



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Baranya Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/546-5/2021.
Ellenőrzés száma: 28/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kozármisleny Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek 2020. 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 KÖZÖS HIVATAL	13
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	17
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	21
	ZÁRADÉK	22
	MELLÉKLETEK.....	23

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kozármisleny Város Önkormányzata	724221
Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal	332820
Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde	556200

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kozármisleny Város Önkormányzata	Jenczer Zoltán gazdasági ügyintéző	dr. Biró Károly polgármester	
Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal	Jenczer Zoltán gazdasági ügyintéző	dr. Halmos Barbara Kitti jegyző	
Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde	Jenczer Zoltán gazdasági ügyintéző	Szabó Péterné intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Jernovics Eszter <i>vizsgálatvezető</i>	2020.07.01		ÖPSZEF/1449-10/2020.
Bereczk Lászlóné <i>ellenőr</i>	2020.07.01		ÖPSZEF/1449-10/2020.
Katona Andrea <i>ellenőr</i>	2020.07.01		ÖPSZEF/1449-10/2020.
Gokl Teréz <i>ellenőr</i>	2020.07.01		ÖPSZEF/1449-10/2020.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),

- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kozármisleny Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde),
- Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti együttműködési megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: együttműködési megállapodás),
- 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),
- 2020. évi IV. negyedévi időközi mérlegjelentés (Gyorsjelentés) (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- az Önkormányzat rendelkezésére bocsátott ÖPSZEF/1449-11/2020. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok elnevezésű dokumentum (a továbbiakban: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat),
- a Szabályszerzési pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan) mely a Pénzügyminisztérium honlapján, az alábbi linken található: <http://allamhaztartas.kormany.hu/modszertan-az-onkormanyzati-alrendszer-szabalyyszerusegi-penzugyi-ellenorzesere>.
- az Möt. 114. § (2) bekezdés szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli

alkalmazásslolgáltatás (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségeinek,
- 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: 2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a jelentés a KGR-K11-ben szereplő, 2021.04.03-án „feladott” állapotú 2020. éves költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, a gazdasági eseményeket megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
724221	Kozármisleny Város Önkormányzata	2020. évi 06. havi IKJ, 2020. évi II. negyedévi IMJ, 2020. évi 12. havi IKJ, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
332820	Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal	2020. évi 06. havi IKJ, 2020. évi II. negyedévi IMJ, 2020. évi 12. havi IKJ, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
556200	Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde	2020. évi 06. havi IKJ, 2020. évi II. negyedévi IMJ, 2020. évi 12. havi IKJ, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a Módszertan alapján az IMJ és az IKJ adataiból mintavételezés:
 - statisztikai módszerekkel – generált véletlen számok segítségével vett egyszerű mintavétel,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés során,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése,
- a könyvelés során használatos jogszabályi előírásoknak való megfelelés felülvizsgálata,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2021.04.08. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a mintatételek értékelése az utalványrendeletek dátumának és a veszélyhelyzet időszakainak (2020.03.12. – 2020.06.17. és 2020.11.04-től) figyelembevételével.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2020. éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan.

A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az ellenőrzés a 2020. évi 06. havi IKJ és a 2020. évi II. negyedévi IMJ vizsgálatával kezdődött. Az ellenőrzés tapasztalatait és javaslatait az Önkormányzat rendelkezésére bocsájtott Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján végrehajtott javítások és további mintatételek vizsgálatával folytatódott az ellenőrzés a 2020. évi 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés, valamint a 2020. éves költségvetési beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kartonok adatai alapján.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos feladatait a Közös Hivatal látja el.

Az ellenőrzött szervezetek és a pénzügyi, gazdálkodási feladatokat ellátó gazdálkodási ügyintézők az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az ellenőrzéshez kért adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették, az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat, adatokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer működtetésének elvei, eljárásai, belső szabályai a jogszabályoknak megfelelően kialakításra kerültek néhány hiányosság kivételével.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök** szabályozása megfelelő.

A könyvvezetés nagyrészt megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.

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

Az adatszolgáltatások sorai **analitikával és számviteli bizonylatokkal** alátámasztottak. Az ellenőrzés befejezéséig a mérleg sorokat alátámasztó **leltár** a KEP tárhelyre feltöltésre került.

A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. évi II. negyedévi IMJ és a 2020. évi 06. havi IKJ kapcsán vizsgált **könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javítható hibákat részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján **a hibák** a jelentés időpontjában **nem érik el a jelentő összegű hiba mértékét**.

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

A jelentés III/1. – III/3. számú mellékletei tartalmazzák az Önkormányzat és intézményei könyvvizetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételekre vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer működtetésének elvei, eljárásai, belső szabályai kialakításra kerültek, működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	<i>Önkormányzat, Közös Hivatal Óvoda és Bölcsőde</i>	A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A módosított előirányzatok lekönyvelését alátámasztó, a 2020. évi költségvetést módosító Képviselő-testület által elfogadott önkormányzati rendelet nem áll rendelkezésre. A COFOG-ok alkalmazása megfelelő volt. Az értékcsökkenés elszámolása megtörtént. A részletező nyilvántartásokat vezették. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	<i>Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda és Bölcsőde</i>	Gondoskodni kell, hogy a könyvvizetés az Áhsz. és a 38/2013. NGM. rendelet előírásai szerint történjen. Biztosítani kell, hogy az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a főkönyvi könyvelésben történő átvezetése a Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel alá legyen támasztva az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeket a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások a teljes időszakra vonatkozó adatokat tartalmazzák.	<i>Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda és Bölcsőde</i>	Az adatszolgáltatások teljesítésére nem fogalmaztunk meg javaslatokat.
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségnek határidőben eleget tettek.	<i>Önkormányzat, Közös Hivatal, Óvoda és Bölcsőde</i>	A beszámoló elkészítésével összefüggésben nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

Az Ellenőrzési jelentés III/1-3. pontjai 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: Kozármisleny Város Önkormányzata
Törzsszám: 724221

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bkr. 1. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzatnak szabályoznia kell a belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer működtetésének elvei, eljárásai, belső szabályai kialakításra kerültek, működtetése a kontrollkörnyezetben megállapított hiányosság kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Képviselő-testület a 12/2019. (XI.14.) számú rendeletével elfogadta, amely megfelel az Mötv. előírásainak.

A Számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat rendelkezik. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata az Szt. 69. § és az Áhsz. 22. § előírásainak, az Eszközök és a források értékelési szabályzata az Áhsz. 50. § előírásainak, a Pénzkezelési szabályzat az Szt. 14. § és az Áhsz. 50. § előírásainak megfelel.

A 2020.10.01-től hatályos, az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti **Számlarend** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A 2020.01.05-től hatályos Gazdálkodási szabályzat az Ávr. előírásainak megfelelően került kialakításra. Szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, az eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az aláírás-mintákról naprakész nyilvántartást vezetnek.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatokkal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdése szerinti Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével az Önkormányzat rendelkezik.

A pénzügy-számviteli tevékenységet végző munkatársak esetében a munkaköri leírások, valamint a képzettséget igazoló dokumentumok rendelkezése állnak. Az Ávr. 53/A. § és 58. § alapján a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat ellátó személy, valamint az érvényesítő helyettesítésére kijelölt személy az Ávr. 55. § (3) bekezdésében meghatározott végzettséggel rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatra vonatkozóan a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. §-ával összhangban.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével az Önkormányzat rendelkezik.

Az Info tv. 32-34. § és 37. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

Az Ltv. szerinti Iratkezelési szabályzattal az Önkormányzat rendelkezik.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása, működtetése megtörtént.

A Bkr. 17. § alapján az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. A jegyző a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentés 1/1. – 1/2. számú mellékletei tartalmazzák az Önkormányzat könyvvezetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételekre vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

Az **eredeti előirányzatok** az elemi költségvetésnek megfelelően kerültek rögzítésre a könyvvezetésben.

Az Ávr. 169. § - 170. § előírásainak megfelelően a vizsgált IMJ és IKJ adatszolgáltatásokat jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások a teljes időszakra vonatkozó adatokat tartalmazzák.

A 2020. évi nyitó tételek megegyeznek a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár és a 2019. évi beszámoló adataival, ezzel az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve megfelelően érvényesült a főkönyvi könyvelésben.

A **könyvvezetés** az alábbi néhány esetben nem felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak:

- a főkönyvi könyvelés és a KIRA bérfelhasználási összesítő adatai között összességében 19 663 Ft eltérés tapasztalható rovat és kormányzati funkció terén is,
- a nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő,
- az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a főkönyvi könyvelésben történő átvezetése a Képviselő- testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel nem kerültek alátámasztásra az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően,
- a Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány által fizetett bérleti díj helytelenül került a B404 Tulajdonosi bevételek rovaton rögzítésre.

Az **Áhsz. 14. számú melléklete** szerinti részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak. A részletező nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatai közötti egyezés fennáll, a nyilvántartások adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A **bankszámlakivonatok és a pénztárjelentés** 2020. évi nyitó és záró egyenlegei, valamint a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek.

Az Önkormányzat **közhatalmi bevételeinek** könyvelése analitikus nyilvántartással teljes körűen alátámasztásra került.

A 2020.12.31-i állapot szerint főkönyvi számonként összegzett **befektetett eszközök** analitikájának bruttó érték, értékcsökkenés összesen és a nettó érték adatai megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

Az értékcsökkenés Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában leírtaknak megfelelő negyedévenkénti elszámolása megtörtént.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése, a költségvetési és a pénzügyi számvitel összefüggéseinek vizsgálata az Áhsz. 26. § - 27. § szerinti rovatok esetében megtörtént, javítást igénylő eltérés nincs.

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

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat** az Önkormányzat elvégezte.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. évi 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott **javítható hibák jelentős részét kijavították**. A javítások vizsgálata alapján **a hibák** a jelentés időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Magyar Államkincstár Baranya Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya a megállapításokat a KGR-K11-be feltöltött 2021.04.03-án „feladott” állapotú 2020. éves költségvetési beszámolójának 01-04. űrlapjai, a 12/A Mérleg űrlapja, eredménykimutatása, maradványkimutatása, és azokat alátámasztó főkönyvi kivonat adatai alapján tette meg. Az éves költségvetési beszámoló és a főkönyvi kivonat adatai között nincs eltérés.

A **költségvetési jelentés** a bevételeket és kiadásokat a könyvvezetéssel kapcsolatosan megfogalmazott eltérés kivételével a megfelelő rovatokon tartja nyilván. A mintatételek alapján a bevételek és kiadások valós gazdasági események, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak.

A **mérlegben** az eszközök és a források a megfelelő sorokon kerültek feltüntetésre. A mérleg sorok alátámasztására az Áhsz. 22. §-ának előírásai alapján leltárt készítettek.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban megfogalmazott, valamint az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti mennyiségi felvétellel történő leltározást az Önkormányzat 2020. évre vonatkozóan elvégezte.

Az **eredménykimutatás** megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv tárgyévét érintő bevételeit és ráfordításait.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv költségvetési bevételeit és kiadásait. A költségvetési maradvány kötelezettséggel terhelt. Az Önkormányzat a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett. A korrigált záró pénzkészlet és az összes maradvány összege között eltérés nincs.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a 2020. 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:**

- az SZMSZ aktualizálásáról, ,
- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének teljesítéséről,
- a kiadási utalványrendeletek szabályszerű kiállításáról,
- pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen,
- a könyvelésben a szabályszerű kötelezettségvállalások rögzítéséről,
- a könyvelés javításáról az Áhsz. 15. számú mellékletében, valamint a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően,
- a közhatalmi bevételek könyvelésének javításáról,
- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyvelésének javításáról,
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvelésének javításáról,
- a főkönyvi könyvelés és azt alátámasztó pénztárjelentés egyezőségéről.

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

- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak:** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/4., pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

- 1/1. az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a főkönyvi könyvelésben történő átvezetése a Képviselő testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel alá legyenek támasztva az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően.
- 1/2. a bér- és a főkönyvi könyvelés egyezősége fennálljon. Gondoskodni kell a KIRA és a bérkönyvelés egyezőségéről. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.
- 1/3. a bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról.
- 1/4. gondoskodni kell, hogy a könyvelés megfeleljen az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek.

A javasolt intézkedések végrehajtásának határideje:

2021. augusztus 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal**
Törzsszám: **332820**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bkr. 1. § (2) bekezdése alapján a Közös Hivatalnak szabályoznia kell a belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer működtetésének elvei, eljárásai, belső szabályai kialakításra kerültek, működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal rendelkezik alapító okirattal. A Közös Hivatal 2019.02.19-től hatályos SZMSZ-e megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdése szerinti előírásoknak.

A Számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatal rendelkezik. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata az Szt. 69. § és az Áhsz. 22. § előírásainak, az Eszközök és a források értékelési szabályzata az Áhsz. 50. § előírásainak, a Pénzkezelési szabályzat az Szt.14.§ és az Áhsz. 50. § előírásainak megfelel.

A 2020.10.01-től hatályos, az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti **Számlarend** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A 2020.01.05-től hatályos Gazdálkodási szabályzat az Ávr. előírásainak megfelelően került kialakításra. Szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, az eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az aláírás-mintákról naprakész nyilvántartást vezetnek.

A Közös Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatokkal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdése szerinti Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével a Közös Hivatal rendelkezik.

A pénzügy-számviteli tevékenységet végző munkatársak esetében a munkaköri leírások, valamint a képzettséget igazoló dokumentumok rendelkezése állnak. Az Ávr. 53/A. § és 58. § alapján a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat ellátó személy, valamint az érvényesítő helyettesítésére kijelölt személy az Ávr. 55. § (3) bekezdésében meghatározott végzettséggel rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Közös Hivatalra vonatkozóan a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. §-ával összhangban.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével a Közös Hivatal rendelkezik.

Az Info tv. 32-34. § és 37. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

Az Ltv. szerinti Iratkezelési szabályzattal a Közös Hivatal rendelkezik.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása, működtetése megtörtént.

A Bkr. 17. § alapján a Közös Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. A jegyző a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentés 1/3. – 1/4. számú mellékletei tartalmazzák a Közös Hivatal könyvvezetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételekre vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

Az **eredeti előirányzatok** az elemi költségvetésnek megfelelően kerültek rögzítésre a könyvvezetésben.

Az Ávr. 169. § - 170. § előírásainak megfelelően a vizsgált IMJ és IKJ adatszolgáltatásokat jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások a teljes időszakra vonatkozó adatokat tartalmazzák.

A 2020. évi nyitó tételek megegyeznek a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár és a 2019. évi beszámoló adataival, ezzel az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve megfelelően érvényesült a főkönyvi könyvelésben.

A **könyvvezetés** az alábbi néhány esetben nem felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak:

- a főkönyvi könyvelés és a KIRA bérfelhasználási összesítő adatai között összességében 96 925 Ft. eltérés tapasztalható rovat terén,
- a nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő,
- az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a főkönyvi könyvelésben történő átvezetése a Képvisel- testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel nem kerültek alátámasztásra az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően,
- a „pezsgő esküvőre” megnevezésű kiadás helytelenül került a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton rögzítésre.

Az **Áhsz. 14. számú melléklete** szerinti részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak. A részletező nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatai közötti egyezés fennáll, a nyilvántartások adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A **bankszámlakivonatok és a pénztárjelentés** 2020. évi nyitó és záró egyenlegei, valamint a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek.

A 2020.12.31-i állapot szerint főkönyvi számonként összegzett **befektetett eszközök** analitikájának bruttó érték, értékcsökkenés összesen és a nettó érték adatai megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

Az értékcsökkenés az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában leírtaknak megfelelő negyedévenkénti elszámolása megtörtént.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése, a költségvetési és a pénzügyi számvitel összefüggéseinek vizsgálata az Áhsz. 26 - 27. § szerinti rovatok esetében megtörtént, javítást igénylő eltérés nincs.

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

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat** a Közös Hivatal elvégezte.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. évi 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott **javítható hibák jelentős részét kijavították**. A javítások vizsgálata alapján **a hibák a jelentés időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Magyar Államkincstár Baranya Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya a megállapításokat a KGR-K11-be feltöltött 2021.04.03-án „jóváhagyott” állapotú 2020. éves költségvetési beszámolójának 01-04. űrlapjai, a 12/A Mérleg űrlapja, eredménykimutatása, maradványkimutatása, és azokat alátámasztó főkönyvi kivonat adatai alapján tette meg. Az éves költségvetési beszámoló és a főkönyvi kivonat adatai között nincs eltérés.

A **költségvetési jelentés** a bevételeket és kiadásokat a könyvvezetéssel kapcsolatosan megfogalmazott eltérés kivételével a megfelelő rovatokon tartja nyilván. A mintatételek alapján a bevételek és kiadások valós gazdasági események, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak.

A **mérlegben** az eszközök és a források a megfelelő sorokon kerültek feltüntetésre. A mérleg sorok alátámasztására az Áhsz. 22. §-ának előírásai alapján leltárt készítettek.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban megfogalmazott, valamint az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti mennyiségi felvétellel történő leltározást a Közös Hivatal 2020. évre vonatkozóan elvégezte.

Az **eredménykimutatás** megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv tárgyévet érintő bevételeit és ráfordításait.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv költségvetési bevételeit és kiadásait. A költségvetési maradvány kötelezettséggel nem terhelt. A Közös Hivatal a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett. A sajátos eszköz- és forrásoldali elszámolásokkal korrigált záró pénzkészlet és az összes maradvány összege között eltérés nincs.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a 2020. éves költségvetési beszámoló a Közös Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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

A Közös Hivatal a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett:**

- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének teljesítéséről,
- pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen,
- a könyvelésben a szabályszerű kötelezettségvállalások rögzítéséről,
- az előző évben elhatárolt összegek feloldásáról.

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

- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak:** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.- 1/4., pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy:

- 1/1. az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a főkönyvi könyvelésben történő átvezetése a Képviselő-testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel alá legyenek támasztva az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően.
- 1/2. a bér- és a főkönyvi könyvelés egyezősége fennálljon. Gondoskodni kell a KIRA és a bérkönyvelés egyezőségéről. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.
- 1/3. a bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról.
- 1/4. gondoskodni kell, hogy a könyvelés megfeleljen az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek.

A javasolt intézkedések végrehajtásának határideje:

2021. augusztus 31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde
Törzsszám: 556200

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bkr. 1. § (2) bekezdése alapján az Óvodának szabályoznia kell a belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

Az Óvoda és Bölcsőde a belső kontrollrendszer működtetésének elvei, eljárásai, belső szabályai kialakításra kerültek, működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő Alapító okirattal rendelkezik.

Az Óvoda SZMSZ-e az Ávr. 13. §-ban megjelölt tartalmi előírásoknak megfelelően került összeállításra.

Az Óvoda az Ávr. előírásainak megfelelően munkamegosztási megállapodást kötött a Közös Hivatallal.

A 2020.10.01-től hatályos, az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti **Számlarend** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A 2020.01.05-től hatályos Gazdálkodási szabályzat az Ávr. előírásainak megfelelően került kialakításra. Szabályozták a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, az eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A kijelölt személyek esetében az aláírás-mintákról naprakész nyilvántartást vezetnek.

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályzatokkal rendelkezik.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

A Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdése szerinti Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével az Óvoda rendelkezik.

A pénzügy-számviteli tevékenységet végző munkatársak esetében a munkaköri leírások, valamint a képzettséget igazoló dokumentumok rendelkezése állnak. Az Ávr. 53/A. § és 58. § alapján a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat ellátó személy, valamint az érvényesítő helyettesítésére kijelölt személy az Ávr. 55. § (3) bekezdésében meghatározott végzettséggel rendelkezik

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvodára vonatkozóan a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. §-ával összhangban.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével az Óvoda rendelkezik.

Az Info tv. 32-34. § és 37. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

Az Ltv. szerinti Iratkezelési szabályzattal az Óvoda rendelkezik.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § szerinti, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása, működtetése megtörtént.

A Bkr. 17. § alapján az Óvoda belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezik. Az intézményvezető a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot kiállította.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A jelentés 1/5. – 1/6. számú mellékletei tartalmazzák az Óvoda könyvvezetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételekre vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

Az **eredeti előirányzatok** az elemi költségvetésnek megfelelően kerültek rögzítésre a könyvvezetésben.

Az Ávr. 169. § - 170. § előírásainak megfelelően a vizsgált IMJ és IKJ adatszolgáltatásokat jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások a teljes időszakra vonatkozó adatokat tartalmazzák.

A 2020. évi nyitó tételek megegyeznek a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár és a 2019. évi beszámoló adataival, ezzel az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve megfelelően érvényesült a főkönyvi könyvelésben.

A **könyvvezetés** az alábbi néhány esetben nem felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak:

- a főkönyvi könyvelés és a KIRA bérfelhasználási összesítő adatai között eltérés tapasztalható,
- a nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő.

Az **Áhsz. 14. számú melléklete** szerinti részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak. A részletező nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatai közötti egyezés fennáll, a nyilvántartások adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A **bankszámlakivonatok és a pénztárjelentés** 2020. évi nyitó és záró egyenlegei, valamint a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek.

A 2020.12.31-i állapot szerint főkönyvi számonként összegzett **befektetett eszközök** analitikájának bruttó érték, értékcsökkenés összesen és a nettó érték adatai megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

Az értékcsökkenés Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjában leírtaknak megfelelő negyedévenkénti elszámolása megtörtént.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése, a költségvetési és a pénzügyi számvitel összefüggéseinek vizsgálata az Áhsz. 26 - 27. § szerinti rovatok esetében megtörtént, javítást igénylő eltérés nincs.

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

Az **Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat** az Óvoda elvégezte.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi IMJ és a 2020. évi 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az ellenőrzés során feltárt, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott **javítható hibák jelentős részét kijavították**. A javítások vizsgálata alapján a **hibák** a jelentés időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét**.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Magyar Államkincstár Baranya Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya a megállapításokat a KGR-K11-be feltöltött 2021.04.03-án „jóváhagyott” állapotú 2020. éves költségvetési beszámolójának 01-04. űrlapjai, a 12/A Mérleg űrlapja, eredménykimutatása, maradványkimutatása, és azokat alátámasztó főkönyvi kivonat adatai alapján tette meg. Az éves költségvetési beszámoló és a főkönyvi kivonat adatai között nincs eltérés.

A **költségvetési jelentés** a bevételeket és kiadásokat a könyvvezetéssel kapcsolatosan megfogalmazott eltérés kivételével a megfelelő rovatokon tartja nyilván. A mintatételek alapján a bevételek és kiadások valós gazdasági események, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak.

A **mérlegben** az eszközök és a források a megfelelő sorokon kerültek feltüntetésre. A mérlegsorok alátámasztására az Áhsz. 22. §-ának előírásai alapján leltárt készítettek.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban megfogalmazott, valamint az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti mennyiségi felvétellel történő leltározást az Óvoda 2020. évre vonatkozóan elvégezte.

Az **eredménykimutatás** megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv tárgyévet érintő bevételeit és ráfordításait.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv költségvetési bevételeit és kiadásait. A költségvetési maradvány kötelezettséggel nem terhelt. Az Óvoda a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett. A sajátos eszköz- és forrásoldali elszámolásokkal korrigált záró pénzkészlet és az összes maradvány összege között eltérés nincs.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a 2020. 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 közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének teljesítéséről,
- a kiadási utalványrendeletek szabályszerű kiállításáról,
- pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepeljen,
- a könyvelésben a szabályszerű kötelezettségvállalások rögzítéséről,

- a könyvelés javításáról az Áhsz. 15. számú mellékletében, valamint a 38/2013. NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően.

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

- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak:** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/2., pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1/1. a bér- és a főkönyvi könyvelés egyezősége fennálljon. Gondoskodni kell a KIRA és a bérkönyvelés egyezőségéről. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell.
- 1/2. a bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról.

A javasolt intézkedések végrehajtásának határideje:

2021. augusztus 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnöke nevében és megbízásából:

.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléletek: 6 db

- 1/1. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése tábla – Kozármisleny Város Önkormányzata
- 1/2. számú melléklet: Egyéb mintavételek értékelése tábla – Kozármisleny Város Önkormányzata
- 1/3. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése tábla – Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal
- 1/4. számú melléklet: Egyéb mintavételek értékelése tábla – Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal
- 1/5. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése tábla – Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde
- 1/6. számú melléklet: Egyéb mintavételek értékelése tábla – Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde

Készült: 1 példányban.

Kapja: Kozármisleny Város Önkormányzata – elektronikusan hivatali kapun küldve
Irattár elektronikusan

ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára (Kincstár KRID azonosítója: MAKPER 434024334, a megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Baranya), valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Kozármisleny, <időbélyeg szerint>

.....
Dr. Halmos Barbara
jegyző

.....
dr. Biró Károly
polgármester

MELLÉKLETEK