 Információs szolgáltatások igénybevétele használata az Áhsz 15. mellékletében foglaltak szerint kell elvégezni.	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	21	22	23	24
E/V/26	IKJ	II.negyedév				2021/904	23 430	23 430	5333	I	I	I	I	I	I	N	N	23 430	A havi díj tévesen a K333 Bérleti és lízing díj rovaton számolták el a K321 Információs szolgáltatások igénybevétele rovat helyett. Továbbá a szolgáltatás díj összeg is a K333 Bérleti és lízing díj rovaton számolták el a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett.	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	21	22	23	24

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintafélek értékelése

B/V/7	DMJ	IV. negyedév	01R-A	56,00	4	2021/2576	Számítógép telepítés	10 000	10 000	05334	I	I	I	I	I	I	N	N	10 000	A számítógép telepítésének díját tévesen a K334.A Kormányzati, Kijáratási, Szolgáltatási rovaton számolták mellékletben el a K321. Információk fogalmának szolgáltatások igénybevétele megjelölés rovat helyett.	A térel javítás szükséges az Által. 15.		
-------	-----	--------------	-------	-------	---	-----------	----------------------	--------	--------	-------	---	---	---	---	---	---	---	---	--------	--	---	--	--

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételék értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolatja							Pénzügyi ellenőrzés alaplényezési alapján történő értékelés							Pénzügyi ellenőrzés alaplényezési alapján történő értékelés			
	Adatszolgáltatás megnevezése (M/IK/AM/KC)	Idezetek	Útirat száma	Útirat sorszáma	Útirat omlószám száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvelési nyitvényszerinti számla száma	Teljesítés megértése? (I/N)	Létesítés megértése? (I/N)	Fontosság megértése? (I/N)	Értékelés megértése? (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megértése? (I/N)	Megfelelenség, besorolás (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszegés megértése? (I/N)	A hiába értéke (Ft; 12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat (12-17. oszlopok alapján)	Javaslat elfogadása a 21. oszlop javaslatára alapján? (I/N)	Javítás története a pénzügyi ellenőrzés alaplényezési alapján? (I/N)	a költségvetési számviteli számviteli	A pénzügyi ellenőrzés alaplényezési alapján történő értékelés a jelentésben / javítás készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)
1						8		9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
E/K/1	II. negyedév	01	29	HI/17/13785		Élchimiszer beszerzése (óvoda)	2 864	2 864	053122	N	N	N	I	I	I	I	N	2 864	A tétel a nyitó, végleges kötelezettségvállalások között szerepelt annak ellenére, hogy kifizetése még 2017. évben meg történt.	A könyvelés, javítása szűkebb, melynek során az Áhaz. 54/B. előírásait be kell tartani.	I	0	0	
E/K/2	II. negyedév	01	29	2021/914		3 látható állványos vetőmag (óvoda)	15 756	15 756	053123	N	I	N	I	I	I	N	N	15 756	A pénzügyi bizonylat alapján a pénzügyi teljesítés dátuma: 2021.05.07. Ennek ellenére a könyvviteli nyitvényszerinti adatok 2021.05.14. évközponttal szerepel.	Az ellenőrzés megítélése alapján a vásárolt eszközök értéke tárgyi eszköznek minősül. Ennek ellenére a K3.12. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton könyvelték.	A besorolás felülvizsgálata javasolt. Amennyiben az eszköz éven túl használják, akkor a könyvelés javítása szükséges, melynek során az Áhaz. 54/A. § előírásait be kell tartani. Az Egyéb tárgyi eszközök	I	0	0

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése

E/K/3	IKJ	II. negyedév	01	29	2021/975	Étiptervező (évvoda)	97 200	97 200	053123	N	I	I	I	I	N	N	N	97 200	Az éves program felhasználói díját a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton könyvelték. A díjbekérő alapján teljesített kifizetési tényleges teljesítésüket veték nyilvánorására a rovatokon, nem elfelejtett könyveltek a díjbekérő bizonylatszámán, a számla nem került rögzítésre.	A könyvelés javítása szükséges a rovatbelszámítást tekintetében. Az egy éves szűrés programhasználati díjat a K321. Informátikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell elszámolni. A hibajavítás során az Áhaz. 54/A. § előírásait be kell tartani. A mintatétellel kapcsolatosan felhívjuk a figyelmüket, hogy a számla alapján, év végén, az Áhaz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves zárlati feladatok keretében az Áhaz. 13. § (9) bekezdésének megfelelően időbeli elhatárolás elszámolása válik szükségessé.	I	0	0
E/K/4	IKJ	II. negyedév	01	42	2021/940	Iskolai előkészítő, útközlés (évvoda)	158 336	162 296	053163	N	I	I	I	I	N	N	N	3 960	Az utazási költségértékelés számla alapján főként megfizetését is a K336. Szakmai tevékenységért segítő szolgáltatások rovaton könyvelték.	A könyvelés javítása szükséges, melynek során az Áhaz. 54/A. § előírásait be kell tartani. A számla értékét a könyveléskor meg kell bontani és a tartalomnak megfelelően könyvelni a rovatokra. A kiszámlázott utiköltség térítés ellenértékét a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton javasoljuk megjelölni.	N	3 960	0
E/K/5	IKJ	II. negyedév	02	196	2021/660	Munkahelyi étkezés	24 980	24 980	094053	N	I	I	I	I	N	N	N	24 980	A nem az ellátónak, hanem a dolgozó részére nyújtott étkezési szolgáltatás és a vendég étkezési díjak teljesített összeget is a B405. Ellátási díjak rovaton könyvelték. A vendégétkező bevételeit is a 096025 Munkahelyi étkezés köznevelési intézményben CDFOG-on szerepeltették.	A könyvelés javítása szükséges, melynek során az Áhaz. 54/A. § előírásait be kell tartani. A dolgozóknak és a vendég étkezőknek nyújtott étkezést szolgáltatást a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton kell könyvelni. A vendégétkezők étkezésterületi kapcsolatos bevételek javasoljuk a 049010 Műshova nem sorolható gazdasági ügyek CDFOG altármozsát.	I	0	0

Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintátételek értékelése

EV/38	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	2021/1135	Élelmiszer beszerzés	20 035	17 410	42,13	N	I	N	N	I	I	N	2 625	Két különböző dátumú számlabizonylat összegét egy tételben könyvelték, mellyel megsértették az egyedi értékelés számviteli alapelveit.	Az Szt. 16. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségeket a könyvvizetés során egyedileg kell rögzíteni. Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásait be kell tartani. A gazdasági műveletek (események) folyamatait tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.	N	0	0
EV/44	IMJ	II. negyedév	01R-A	56	HBB/21/006232 (HBB/21/005198)	Élelmiszerbeszerzés (voodó)	4 452	19 775	42,13	N	I	I	N	I	I	N	15 323	Két különböző dátumú számlabizonylat összegét egy tételben könyvelték, mellyel megsértették az egyedi értékelés számviteli alapelveit.	Az Szt. 16. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségeket a könyvvizetés során egyedileg kell rögzíteni. Az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásait be kell tartani. A gazdasági műveletek (események) folyamatait tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.	N	0	0

