

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az **Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél** a 2018. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzatnak és az irányítása alá tartozó Óvodának éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Közös Hivatal 2013.01.01-én alapították. A Közös Hivatalhoz tartozó önkormányzatok Csanádapáca Község Önkormányzata, Kardoskút Község Önkormányzata és Pusztaföldvár Községi Önkormányzat. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőit, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek 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 a belső kontrollrendszer kialakítása az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban elemei fejlesztést igényelnek. Néhány szabályzat elkészítése, a meglévő szabályzatok egy részének aktualizálása, pontosítása szükséges.

A belső kontrollrendszer működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg, a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedni szükséges.

A **könyvvezetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották.

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

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett az alábbiakról.

- Az **Önkormányzatnál** a IV. negyedévi mérlegjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.
- Az **Óvoda** esetében a IV. negyedévi mérlegjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hibamértéket elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján az **Önkormányzat és az általa irányított Óvoda** 2018. évi költségvetésének teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló** jelentős összegű hibát

nem tartalmazzak, az éves költségvetési beszámolók az Önkormányzat és az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutatnak.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban néhány eleme fejlesztésre szorul. A belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzés a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek gyakorlatában és a nyomon követési rendszer működtetésével kapcsolatban tárt fel hiányosságokat.	Önkormányzat Óvoda	A belső kontrollrendszer szabályozásának és működtetésének fejlesztése intézkedést igényel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, a meglévő szabályzatokat aktualizálni szükséges.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat alapvetően betartották. A feltárt hibák javítását folyamatosan végezték, azonban a javítások visszamenőlegesen, így nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek végrehajtásra.	Önkormányzat Óvoda	2019. évtől a könyvvizetés során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés alapján végezzék el.
3.	Adatszolgáltatás Az ellenőrzött szervek az adatszolgáltatásaikat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.	Önkormányzat Óvoda	-
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségüknek az ellenőrzött szervek a jogszabályi határidőre eleget tettek. A mérleg adatait analitikus nyilvántartással alátámasztották.	Önkormányzat Óvoda	-

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

- 1/1. az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számviteli Politika felülvizsgálatáról,
- 1/2. a Pénzkezelési Szabályzat módosításáról az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint,
- 1/3. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti Önköltségszámítási Szabályzat módosításáról,
- 1/4. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének, lebonyolításának szabályozása vonatkozásában annak felülvizsgálatáról,
- 1/5. a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti Ellenőrzési nyomvonal kiadmányozásáról,
- 1/6. a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjének elkészítéséről, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltakat,
- 1/7. az Önkormányzat gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszer működtetéséről a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően,
- 1/8. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdések előírásainak megfelelő szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollal kapcsolatos szabályozás kiadmányozásáról,
- 1/9. a jogkörök és hatáskörök alkalmazása során az Áht. 37. § (1), 38. § (1) valamint az Ávr. 57. § (3) bekezdések előírásainak betartásáról,
- 1/10. a Bkr. 17. § (4) bekezdésben foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról,
- 1/11. a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelő, a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészültéről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a könyvvézetés során az ellenőrzött szerv a szoftverek felhasználási jogát az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a vagyoni értékű jogok között mutassa ki,
- 2/2. a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet B) pontban foglaltaknak megfelelően a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számla záró egyenlege a gépjárműadó túlfizetés 60 %-át tartalmazza,
- 2/3. a bérfelhasználási összesítő és a könyvekben történő rögzítés összhangjának megteremtéséről, valamint a forgótőke könyvviteli elszámolásának teljesítéséről a 38/2013. NGM rendelet IX. Fejezet D) pont előírásának megfelelően,
- 2/4. az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírásai szerint teljesítsék,
- 2/5. a reprezentációs kiadások feladását a KIRA-ban az általános forgalmi adót is tartalmazó összegben végezzék,
- 2/6. a beszerzésekhez kapcsolódó előleg számlák könyvelését a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) pont előírása alapján könyveljék,
- 2/7. a könyvvézetés során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésben foglaltak szerint végezzék.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

3/1. a 2018. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a záró korrigált pénzkészlet közötti eltérés okának feltárásáról, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor annak javításáról.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1., 2. és 3. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2019. szeptember 30.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvoda-vezető intézkedjen

- 1/1. az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a módosított és az intézményvezető által jóváhagyott Számviteli Politika megalkotásáról,
- 1/2. a Pénzkezelési Szabályzat módosításáról az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint,
- 1/3. az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének, lebonyolításának szabályozása vonatkozásában annak felülvizsgálatáról,
- 1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) és h) pontok előírásainak megfelelően a Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzatának, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének megalkotásáról,
- 1/5. a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítéséről,
- 1/6. az Óvoda gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszer működtetéséről a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásai szerint,
- 1/7. arról, hogy a jogkörök és hatáskörök alkalmazása során az Óvoda az Áht. 37. § (1) és a 38. § (1) bekezdéseinek valamint az Ávr. 57. § (3) bekezdésének megfelelően járjon el, fordítson fokozott figyelmet az időbeliségre,
- 1/8. a Bkr. 17. § (4) bekezdésben foglaltak alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatáról,
- 1/9. a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelő, a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészültéről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 2/1. a bérfelhasználási összesítő és a könyvekben történő rögzítés összhangjának megteremtéséről, valamint a személyi juttatások rögzítésénél jelentkező kerekítési különbséget könyvviteli elszámolásáról a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pontjában leírtaknak megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1. és 2. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2019. szeptember 30.