

Kardoskút Község Önkormányzata

Kardoskút

Ellenőrzés száma: 2/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kardoskút Község Önkormányzata tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás
dokumentumainak ellenőrzéséről

Kecskemét, 2023. november 10.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzés főbb adatai:

Az ellenőrzést végezte: megbízási szerződés alapján az N-Global Kft. nevében Dr. Nagy Melinda belső ellenőr nyilvántartási: 5112125, mint megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai a gazdálkodás szabályozott-e, az állami támogatás felhasználásának dokumentálása szabályszerű-e, a nyilvántartások vezetése szabályszerűen történik-e

Az ellenőrzött szervezeti egység: Kardoskút Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás dokumentumainak az ellenőrzése

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások, típusa: dokumentum alapú ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak.

Ellenőrzött időszak: 2022. évi költségvetési beszámoló

Az ellenőrzés időtartama: 2023. október 5. – 2023. november 10. közötti időszakban végeztem.

Az ellenőrzés időigénye: 5 napot vett igénybe.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Varga Pál polgármester
Dr Lipták Péter jegyző



Vezetői összefoglaló:

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a Kardoskút Község Önkormányzata 2022. évi költségvetési beszámolóján keresztül a tervezés, operatív gazdálkodás, beszámoló készítés dokumentumait, annak érdekében, hogy a dokumentumok szabályszerűsége, megfelelősége megállapítható lehessen.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaim a következők:

A Kardoskút Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőri tervében foglaltaknak megfelelően került ellenőrzésre a Kardoskút Község Önkormányzata 2022. évi költségvetési beszámolója.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Kardoskút Község Önkormányzata rendelkezett a 2000. évi C. törvény a Számvitelről (továbbiakban: Szt.) és a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.) által kötelezően összeállítandó szabályzatokkal.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése előírásának megfelelően az önkormányzat elkészítette a közös önkormányzati hivatal által a számviteli politikáját. A 2022-es költségvetési évre hatályos számviteli politika időbeli hatálya kezdő időpontja 2021. május 25., mely számviteli politikát a jogszabályi előírások módosulása figyelembevételével 2023. május 25. napon vizsgálták felül. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a számviteli politika mellett összeállították a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, az értékelési szabályzatot, az önköltségszámítási szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot.

Az Áhsz. 30/A. § a) pontjában, illetve a számviteli politikában előírtaknak megfelelően a beszámoló elkészítésének időpontját tárgyévet követő év február 25. napban határozták meg. A beszámolót a Magyar Államkincstár elfogadta és befogadta.

A 2022. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló mérlegének főösszege **966.416.886 Ft.**

Az ellenőrzés kiterjed a beszámoló mérlegsorainak analitikus és főkönyvi kivonat szerinti adatainak az egyezőségére. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy mind az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai, mind a mérleg adatok közötti egyezőség biztosított, a mérlegtételeket a megfelelő dokumentumokkal, leltárakkal alátámasztották.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

A vizsgálat megállapításai alapján intézkedési terv készítési kötelezettség merült fel.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/ Hatás	Intézkedést igényel
rendelkeznek a jogszabályban meghatározott belső szabályzatokkal, azonban a számviteli politika felülvizsgálata a 2022. évi jogszabályi változásoknak megfelelően nem történt meg	kiemelt	betartották a jogszabályi előírásokat	javaslom a jogszabályi változásoknak megfelelően a számviteli politika felülvizsgálatát évente elvégezni	jelentős	igen
beszámoló sorai megfelelően alátámasztottak, az egyezőség az analitikus és a főkönyvi nyilvántartási adatok között biztosított	kiemelt	betartották a jogszabályi előírásokat	javaslattételi kötelezettség nem merült fel	jelentős	nem

Részletes megállapítások

Az ellenőrzés lefolytatására Kardoskút Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2022. évi költségvetési beszámoló alapján a tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás dokumentumainak megfelelősége biztosított-e.

A vizsgált időszakra vonatkozóan Kardoskút Község Önkormányzata rendelkezett az Szt. és az Áhsz. által előírt számviteli szabályzatokkal, számviteli politika, eszköz/forrás értékelési, leltározási és leltárkészítési, önköltségszámítási és pénzkezelési szabályzatokkal.

Az önkormányzat az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően összeállította a közös önkormányzati hivatal által a számviteli politikát, amely hatálya 2021. május 25. A számviteli politikát a jogszabályi előírásoktól eltérően a módosítást követő 90 napon belül nem vizsgálták felül, a felülvizsgálat időpontja 2023. május 25.

Az Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően összeállítandó szabályzatok vonatkozásában azok létezése került ellenőrzésre, tartalmi ellenőrzésükre szűrőpróbaszerűen került sor, a beszámoló sorainak alátámasztása, megfelelő dokumentáltsága vonatkozásában.

Az Áhsz. előírása szerint:

„5. § (1) A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizeléssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

(2) Az éves költségvetési beszámolót e rendelet szerinti formában, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.

30/A. § A mérlegkészítés időpontja

a) a c) és d) pontban foglalt kivétellel a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács esetén a költségvetési évet követő év február 25-e,

32. § (1) A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

(1a) Az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidőt követő húsz napon belül felülvizsgálja és - annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja. A költségvetési szerv az elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyott adattartalmú aláírt éves költségvetési beszámolóját a Kincstár általi elfogadását követő húsz napon belül megküldi az irányító szervnek, amely azt - a felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírásával ellátva - a költségvetési szervnek tíz napon belül visszaküldi.”

Az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállította a beszámolót.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről jogszabály szerinti belsőkontroll rendszerre vonatkozó vezetői nyilatkozat rendelkezésre áll.

A 2022. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló **mérlegének főösszege 966.416.886 Ft.**

Az ellenőrzés kiterjedt a beszámoló mérlegének egyes sorai analitikus és főkönyvi adatainak egyezősége vizsgálatára. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy egyezőség biztosított, a mérleg sorok adatai dokumentumokkal alátámasztottak.

„Áhsz: 22. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközöket a működtető, vagyongazdálkodó által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.”

A 2022. december 31-i mérleg fordulónapra a leltározást elvégezték. A leltározott eszközök, készletek, követelések és kötelezettségek leltározásáról a dokumentumok rendelkezésre állnak.

ESZKÖZÖK

Megnevezés	Mérlegérték	Analitikus nyilvántartás szerinti érték	adatok Ft-ban	
			Főkönyvi kivonat szerinti érték	Eltérés
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	780.200.031	780.200.031	780.200.031	-
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	378.600	378.600	378.600	-
C. Pénzeszközök	118.239.519	118.239.519	118.239.519	-
D. Követelések	67.491.736	67.491.736	67.491.736	-
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	107.000	107.000	107.000	-
F. Aktív időbeli elhatárolások	-	-	-	-
Eszközök összesen	966.416.886	966.416.886	966.416.886	-

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Tárgyi eszközök

A beszámoló mérlegében az immateriális javakat az önkormányzat nem mutatott ki, a tárgyi eszközök értéke **778.344.631 Ft**, a befektetett pénzügyi eszköz értéke **1.855.400 Ft**.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérlegben szereplő értékének alátámasztásaként az Áhsz. 22. § (1) bekezdése által előírt tételes lista rendelkezésre állt. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat adatai közötti egyezőség biztosított.

A 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozóan az önkormányzat tárgyi eszközeinek leltározása és annak dokumentálása megtörtént. A leltárak felvétele, kiértékelése az ASP integrált rendszer befektetett eszköz nyilvántartó programja alkalmazásával történt meg, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonat adatai alapján került egyeztetésre. Eltérés nem került meghatározásra. A beszámolóban feltüntetett adatot a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások alátámasztották.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Készletek

2022. december 31-én a mérleg és az analitikus nyilvántartások alapján a készletek értéke **378.600 Ft** volt, amely szegélyköből áll. A beszámoló mérlegében bemutatott készletérték, a főkönyvi kivonat adatával, az analitikus nyilvántartások adataival egyezően került meghatározásra.

C. Pénzeszközök

A beszámoló mérlegében a fordulónapra vonatkozóan **118.239.519 Ft** pénzeszköz került kimutatásra, melyből a bankszámlák december 31-i egyenlege **18.105.854 Ft**, a lekötött bankbetét értéke **100.000.000 Ft**, a pénztárban lévő pénzkészlet **133.665 Ft**.

A forintszámlák záró egyenlegeit az év utolsó napjával a banki kivonatok alapján egyeztetéssel leltározták. A bankszámlakivonatok záró (utolsó bankkivonat) egyenlege megegyezett az év végi záró főkönyvi kivonaton szereplő összegekkel.

A házipénztár év végi záró pénzkészlete is leltározásra került. A leltározást az utolsó pénztári napon végezték el jegyzőkönyv felvételével.

D. Követelések

A beszámoló mérlegében **67.365.254 Ft** a költségvetési évben esedékes követelés, a költségvetési évet követően esedékes követelést nem mutattak ki, **126.482 Ft** a követelés jellegű sajátos elszámolások értéke.

A követeléseket egyeztetéssel leltározták, a főkönyvi számlák adatait analitikus nyilvántartással, megfelelő dokumentumokkal támasztották alá.

E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások értéke **107.000 Ft**.

A beszámoló mérlegében rögzített összeg, a főkönyvi kivonatban, valamint az alátámasztó analitikában található összegek megegyeztek.

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az Áhsz 13.§ (7) bekezdése rögzíti, hogy a mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Az önkormányzat 2022. december 31-én a beszámolóban aktív időbeli elhatárolást nem szerepeltetett.

FORRÁSOK

adatok Ft-ban

Megnevezés	Mérlegérték	Analitikus nyilvántartás szerinti érték	Főkönyvi kivonat szerinti érték	Eltérés
G. Saját tőke	707.283.719	707.283.719	707.283.719	-
H. Kötelezettségek	10.746.837	10.746.837	10.746.837	-
J. Passzív időbeli elhatárolások	248.386.330	248.386.330	248.386.330	-
Források összesen	966.416.886	966.416.886	966.416.886	-

G. Saját tőke

Az Áhsz. 14. § (2) A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

(3) A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak a 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

(4) A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

(4a) A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiaként

a) a 2014. január 1-jén meglévő - e rendelet 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,

b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait, és

c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvviteli feladatokat ellátó szervezeteknél, a társadalombiztosítási alapok előirányzataihoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a társadalombiztosítási alapkezelő szervezeteknél, valamint a Kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszedési és finanszírozási számlák - a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti - év végi egyenlegének összevezetését kell kimutatni.

(5) A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

(6) A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

(7) A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

(1) rendelkezése alapján a saját tőke nemzeti vagyon induláskori értékéből, nemzeti vagyon változásaiból, egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiból, felhalmozott eredmény, eszközök értékhelyesbítésének forrásából, valamint mérleg szerinti eredményből tevődik össze.

15. § (1) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

(3a) A 16. §-ban foglaltaktól eltérően a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszavételkori bekerülési értéke, valamint a megszűnő nemzetiségi önkormányzat vagyonát átvevő szervnél az átvételkori, az újraalakult nemzetiségi önkormányzatnál e vagyon visszavételkori bekerülési értéke a korábbi vagyonkezelőnél, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni, a társulási részesedés könyv szerinti értékét ki kell vezetni.”

A saját tőke értéke **707.283.719 Ft**, amely összetétele az alábbi:

adatok Ft-ban	
Megnevezés	Mérlegérték
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	784.261.255
Felhalmozott eredmény	- 108.253.199
Mérleg szerinti eredmény	31.275.663
Összesen:	707.283.719

H. Kötelezettségek

A 2022. évi záró kötelezettségállomány mérleg szerinti értéke **10.746.837 Ft**, amelyből a költségvetési évben esedékes kötelezettséget nem mutatnak ki, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség **2.387.357 Ft**.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások értéke **8.359.480 Ft**.

A kötelezettségek leltározását egyeztetéssel végezték el, melyről a dokumentációk rendelkezésre állnak. A beszámoló mérlegében feltüntetett kötelezettség értéke, a főkönyvi kivonatban, valamint az alátámasztó analitikában található összegekkel egyezők.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az Áhsz. 14. § (13) pontja értelmében passzív időbeli elhatárolás: „A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.”

Az önkormányzat a 2022. évi mérlegében **248.386.330 Ft** passzív időbeli elhatárolást mutatott ki.

Az adatokat 2022. december 31-ei fordulónappal készült tételes leltárral, részletező analitikával támasztották alá.

Összefoglalva megállapítható, hogy a beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze. A beszámoló adatai leltárral és analitikus nyilvántartásokkal, egyéb dokumentumokkal alátámasztottak. A beszámolót a Magyar Államkincstár is befogadta és elfogadta.

Következtetések

Kontrollkörnyezet

A jogszabályi megfelelés olyan alapkövetelmény, amelyet minden költségvetési szervnek a tevékenységeinek egészére teljesítenie kell. Az önkormányzat rendelkezik számviteli szabályzatokkal, a költségvetési beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította össze.

Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés kiemelt rangsorolású kockázatokat vizsgált, melyeket érintően tett megállapításokra intézkedési terv készítési kötelezettség merül fel.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések vonatkozásában. A beszámoló szabályszerű összeállítása kiemelt feladatot jelent.

Információs és kommunikációs rendszer

A kontrolltevékenység hatékony működése megállapítható volt a 2022. évi költségvetési beszámoló összeállítása és mérleg sorok alátámasztása dokumentálása során.

Nyomonkövetés (monitoring)

A belső ellenőrzés 2023. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként végezte el a 2022. évi költségvetési beszámoló dokumentumainak az ellenőrzését. A belső ellenőri jelentésben tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési terv készítési kötelezettség merül fel.

Javaslatok

A belső ellenőrzés megállapításai alapján az alábbi intézkedési terv készítésére teszek javaslatot:

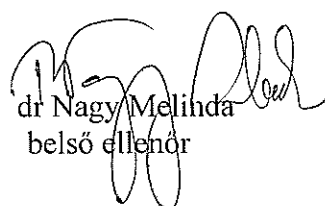
- javaslom a jogszabályi változásoknak megfelelően a számviteli szabályzatok, különösen a számviteli politika évenkénti felülvizsgálatát

Záradék:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenem.

Kecskemét, 2023. november 10.


dr. Nagy Melinda
belső ellenőr