

Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám HIFEH /380-6/2019.

Ellenőrzés száma: 294./2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pilisjászfalu Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PILISJÁSZFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA.....	10
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PILISJÁSZFALUI SOMVIRÁG ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE	27
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	34
	ZÁRADÉK.....	35

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, és az általa irányított költségvetési szervek	PIR törzsszám
Pilisjászfalu Község Önkormányzata	736130
Pilisjászfalui Somvirág Egységes Óvoda-Bölcsőde	685676
Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal	812676

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

Ellenőrzött szerv, és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős vezető	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Pilisjászfalu Község Önkormányzata	Dr. Imre Gábor Ferenc jegyző	Bányai József polgármester	–
Pilisjászfalui Somvirág Egységes Óvoda-Bölcsőde		Bogárné Manhercz Katalin intézményvezető	–
Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal		Dr. Imre Gábor Ferenc jegyző	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kiss Éva vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3560-1/2018.
Sebestyén Andrea ellenőr	2018. 07. 02.	2018. 09. 30.	BPM-ÁHI/3560-1/2018.
Dr. Beke Erzsébet ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3560-1/2018.
Marosvölgyi Anita ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3560-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.),
- 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.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Ectv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Pilisjászfalu Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Pilisjászfalui Somvirág Egységes Óvoda-Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Pilisjászfalu Község Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Pilisjászfalu Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: 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),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli 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 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: A 2018. évi éves költségvetési beszámoló a KGR-K11 rendszerben a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában, 2019. 03. 22-én visszautasított státuszban volt.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámokként
736130	Pilisjászfalu Község Önkormányzata	IKJ 9. hó, IMJ III. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés
685676	Pilisjászfalui Somvirág Egységes Óvoda-Bölcsőde	IKJ 9. hó, IMJ III. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés
812676	Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 9. hó, IMJ, III. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés 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,
- ésszerűségi teszt,
- 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 ellenőrzési jelentésben foglaltak a fent felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2019. 03. 22-ig feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2019. 03. 22-ig feltöltött adatok és a helyszíni ellenőrzések tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Pilisjászfalu Község Önkormányzatánál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Pilisjászfalu Község Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és tartalmaz-e jelentős hibát.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodási feladatait, a 2013. 03. 01-én alapított **Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal** látta el. Az önkormányzatok korábban nem működtettek közös hivatalt. A bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált pénzügyi rendszerben történt. A vizsgált szervek kapcsolattartói az ellenőrzés ideje alatt részben tettek eleget együttműködési kötelezettségüknek, a bekért mintatételek nem teljes körűen kerültek a KEP felületére feltöltésre. A közben megállapítások és javaslatok táblázatában feltárt hibák alapján csak a szabályzatok felülvizsgálata történt meg, a könyvvizetést érintő hiányosságokat két tétel esetében helyesbítették, a többi hiba jelenleg is fennáll. A januárban végzett mintavételek vizsgálatánál jelzett hiányosságok nem kerültek javításra.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése szintén fejlesztésre szorul.

A **könyvvizetés** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, nem volt naprakész. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben voltak alátámasztva. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartották be, emiatt sérültek a teljesség, az óvatosság, az egyedi értékelés és az időbeli elhatárolás számviteli alapelvei.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre nem teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások nem érvényesültek. A késedelmes teljesítés miatt összességében 3.500.000 Ft bírság kiszabására került sor, ebből az Önkormányzat kérelmére 2.250.000 Ft törlést engedélyezett a Magyar Államkincstár.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a IV. negyedévi IMJ és a 12. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés tervezet készítésének időpontjában is elérik a jelentős hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az Óvoda 2018. évi költségvetésének teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1)-(4) bekezdés szerinti határidőre elkészült, azonban a vizsgálat lezárásának időpontjában (2019. 03. 22.) „visszautasított” státusza miatt nem volt teljes körűen biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt módszerek elvégzésével, megfelelő bizonyosságot szerezve, lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra a könyvvizetésben.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-sz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, minden területen további fejlesztés szükséges. Az Óvoda önálló Számviteli Politikával és a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal nem rendelkezik. A szabályzatok nem követték a szervezeti és jogszabályi változásokat, a szervek vezetői által nem kerültek jóváhagyásra. Számlarenddel nem rendelkeztek. Nem került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolleljáráások nem felelnek meg a Bkr. 8. §-ban előírtaknak. A felelősségi körök a szerv belső szabályzataiban meghatározásra kerültek, azonban az operatív munkavégzés során, ezt nem minden esetben az előírtaknak megfelelően alkalmazták. Az információs és kommunikációs rendszer csak részben került kialakításra. A nyomon követési rendszer elemei közül csak a belső ellenőrzési tevékenység működött.</p>	<p>Önkormányzat</p> <p>Óvoda</p>	<p>A belső kontrollrendszer szabályozását és gyakorlati alkalmazását felül kell vizsgálni. Ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert, biztosítani kell a gazdasági események elszámolásának, a könyvvezetés és beszámolás megfelelő kontrollját.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az jogszabályoknak megfelelően ki kell alakítani és az operatív munkavégzés folyamatában érvényesíteni.</p> <p>Az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakítását felül kell vizsgálni, a hiányosságokat pótolni szükséges.</p>
2.	<p>Könyvvezetés A könyvvezetés nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, nem volt naprakész. Nem a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a nyilvántartási és a főkönyvi számlákon, a kormányzati funkciók alkalmazása nem minden esetben volt megfelelő, az utalványrendeletek nem megfelelő tartalommal készültek. A részletező nyilvántartásokat nem vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat nem minden esetben érvényesítették. A havi, negyedéves és éves zárlati feladatok, egyeztetéseket nem teljes körűen végezték el, értékvesztés, értékcsökkenés nem került elszámolásra.</p>	<p>Közös Hivatal</p>	<p>A könyvvezetés és a részletező nyilvántartások vezetése naprakészen, teljes körűen, a jogszabályi előírások szerint történjen. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a nyilvántartási és főkönyvi számlákra, a kormányzati funkciókra, valamint a könyvelési tételek alátámasztására szolgáló, a bizonylatok alaki és tartalmi elemeire vonatkozó jogszabályi előírásokat. A zárlati feladatokat jogszabály szerint végezzék el.</p>

3.	<p>Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeit jelentős késéssel teljesítette. Az adatszolgáltatások adatai több esetben nem az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmaztak a nem naprakész könyvvezetés miatt, részletező nyilvántartásokkal nem kerültek alátámasztásra.</p>	Önkormányzat	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítse, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott, valós adattartalommal.
4.	<p>Beszámoló Az éves beszámoló készítési kötelezettségüknek a szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek, azonban a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában „visszautasított” státusza miatt nem volt teljes körűen biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. Leltár nem készült a mérleg alátámasztására.</p>	Óvoda Közös Hivatal	A mérleg tételeinek alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár. A mérleg tételeit egyeztethető módon támasszák alá részletező nyilvántartásokkal.

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

Az Önkormányzat polgármestere az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét záradék aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet.

Az ellenőrzött szervezetek észrevételt nem tettek, így az ellenőrzés megállapításait fenn tartottuk.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PILISJÁSZFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Pilisjászfalu Község Önkormányzata**
Törzsszám: **736130**

Az ellenőrzés eredményeképpen összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontroll rendszer kialakítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kontrollkörnyezet kialakítása, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek gyakorlati munkavégzés során történő működtetése, valamint a nyomon követési rendszer is további fejlesztést igényel.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés eredményeképpen összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontroll rendszer kialakítása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakítása valamint a gyakorlati munkavégzés során történő működtetése további fejlesztést igényel. Az Önkormányzat tekintetében gazdasági vezetői jogkört – gazdasági vezető hiányában az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint a Közös Hivatal jegyzője gyakorolta.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Áhsz 50. § (1) előírtaknak megfelelő **Számviteli politikával** nem rendelkezett, melynek elkészítéséért, módosításáért az Áht. 10. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A Szt. 14. § (5) bekezdése értelmében, a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok közül az **Önköltség-számítási szabályzatot** a Közös Hivatallal közösen, a **Pénzkezelési szabályzatot** saját hatáskörben készítették el. **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával és az Eszközök és a források értékelési szabályzatával** nem rendelkeztek. A **Pénzkezelési szabályzat** 2011-ben készült, tartalmában nem követte a jogszabályi, szervezeti változásokat. A jogszabályoknak megfelelő **Számlarenddel** nem rendelkeztek. A Számviteli politikánál, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatoknál nem történt meg a jogszabályváltozások hatálybalépése után 90 napon belüli felülvizsgálat, megismerési nyilatkozatot nem tartalmaztak. **(1/1. javaslat)**

Az Önkormányzat gazdálkodási tevékenységet a Közös Hivatal által hatályba léptetett **Gazdálkodási szabályzat** alapján végezte, mely a polgármester részéről nem került jóváhagyásra, nem rögzítették benne az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján az Önkormányzatra vonatkozó rendelkezéseket. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelöléséről, azok aláírás mintájáról, nem vezettek naprakész és teljes körű nyilvántartást. A jogkörökre történő felhatalmazásokat, kijelöléseket a szabályzat nem tartalmazta, a jogszabályi változásokat nem követte, megismerési nyilatkozatot nem mellékeltek hozzá. **(1/2. javaslat)**

Az Önkormányzat **nyilatkozata alapján** nem rendelkezett az Ávr. 13. §. (2) bekezdés c), d), e), g), h) pontjaiban felsorolt szabályzatokkal, **(1/3. javaslat)**

A Képviselő-testület 7/2013 (V. 23) rendeletével megalkotta a helyi **Önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól** szóló rendeletét.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett, nem rögzítette a vezetői ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységeket, **(1/4. javaslat.)**

A Bkr. 6. § (4) pontjában szabályozott **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** nem készítették el, (1/5. javaslat.).

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kialakított kockázatkezelési rendszer nem felelt meg a Bkr. 7. § (1)-(5) pontjában előírt követelményeknek. Nem szabályozták az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, az alkalmazandó eljárásokat és határidőket, nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése. A 2013. évi L. tv. 2. § k), 11. § (1) f) bekezdésében szabályozott **Informatikai rendszer biztonsági szabályzatban** nem jelöltek ki felelősöket, megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. (1/6. javaslat)

Kontrolltevékenységek

A kontroll eljárások nem feleltek meg a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak. Nem valósult meg a Bkr. 8. § (1) - (4) bekezdéseiben leírt kontrolltevékenységek keretében elvégzendő előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések szabályozása.

A gazdasági események elszámolása, a Bkr. 8. § (2) d) bekezdésének megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja nem volt biztosított. A gazdálkodó szervezet nem rendelkezett gazdasági vezetővel, feladatát a jegyző látta el, az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint. A felelősségi körök a szerv belső szabályzataiban meghatározásra kerültek, azonban az operatív munkavégzés kapcsán, ezt nem minden esetben az előírtaknak megfelelően alkalmazták. A 9. havi IKJ-t érintő minták vizsgálatánál a gazdasági jogkörök gyakorlása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés) nem minden esetben felelt meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtaknak (utalványozó aláírása hiányzott, ellenjegyzőként arra nem jogosult személy írt alá). Az utalványrendeletek a pénzügyi teljesítés dátumát követően kerültek kinyomtatásra. (1/7. javaslat)

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat iratkezelési feladatait a Közös Hivatal látta el. Az Ltv. 10. § (1) c) pontja alapján 2013-ban a Közös Hivatal elkészítette az iratkezelési szabályzatát, amelyhez a jegyző, az illetékes közlevéltár és a Fővárosi és Megyei Kormányhivatal egyetértését nem kérte.

A Bkr. 9. §-ban előírtak szerinti információs és kommunikációs rendszer nem került kialakításra és a gyakorlatban sem működött. Az Önkormányzat csak részben tett eleget az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Info. tv. 32-34. § szerint. (1/8. javaslat)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az alkalmazott nyomon követési rendszer nem a Bkr. 10. § rendelkezése alapján került kialakításra és működtetésre. A Közös Hivatal a Bkr. 17. § (1) - (1) a) bekezdésben előírt **Belsőellenőrzési kézikönyvvel** rendelkezett, hatálya azonban nem terjedt ki az Önkormányzatra. Az Áht. 70. § (1), valamint a Bkr. 15. § szerinti független belsőellenőrzési tevékenység működött, azonban a jelentésekben feltárt hibákra, hiányosságokra tett javaslatok nem kerültek hasznosításra. A szerv vezetője nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. (1/9. javaslat)

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 2018. évi időközi adatszolgáltatási kötelezettségének nem tett eleget, ezért 2018. szeptember 13-án, a 2018. évi adatok feldolgozásának, a könyvelés állapotának, naprakészégének felmérése érdekében helyszíni ellenőrzést végeztünk, melyről jegyzőkönyv készült. Az ellenőrzés során feltártuk, hogy a könyvvezetés nem naprakész, Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt, Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns részletező nyilvántartások nem naprakészek, nem teljes körűek és nem a jogszabály szerinti tartalommal készültek.

A **közbenső megállapítások és javaslatok táblázat** elkészítésekor nem állt rendelkezésre 2018. évre vonatkozó időközi mérleg és költségvetési jelentés, ezért a belső kontroll rendszer, valamint a 2017. évi beszámoló alapján a 2018. évi nyitó adatok vizsgálatára térünk ki.

Az Önkormányzat adatszolgáltatásait I – III. negyedévre vonatkozóan 2018. december 3 – 2018. december 16. közötti időszakban teljesítette.

A vizsgálatunk alapját képező **III. negyedévi IMJ és a 9. havi IKJ** adatszolgáltatást 2018. 12. 16-án, a határidő leteltét követően töltötték fel a KGR-K11 rendszerbe. A mintatételek feltöltése 2019. január 21-28. közötti időtartamban történt. A vizsgált tételek esetében az adat-tartalom alátámasztása nem minden tételnél volt megfelelő.

Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** vezetése sem a nyitó tételek esetében, sem a III. negyedévi IMJ és 9. havi IKJ vizsgálatánál nem felelt jogszabályi előírásoknak.

2018. év III. negyedéves IMJ és a 9. havi IKJ vizsgálata alapján, az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti** havi és negyedéves zárlati feladatokat - az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek vizsgálata kivételével - nem végezték el. **(2/1. javaslat)**

A 2018. évi nyitómérleg adatainak vizsgálata során feltárt hibák, hiányosságok:

- Az Önkormányzat a tárgyi eszközeiről az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartást nem vezette, a tárgyi eszközök bruttó értékét és az értékcsökkenés értékét nem tudták alátámasztani. **(2/2. javaslat)**
- A 2017. évi beszámoló adatait **leltár nem támasztotta alá**, így a 2018. évi nyitó adatokat sem. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat 3.1 pontjában előírtak ellenére leltározási utasítás nem került kiadásra. A vagyonkataszteri nyilvántartás nem volt naprakész. **(2/2. javaslat)**
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása és a főkönyvi katonok értéke eltér, az Áhsz. 53. §. (6) b) pontjában előírt egyeztetést nem végezték el. **(2/3. javaslat)**
- A Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számla nyitó értéket tartalmazott, a negyedéves könyvviteli zárlatok során nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak vizsgálatánál az átvezetés megtörtént, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/4. javaslat)**
- A házipénztár 2018. január 1-i nyitó (2017.évi záró) pénzkészlete leltárral nem került alátámasztásra. **(2/5. javaslat)**

- A bankszámlák 2018. január 1-i nyitó (2017.évi záró) egyenlege 7.583.123 Ft eltérést mutatott a KGR-K11 rendszerbe feltöltött mérleg, valamint a KEP felületére feltöltött részletes főkönyvi karton értékei között. **(2/5. javaslat)**
- A 2018. évi nyitó mérleg (2017.évi záró) nem tartalmazta a G/I. Nemzeti vagyoni induláskori értéke és G/II. Nemzeti vagyoni változásai mérlegsorokat. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, az éves költségvetési beszámoló adatainak vizsgálatánál az átvezetés megtörtént, ezért intézkedésre nem teszünk javaslatot.
- Az Önkormányzat 2018. évi nyitó bankszámlakivonata folyószámlahitelt tartalmazott, melynek összege az éves beszámolóban nem jelent meg. Az Önkormányzat a Stabilitási törvény 10. § (1) bekezdésében előírtak alapján, csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet adósságot keletkeztető ügyletet kivéve, ha az naptári éven belül lejáró ügylet. Mivel a hitelállomány 2017. év végén is fenn állt (10.314.875 Ft), azt hosszú lejáratú hitelként kellett volna bemutatni és annak szabályai szerint eljárni. A megállapított hiba visszamenőlegesen nem javítható, a 2018. évi mérleg adatainak vizsgálatánál a hitelállomány már visszafizetésre került, a könyvelésben, bankkivonaton nem jelenik meg, ezért jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot. **(2/6. javaslat)**

A III. negyedévi IMJ és a 9. havi IKJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján a könyvvezetést érintően több intézkedést igénylő megállapítást tettünk.

Jelenleg is fennálló hibák:

- Készpénzes kifizetések esetében az utalványozás a pénztárbizonylaton történt, ami tartalmában nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak. **(2/7. javaslat)**
- Több esetben az Ávr. 52. §-ban előírtaknak megfelelő írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés, megrendelő, testületi határozat), valamint ennek hiányában pénzügyi ellenjegyzés nélkül történtek kifizetések az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére. (pl. előadó művészi tevékenység, egyéb vezetési tanácsadás esetében) **(2/8. javaslat)**
- Civil szervezet részére támogatás biztosításáról Képviselő-testületi határozat nem készült, a költségvetésben erre a célra nem lett előirányzat meghatározva, az Ávr. 71. § (1) pontja alapján a támogatott szervezettel szerződést nem kötöttek, az összeg felhasználásáról az Ectv. 20. § (4) pontja alapján az elszámoltatás nem valósult meg. **(2/9. javaslat)**
- A bizonylatok könyvekben való rögzítése során több tételnél a bejövő számlákat összevontan könyvelték, a kontírlaphoz nem lettek az elszámolást alátámasztó analitikák csatolva. **(2/9. javaslat)**
- Több esetben nem az Önkormányzat nevére szóló, vagy nem szabályosan kiállított bizonylat került befogadásra, két mintatételnél a gazdasági események nem megfelelő főkönyvi számon lettek a könyvekben rögzítve. **(2/10. javaslat)**
- Több esetben a gazdasági események nem megfelelő nyilvántartási és főkönyvi számlákon (iparüzési adó a forgalmi adók főkönyvi számlájára, a hitelállomány pedig garancia és kezességvállalásként került rögzítésre) és kormányzati funkciókódon (011130-on szerepel Tinnye Önkormányzatától kapott kölcsön, nevezési díj Nemzeti Regattára, 018030-on Polgárőr egyesületnek átadott támogatás) kerültek nyilvántartásba vételre. **(2/10. javaslat)**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a III. negyedévi IMJ és a 9. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott, nem volt naprakész. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat, egy kivétellel nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában 2019. 03. 22-én visszautasított állapotú volt. Az éves beszámoló vonatkozásában végzett ellenőrzést a Gyorsjelentés, a 12. havi IKJ, valamint az alátámasztásokra szolgáló főkönyvi kivonat és a Gyorsjelentést alátámasztó leltárak, részletező kimutatások vizsgálatával végeztük.

A Gyorsjelentés, a KGR–K11 rendszerben vizsgálat időpontjában „pénzügyileg jóváhagyott” státuszban volt.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat nem vezették, a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés nem történt meg.

A 12. havi IKJ és a Gyorsmérleg főkönyvi kivonattal való alátámasztása biztosított volt, az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak, a pénzforgalom levezetése egyezőséget mutatott.

Az Áhsz. 53. § (1) – (8) pontjaiban előírt havi és negyedéves és éves zárlattal kapcsolatos kötelezettségeknek csak részben tettek eleget.

A vizsgálat során feltárt hiányosságok:

- Leltározási utasítás nem került kiadásra, a mérleg adatait leltárral nem támasztotta alá. (javaslatunkat megtettük a 2/2. pontnál)
- Az Önkormányzat a tárgyi eszközöiről az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartást nem vezette, a tárgyi eszközök bruttó értékét és az értékcsökkenés értékét nem tudták alátámasztani, a vagyonszármazéki nyilvántartás hiányos volt és nem vezették naprakészre. (javaslatunkat megtettük a 2/3. pontnál)
- A házipénztár 2018. év végi záró pénzkészlete leltárral nem került alátámasztásra, a pénztárjelentés szerinti pénzkészlet a mérleg adataitól 2 000 Ft-al eltért, pénztáros, pénztárellenőr nem hitelesítette azt. (javaslatunkat megtettük a 2/5. pontnál)
- A Polgármester és a Jegyző közös nyilatkozata alapján az Önkormányzat könyveiben olyan bankszámlapénzt tartottak nyilván, (7 350 161 Ft értékben) amivel nem rendelkeztek. A hiány feltárására könyvvizsgálói ellenőrzést kezdeményeztek. (javaslatunkat megtettük a 2/5. pontnál)
- A helyi adók analitikus nyilvántartása eltérést mutatott a főkönyvi kivonathoz, valamint a mérlegben kimutatott hátralékok értékéhez képest, nem behajtható, elévült követeléseket is tartalmazott. 2018. évre egyszerűsített értékelési eljárása alapján az értékvesztés összege a költségvetési év fordulónapjával az Áhsz. 18. § (3)-(6) pontjai alapján nem került elszámolásra. (3/1. javaslat)
- Az előirányzatok, a követelések és kötelezettségek, értékpapírok állományáról, valamint az adott és kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartás nem teljes körű, nem naprakész, tartalmában az Áhsz. 14. melléklete szerinti előírásoknak nem felelt meg. Nem volt biztosított a részletező nyilvántartások főkönyvi könyveléssel és a bizonylatok adataival való egyeztetése. (3/2. javaslat)

- A 2018. évi mérlegben kimutatott passzív időbeli elhatárolások nem feleltek meg az Áhsz. 14. § (11) - (13) pontjaiban előírtaknak, nem került elhatárolásra a 12. havi munkabér összege, a nem esedékes, befizetett adók és a mindkét évet érintő közüzemi számlák. A könyvekben elhatárolt összegek leltárral nem kerültek alátámasztásra. **(3/3. javaslat)**
- az Áhsz. 53. §. alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati feladatok nem teljes körűen kerültek elvégzésre (pl. értékcsökkenés elszámolása, adó, járulékok és közterhek egyeztetése). **(3/4. javaslat)**

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában visszautasított állapotú volt, ezért az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **Eredmény-kimutatás** vizsgálata nem volt biztosított.

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában visszautasított állapotú volt, ezért az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **Maradvány-kimutatás** vizsgálata nem volt biztosított.

Az ellenőrzés során feltárt hibákat nem javították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentéstervezet készítésének időpontjában is elérik a jelentős összegű hiba mértékét.

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában visszautasított státuszban volt, ezért nem volt biztosított a megbízható, valós kép vizsgálata. A nem javítható hibák, az el nem végzett helyesbítések, valamint a könyvvizetés ellenőrzése alapján fennáll a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmaz.

A Közös Hivatal éves beszámolója a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában (2019. március 22.) visszautasított státuszú volt, ezért az ellenőrzés során nem volt biztosított a Mérleg, az Eredmény-kimutatás és a Maradvány-kimutatás értékelése, továbbá a belső összefüggések és a mérleget alátámasztó dokumentumok vizsgálata.

A Magyar Államkincstár I. Költségvetés Ellenőrzési Osztály megállapította, hogy a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló a jelentéstervezet véglegesítésekor visszautasított állapotban volt, ezért a beszámoló megbízható és valós képének vizsgálata nem volt biztosított. A szervezet könyvvizetésében - Módszertanban meghatározott - jelentős mértékű hiba feltárása történt.

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 ellenőrzés folyamán tett megállapítások alapján, a Nemzeti vagyon induláskori értéke főkönyvi számra átvezetésre került - az Áhsz. 14. § (3) pontjának megfelelően - a 2014. január 1-én meglévő nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása.

- **megkezdett intézkedések:**
a közbenső táblázatban feltüntetett szabályozottságot érintő hiányosságok alapján a szervezet belső szabályzatai elkészültek, hatályba helyezésük 2019-ben folyamatosan történik. A hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/9. pontjaiban.

- **nem intézkedett, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/1. – 2/10. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áhsz 50. § (1) pontjának megfelelően a **Számviteli politikát**, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatok közül a hiányzó szabályzatokat (Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata és az Eszközök és a források értékelési szabályzata, **Számlarend**) készítsék el, a saját hatáskörben készített Pénzkezelési szabályzatot a jogszabályi és szervezeti változások miatt aktualizálják,
- 1/2. a **Gazdálkodási szabályzat** kerüljön jóváhagyásra. Rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön,
- 1/3. készítsék el az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) c) d) e) g) h) szerinti **egyéb szabályzatokat**
- 1/4. készítsék el a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**,
- 1/5. készítsék el a Bkr. 6. § (4) pontjában szabályozott **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**,
- 1/6. a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert alakítsák ki és működtessék a Bkr. 7. § (1)-(5) pontjai alapján. A 2013. évi L. tv. 2. § k), 11. § (1) f) bekezdésében szabályozott **Informatikai rendszer biztonsági szabályzatban** jelöljenek ki felelősöket, pótolják a megismerési nyilatkozatot.
- 1/7. határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésre. Gondoskodjanak róla, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az operatív munkavégzés kapcsán minden esetben az Ávr. 55-59. §-ban és az Önkormányzat belső szabályzataiban előírtaknak megfelelően történjenek,
- 1/8. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét,
- 1/9. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeljék a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt terjesszék be a Képviselő-testület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 53. §. alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati feladatok maradéktalanul kerüljenek elvégzésre (különösen fontos: az értéksökkenés elszámolása, adó és járulékok közterhek egyeztetése).
- 2/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készüljön, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, vagyongataszteri nyilvántartással kerüljenek egyeztetésre,

- 2/3. az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék az immateriális javakról és tárgyi eszközökről, a kormányrendelet 14. mellékletének VI. VII. pontja alapján a részletező nyilvántartásokat, végezzék el az Áhsz. 5. §-ban előírt egyeztetéseket.
- 2/4. a negyedéves könyvviteli zárlatok során az Áhsz. 53. § (5) d) pontja alapján kerüljön átvezetésre az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó értéke a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára,
- 2/5. a pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke feleljen meg az Áhsz. 21. § (7) pontjában előírtaknak, leltárral kerüljön alátámasztásra. A készpénz és bankszámlapénz nyilvántartása, egyeztetése a gazdálkodási jogkörökben előírt személyek által történjen meg, kézzel igazolják annak egyezőségét,
- 2/6. hitelfelvétel az Önkormányzat részéről kizárólag a Stabilitási törvény 10. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen,
- 2/7. a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok, a készpénzes kifizetéseknél az utalványozás dokumentálása tartalmában feleljen meg az Ávr. 59. §. (3) bekezdésében előírtaknak,
- 2/8. az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalás minden esetben az Ávr. 52. §-nak és a belső szabályzataiknak megfelelően kerüljön dokumentálásra,
- 2/9. civil szervezet részére támogatás átadása Képviselő-testületi határozat alapján, az Ávr. 71. § (1) pontjának megfelelően, szerződéskötést követően, az Ectv. szerinti elszámoltatás előírásával történjen,
- 2/10. az Áhsz. 15. mellékletében előírtaknak megfelelő nyilvántartási számlán, a Szt. 165-166. §-ban leírt módon, az alapbizonylattal megegyező tartalommal történjenek a könyvekben rögzítésre az adatok. Vizsgálják felül a befogadásra kerülő bizonylatok tartalmi és formai megfelelőségét, a főkönyvi, nyilvántartási számlákra és kormányzati funkciókra történő adatrögzítés az Áhsz. 16. mellékletének és a 68/2013. Korm. rendeletnek megfelelően történjen.

A 2/4, és 2/6. megállapításainknál a megállapított hibák visszamenőlegesen nem javíthatók, az éves költségvetési beszámoló adatainak alátámasztására a nyilvántartásokat elkészítették, ezért a csak a jövőre vonatkozó intézkedésre teszünk javaslatot.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy:

- 3/1. a helyi adók analitikája csak valós adatokat tartalmazzon, a negyedéves zárlati tételek között az Áhsz. 53. § (6) e) pontjának megfelelően kerüljön elvégzésre az egyszerűsített értékelési eljárás,
- 3/2. a követelések, kötelezettségek, adott és kapott előlegek mérlegtételeinek alátámasztására az Áhsz. 14. mellékletének megfelelően készüljön részletező nyilvántartás, annak tartalma kerüljön egyeztetésre a főkönyvi könyveléssel,
- 3/3. az időbeli elhatárolások az önkormányzat könyveiben az Áhsz. 14. § (11) - (13) pontjaiban előírtaknak megfelelően kerüljenek elszámolásra,
- 3/4. az Áhsz. 53. §. alapján az év végi zárlati feladatok maradéktalanul kerüljenek elvégzésre (különösen fontos: az értékcsökkenés elszámolása, adó és járulék közterhek egyeztetése).

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PILISJÁSZFALUI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal**
Törzsszám: **812676**

Az ellenőrzés eredményeképpen összefoglalva megállapítható, hogy a Közös Hivatalnál a belső kontroll rendszer kialakítása és a gyakorlatban való működtetése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A gazdálkodási jogkörök jogszabályoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban nem valósult meg, a belső kontroll rendszer szabályozása és működtetése további fejlesztést igényel.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Közös Hivatal kontrollkörnyezetét alkotó, jogszabályok által előírt szabályzatokat saját hatáskörben készítette el. Szabályzatainak tartalmi és jogszabályi hivatkozásainak felülvizsgálata és aktualizálása a Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében nem történt meg. A gazdasági vezetői jogkört – gazdasági vezető hiányában - az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint a Közös Hivatal jegyzője gyakorolta.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdés alapján **SZMSZ-el**, amely az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásai ellenére, nem tartalmazta az ellátandó feladatok kormányzati funkciók szerinti felsorolását, valamint a Bkr. 15. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait. **(1/1. javaslat)**

A Közös Hivatal az Áhsz. 50. § (1) előírtak szerint rendelkezett **Számviteli politikával**, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal. A Számviteli politikában nem kerültek rögzítésre az általános költségek szakfeladatokra és általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok.

Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában nem került meghatározásra az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével, az eszközök és források fizikai leltárfelvételének és a pénzeszközök leltározásának módja. Nem rendelkeztek a kis összegű követelések év végi besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) b) pontjának megfelelően. **Az Eszközök és a források értékelési szabályzata nem teljes körűen tartalmazta** az Áhsz. 50. § (2) b) c) szerinti kötelezően előírt tartalmi elemeket. A Számviteli politikánál, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatoknál nem történt meg a jogszabályváltozások hatálybalépése után 90 napon belüli felülvizsgálat, megismerési nyilatkozatot - a Pénzkezelési szabályzat kivételével - nem tartalmaztak. A bemutatott **Számlarend** nem az Áhsz. 51. § (2), és a Szt. 161. §. előírásainak megfelelően készült. **(1/2. javaslat)**

A Közös Hivatal rendelkezett **Gazdálkodási szabályzattal**, azonban ebben nem rögzítették az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó szabályokat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelöléséről, azok aláírás-mintájáról nem vezettek naprakész és teljes körű nyilvántartást. A jogkörökre történő felhatalmazásokat, kijelöléseket nem tartalmazta a szabályzat. A

szabályzat a jogszabályi változásokat nem követte, megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. (1/3. javaslat)

A Közös Hivatal **nyilatkozata alapján** nem rendelkezett az Ávr. 13. §. (2) bekezdés c), d), e), g), h) pontjaiban felsorolt szabályzatokkal, (1/4. javaslat)

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett, nem rögzítette a vezetői ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységeket, (1/5. javaslat.).

A Bkr. 6. § (4) pontjában szabályozott **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** nem készítették el, (1/6. javaslat.).

A jegyző elkészítette a munkaköri leírásokat, melyek nem tartalmazták az operatív jogkörök, hatáskörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) elvégzésével kapcsolatos feladatokat. (1/7. javaslat)

A Közös Hivatal és az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézmény között, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint kötöttek **Munkamegosztási megállapodást**, amelyet az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint Önkormányzat Képviselő-testülete 39/2014. (VI. 5.) határozatával jóváhagyott.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A jegyző által kialakított kockázatkezelési rendszer nem felelt meg a Bkr 7. § (1)-(5) pontjában előírtaknak. Nem kerültek szabályzásra a Közös Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok, azok felmérése, az alkalmazandó eljárások és határidők. A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése nem történt meg.

A 2013. évi L. tv. 2. § k), 11. § (1) f) bekezdésében szabályozott Informatikai rendszer biztonsági szabályzatban nem jelöltek ki felelősöket, megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz. (1/8. javaslat)

Kontrolltevékenységek

A kontrolleljárások nem feleltek meg a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelős kijelölésére nem került sor.

A gazdasági események elszámolása, a Bkr. 8. § (2) d) bekezdésének megfelelő könyvvizelés és beszámolás kontrollja nem volt biztosított. A gazdálkodó szervezet nem rendelkezett gazdasági vezetővel, feladatát a jegyző látta el, az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint. A gazdálkodási jogkörök a szerv belső szabályzataiban meghatározásra kerültek, azonban az operatív munkavégzés kapcsán, ezt nem minden esetben az előírtaknak megfelelően alkalmazták. A 9. havi IKJ-t érintő minták vizsgálatánál a gazdasági jogkörök gyakorlása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés) nem minden esetben felelt meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint a Közös Hivatal belső szabályzataiban előírtaknak. (1/9. javaslat)

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal iratkezelési feladatait saját hatáskörben látta el. Az Ltv. 10. § (1) c) pontja alapján iratkezelési szabályzat 2013-ben készült, amelyhez a jegyző, az illetékes közlevéltár és a Fővárosi és Megyei Kormányhivatal egyetértését nem kérte ki. A Közös Hivatal csak részben tett eleget az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Info. tv. 32-34. § szerint. (1/10. javaslat)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az alkalmazott nyomon követési rendszer nem a Bkr. 10. § rendelkezése alapján került kialakításra és működtetésre. A Közös Hivatal a Bkr. 17. § (1) - (1) a) bekezdésben előírt **Belsőellenőrzési kézikönyvvel** rendelkezett, azonban annak két évenkénti felülvizsgálata nem történt meg. Az Áht. 70. § (1), valamint a Bkr. 15. § szerinti független belsőellenőrzési tevékenység működött, azonban a jelentésekben feltárt hibákra, hiányosságokra tett javaslatok nem kerültek hasznosításra. A szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, azonban abban a monitoring rendszer nem került értékelésre. **(1/11. javaslat)**

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

2018. szeptember 13-án, a 2018. évi adatok feldolgozásának, a könyvelés állapotának, naprakészégének felmérése érdekében helyszíni ellenőrzést végeztünk, melyről jegyzőkönyv készült. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt, Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzés során feltártuk, hogy a könyvvezetés nem naprakész, az Áhsz. 14. melléklete szerinti a részletező nyilvántartásokat nem naprakészen és nem teljes körűen és nem a jogszabály szerinti tartalommal vezették.

A **közbenső megállapítások és javaslatok táblázat** elkészítésekor nem állt rendelkezésre 2018. évre vonatkozó időközi mérleg és költségvetési jelentés, ezért a belső kontroll rendszer, valamint a 2017. évi beszámoló alapján a 2018. évi nyitó adatok vizsgálatára tértünk ki. Az **Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások** vezetése sem a nyitó tételek esetében, sem a II. negyedévi IMJ és IKJ vizsgálatánál nem felelt jogszabályi előírásoknak.

A Közös Hivatal adatszolgáltatását I – III. negyedévre vonatkozóan 2018. december 3 – 2018. december 16. közötti időszakban teljesítették. A vizsgálat mérlegjelentés és költségvetési beszámoló vizsgálata alapján, az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** fennálltak.

Az **Áhsz. 53. § szerinti** havi és negyedéves zárlati feladatokat - az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek vizsgálata kivételével - nem végezték el. **(2/1. javaslat)**

Az ellenőrzés során feltárt hibák:

- A 2017. évi beszámoló adatait **leltár nem támasztotta alá**, így a 2018. évi nyitó adatokat sem. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat 3.1 pontjában előírtak ellenére leltározási utasítás nem került kiadásra. **(2/2. javaslat)**
- A Közös Hivatal az immateriális javak, valamint a tárgyi eszközök állományáról az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartást nem vezette, a tárgyi eszközök bruttó értékét és az értékcsökkenés értékét nem tudták alátámasztani. **(2/3. javaslat)**
- A 2018. évi nyitó adatok (2017. évi záró) alapján az előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, előlegek nyilvántartását, az Áhsz. 14. melléklete alapján nem vezették naprakészen. **(2/4. javaslat)**
- A házipénztár 2018. január 1-i nyitó (2017. évi záró) pénzkészlete leltárral nem került alátámasztásra. Az Áhsz. 14. melléklet V. 1. pontja alapján a 2018. évi nyitó készpénzállományról és a készpénzforgalomról vezetett nyilvántartás nem került hitelesítésre. **(2/5. javaslat)**

- A 2018. évi nyitó adatoknál (2017. évi záró) az Áhsz. 53. § szerinti negyedéves könyvviteli zárlati feladatok elvégzése csak részben történt meg, az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla értéke nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások közé. **(2/6. javaslat)**
- A számviteli nyilvántartásokba bizonylat nélkül és a Szt. 165. § (2) bekezdésében előírtaknak nem megfelelő bizonylatok alapján is történt adatrögzítés. **(2/7. javaslat)**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a III. negyedévi IMJ és a 9. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában 2019. 03. 22-én visszautasított állapotú volt. Az éves beszámoló vonatkozásában végzett ellenőrzést a Gyorsjelentés, a 12. havi IKJ, valamint az alátámasztásukra szolgáló főkönyvi kivonat és a Gyorsjelentést alátámasztó leltárak, részletező kimutatások vizsgálatával végeztük. A Gyorsjelentés, a KGR–K11 rendszerben vizsgálat időpontjában „pénzügyileg jóváhagyott” státuszban volt.

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat nem vezették, a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés nem történt meg.

A 12. havi IKJ és a Gyorsmérleg főkönyvi kivonattal való alátámasztása biztosított volt, az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak, a pénzforgalom levezetése egyezőséget mutatott.

Az Áhsz. 53. § (1) – (8) pontjaiban előírt havi és negyedéves és éves zárlattal kapcsolatos kötelezettségeknek csak részben tettek eleget.

A vizsgálat során felmerült hiányosságok:

A 2018. évi beszámoló adatait leltár nem támasztja alá. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat 3.1 pontjában előírtak ellenére leltározási utasítás nem került kiadásra. **(javaslatunkat megtettük a 2/2. pontnál)**

- A Közös Hivatal a tárgyi eszközeiről az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartást nem vezette, a tárgyi eszközök bruttó értékét és az értékcsökkenés értékét nem támasztották alá. **(javaslatunkat megtettük a 2/3. pontnál)**
- Az előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, előlegek részletező nyilvántartását, az Áhsz. 14. melléklete alapján nem vezetik. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök között olyan nagy összegű (3.781.378 Ft) nem valós követelés állományt mutatnak ki, amely korábbi évekből származik. **(javaslatunkat megtettük a 2/4. pontnál)**
- Az Áhsz. 53. §-ban előírt zárlati tételeket nem teljes körűen és nem a jogszabályban előírt határidőig készítették el. **(3/1. javaslat)**
- Az időbeli elhatárolások mérlegsora nem az Áhsz. 14. § (11) – (13) pontjaiban előírtaknak megfelelően került elszámolásra, analitikával nem került alátámasztásra. **(3/2. javaslat)**

A Közös Hivatal éves beszámolója a **jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában (2019. március 22.) visszautasított státuszú volt**, ezért az ellenőrzés során nem volt biztosított a Mérleg, az Eredmény-kimutatás és a Maradvány-kimutatás értékelése, továbbá a belső összefüggések és a mérleget alátámasztó dokumentumok vizsgálata.

A nem javítható hibák, az el nem végzett helyesbítések, valamint a könyvvezetés ellenőrzése alapján fennáll a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmaz.

A Hivatal éves beszámolója a **jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában (2019. március 22.) visszautasított státuszú volt**, ezért az ellenőrzés során nem volt biztosított a Mérleg, az Eredmény-kimutatás és a Maradvány-kimutatás értékelése, továbbá a belső összefüggések és a mérleget alátámasztó dokumentumok vizsgálata.

A Magyar Államkincstár I. Költségvetés Ellenőrzési Osztály megállapította, hogy a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló a jelentés tervezet véglegesítésekor visszautasított állapotban volt, ezért a beszámoló megbízható és valós képének vizsgálata nem volt biztosított. A szervezet könyvvezetésében - Módszertanban meghatározott - jelentős mértékű hiba feltárása történt.

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

- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be: a közbenső táblázatban feltüntetett szabályozottságot érintő hiányosságok alapján a szervezet belső szabályzatai elkészültek, hatályba helyezésük 2019-ben folyamatos történik. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/11. pontjaiban.
- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/1. – 2/7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. A Szervezeti és működési szabályzatot az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásainak megfelelően egészítsék ki,
- 1/2. a Számviteli politikát, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatok tartalmát aktualizálják a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően,
- 1/3. a Gazdálkodási szabályzat kerüljön jóváhagyásra, rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön. Az érintett munkavállalók esetében, a munkaköri leírásokat egészítsék ki a gazdálkodási jogkörök, hatáskörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) elvégzésével, kapcsolatos feladatokkal. Gondoskodjanak róla, hogy ellenjegyzéssel, érvényesítéssel kapcsolatos feladatokat olyan személyek végezzék, akik megfelelnek az Ávr. 55. § (3), és 58. § (4) bekezdésében előírt szakmai előírásoknak,
- 1/4. készítsék el az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) c) d) e) g) h), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3 § (1) pontjában előírt a tevékenységét érintő egyéb szabályzatokat,
- 1/5. készítsék el a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**,
- 1/6. készítsék el a Bkr. 6. § (4) pontjában szabályozott **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert alakítsák ki és működtessék a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján.
- 1/7. a munkaköri leírások kerüljenek kiegészítésre az operatív jogkörök, hatáskörök (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) elvégzésével kapcsolatos feladatokkal,
- 1/8. a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert kialakítsák és működtessék a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján, határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésére.
- 1/9. Gondoskodjanak róla, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az operatív munkavégzés kapcsán minden esetben az Ávr. 55-59. §-ban és a Közös Hivatal belső szabályzataiban előírtaknak megfelelően történjen,
- 1/10. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét,
- 1/11. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szervek vezetői a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékeljék a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt terjesszék be a képviselő-testület elé,

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 53. §. alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati feladatok maradéktalanul kerüljenek elvégzésre (különösen fontos: az értékcsökkenés elszámolása, adó és járulékok közterhek egyeztetése).
- 2/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készüljön, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat,
- 2/3. az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék az immateriális javakról és tárgyi eszközökről, az Áhsz. 14. mellékletének VI. VII. pontja alapján a részletező nyilvántartásokat,
- 2/4. az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat az előirányzatok, a követelések, a kötelezettségek és az adott és kapott előlegek állományáról,
- 2/5. a pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke feleljen meg az Áhsz. 21. § (7) pontjában előírtaknak, a készpénz és bankszámlapénz nyilvántartása, egyeztetése a gazdálkodási jogkörökben előírt személyek által történjen meg, kézjegyükkel igazolják annak egyezőségét,
- 2/6. a negyedéves könyvviteli zárlatok során az Áhsz. 53. § (5) d) pontja alapján kerüljön átvezetésre az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó értéke a más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára,
- 2/7. a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. §. alapján az év végi zárlati tételek maradéktalanul kerüljenek elvégzésre,
- 3/2. az időbeli elhatárolások az önkormányzat könyveiben Áhsz. 14. § (11) - (13) pontjaiban előírtaknak megfelelően kerüljenek elszámolásra.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PILISJÁSZFALUI SOMVIRÁG ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Pilisjászfalui Somvirág Óvoda és Bölcsőde**
Törzsszám: **685676**

Az ellenőrzés eredményeképpen összefoglalva megállapítható, hogy az Óvodánál a belső kontroll rendszer kialakítása és a gyakorlatban való működtetése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A gazdálkodási jogkörök jogszabályoknak megfelelő alkalmazása a gyakorlatban nem valósult meg, a belső kontroll rendszer szabályozása és működtetése további fejlesztést igényel.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda kontrollkörnyezetét alkotó szabályzatokat, a jogszabályok által előírt az Ávr. 9. § (5) a) bekezdés alapján, a gazdasági feladatokat ellátó Közös Hivatal készítette el. A szabályzatok hatálya kiterjedt az Óvodára. A gazdasági vezetői jogkört – gazdasági vezető hiányában - az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint a Közös Hivatal jegyzője gyakorolta.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdés alapján SZMSZ-el, amely az Ávr. 13. § (4a) és (5) bekezdésben előírt jogszabályi változásokat nem követte és nem tért ki a Bkr. 15. § (2) bekezdésében kötelezően előírtak alapján a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladataira. **(1/1. javaslat)**

A Közös Hivatal és az Önkormányzat által alapított és fenntartott Óvoda között, az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint kötöttek **Munkamegosztási megállapodást**, amelyet az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint az Önkormányzat Képviselő-testülete 39/2014. (VI. 5.) határozatával jóváhagyott.

Az Óvoda az Áhsz 50. § (1) bekezdésében előírt önálló **Számviteli politikával** és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és **Számlarenddel** nem rendelkezett. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott **Számviteli politika** elkészítéséért az Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. **(1/2. javaslat)**

A Közös Hivatal Gazdálkodási szabályzatának hatálya kiterjedt az Óvodára, melyet az intézményvezető az Ávr. 57. § (4) bekezdése ellenére nem hagyott jóvá. Nem rögzítették az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó szabályokat.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelöléséről, azok aláírás-mintájáról nem vezetett naprakész és teljes körű nyilvántartást, valamint a jogkörökre történő felhatalmazásokat, kijelöléseket nem tartalmazott a szabályzat. A szabályzat a jogszabályi változásokat nem követte megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. **(1/3. javaslat)**

Az Óvoda nem tudta bemutatni az Ávr. 13. §. (2) bekezdés c) - g) pontjaiban felsorolt szabályzatokat, **(1/4. javaslat)**

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett, nem rögzítette a vezetői ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységeket, **(1/5. javaslat).**

A Bkr. 6. § (4) pontjában szabályozott **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** nem készítették el, **(1/6. javaslat).**

Integrált kockázatkezelési rendszer

A jegyző által benyújtott nyilatkozat ellenére, az óvodánál a kockázatkezelési rendszer nem a Bkr. 7. § (1)-(5) pontjában előírtaknak megfelelően került kialakításra. Nem szabályozták az Óvoda tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, az alkalmazandó eljárásokat és határidőket, nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése. (1/7. javaslat)

Kontrolltevékenységek

A kontrolleljárások nem felelnek meg a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelős kijelölésére nem került sor.

A gazdasági események elszámolása, a Bkr. 8. § (2) d) bekezdésének megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja nem volt biztosított. A gazdálkodó szervezet nem rendelkezett gazdasági vezetővel, feladatát a jegyző látta el, az Ávr. 11. § (1)-(3) bekezdése szerint. A gazdálkodási jogkörök a szerv belső szabályzataiban meghatározásra kerültek, azonban az operatív munkavégzés kapcsán, ezt nem minden esetben az előírtaknak megfelelően alkalmazták. A 9. havi IKJ-t érintő minták vizsgálatánál a gazdasági jogkörök gyakorlása (kötelezettség vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés) nem minden esetben felelt meg az Ávr. 55 - 59. §-ban, valamint az Óvoda belső szabályzataiban előírtaknak (utalványozó aláírása hiányzik, ellenjegyzőként arra nem jogosult személy írt alá). Az utalványrendeletek a pénzügyi teljesítés dátumát követően kerültek kinyomtatásra. (1/8. javaslat)

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda iratkezelési feladatait a Közös Hivatal látta el. Az Ltv. 10. § (1) c) pontja alapján Iratkezelési szabályzat 2013-ben készült, amelyhez a jegyző, az illetékes közlevéltár és a Fővárosi és Megyei Kormányhivatal egyetértését nem kérte. Az Óvoda csak részben tett eleget az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Info. tv. 32-34. § szerint. (1/9. javaslat)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az alkalmazott nyomon követési rendszer nem a Bkr. 10. § rendelkezése alapján került kialakításra és működtetésre. A Közös Hivatal a Bkr. 17. § (1) - (1) a) bekezdésben előírt **Belsőellenőrzési kézikönyvvel** rendelkezett, hatálya azonban nem terjedt ki az Óvodára, annak két évenkénti felülvizsgálata sem történt meg. A szerv vezetője nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot. (1/10. javaslat)

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

2018. szeptember 13-án, a 2018. évi adatok feldolgozásának, a könyvelés állapotának, naprakészségének felmérése érdekében helyszíni ellenőrzést végeztünk, melyről jegyzőkönyv készült. Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírt, Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns részletező nyilvántartások meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az ellenőrzés során feltártuk, hogy a könyvvezetés nem naprakész, az Áhsz. 14. melléklete szerinti a részletező nyilvántartásokat nem naprakészen és nem teljes körűen és nem a jogszabály szerinti tartalommal vezették.

A **közbenső megállapítások és javaslatok táblázat** elkészítésekor nem állt rendelkezésre 2018. évre vonatkozó időközi mérleg és költségvetési jelentés, ezért a belső kontroll rendszer, valamint a 2017. évi beszámoló alapján a 2018. évi nyitó adatok vizsgálatára tértünk ki.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerinti részletező nyilvántartások vezetése sem a nyitó tételek esetében, sem a II. negyedévi IMJ és IKJ vizsgálatánál nem felelt jogszabályi előírásoknak.

Az Óvoda adatszolgáltatását I – III. negyedévre vonatkozóan 2018. december 3 – 2018. december 16. közötti időszakban teljesítették. A vizsgálat mérlegjelentés és költségvetési beszámoló vizsgálata alapján, az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek fennálltak.

Az **Áhsz. 53. §** szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat - az **Áhsz. 17. melléklete** szerinti egyezőségek vizsgálata kivételével - nem végezték el. **(2/1. javaslat)**

Az ellenőrzés során feltárt hibák:

- A 2017. éves költségvetési beszámoló adatait **leltár nem támasztja alá**, így a 2018. évi nyitó adatokat sem. **(2/2. javaslat)**
- Az Óvoda az immateriális javak, valamint a tárgyi eszközök állományáról az **Áhsz. 14. melléklete** szerinti nyilvántartást nem vezette, a tárgyi eszközök bruttó értékét és az értékcsökkenés értékét nem tudták alátámasztani. **(2/3. javaslat)**
- A 2018. évi nyitó adatok (2017. évi záró) alapján az előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, előlegek nyilvántartását, az **Áhsz. 14. melléklete** alapján nem vezették naprakészen. **(2/4. javaslat)**
- Az önkormányzat 2018. évi nyitó (2017. évi záró) tételei között időbeli elhatárolást nem mutatott ki. **(2/5. javaslat)**
- Az **Áhsz. 53. §** szerinti havi, negyedéves és éves zárlati feladatok elvégzése csak részben történt meg. **(2/6. javaslat)**
- A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba nem a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírtak megfelelő, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerültek adatok. **(2/7. javaslat)**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a III. negyedévi IMJ és a 9. havi IKJ kapcsán a vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** nem javították ki. A hibák a jelentéstervezet készítésének időpontjában elérik a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló a jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában 2019. 03. 22-én visszautasított állapotú volt. Az éves beszámoló vonatkozásában végzett ellenőrzést a Gyorsjelentés, a 12. havi IKJ, valamint az alátámasztásukra szolgáló főkönyvi kivonat és a Gyorsjelentést alátámasztó leltárak, részletező kimutatások vizsgálatával végeztük. A Gyorsjelentés, a KGR–K11 rendszerben vizsgálat időpontjában „pénzügyileg jóváhagyott” státuszban volt.

Az **Áhsz. 14. melléklete** szerinti részletező nyilvántartásokat nem vezették, a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások adatai közötti egyeztetés nem történt meg.

A 12. havi IKJ és a Gyorsmérleg főkönyvi kivonattal való alátámasztása biztosított volt, az **Áhsz. 17. melléklete** szerinti egyezőségek fennálltak, a pénzforgalom levezetése egyezőséget mutatott.

Az **Áhsz. 53. §** szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat - az **Áhsz. 17. melléklete** szerinti egyezőségek vizsgálata kivételével - nem végezték el. **(2/1. javaslat)**

A vizsgálat során felmerült hiányosságok:

- A 2018. évi beszámoló adatait **leltár nem támasztotta alá**. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat 3.1 pontjában előírtak ellenére leltározási utasítás nem került kiadásra. **(javaslatunkat megtettük a 2/2. pontnál)**
- Az Óvoda a tárgyi eszközeiről az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartást nem vezette, a tárgyi eszközök bruttó értékét és az értékcsökkenés értékét nem támasztották alá. **(javaslatunkat megtettük a 2/3. pontnál)**
- Az előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, előlegek részletező nyilvántartását, az Áhsz. 14. melléklete alapján nem vezették. **(javaslatunkat megtettük a 2/4. pontnál)**
- Az Áhsz. 53. §-ban előírt zárlati tételeket nem teljes körűen és nem a jogszabályban előírt határidőig készítették el. **(javaslatunkat megtettük a 2/6. pontnál)**
- A 2018. évi mérlegben kimutatott passzív időbeli elhatárolások nem feleltek meg az Áhsz. 14. § (11) - (13) pontjaiban előírtaknak, nem került elhatárolásra a 12. havi munkabér összege, a nem esedékes, befizetett adók és a mindkét évet érintő közüzemi számlák. A könyvekben elhatárolt összegek leltárral nem kerültek alátámasztásra. **(javaslatunkat megtettük a 2/5. pontnál)**

A nem javítható hibák, az el nem végzett helyesbítések, valamint a könyvvezetés ellenőrzése alapján fennáll a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmaz.

Az Óvoda éves beszámolója a **jelentés tervezet véglegesítésének időpontjában** (2019. március 22.) **viSSZAUTASÍTOTT STÁTUSZÚ VOLT**, ezért az ellenőrzés során nem volt biztosított a Mérleg, az Eredmény-kimutatás és a Maradvány-kimutatás értékelése, továbbá a belső összefüggések és a mérleget alátámasztó dokumentumok vizsgálata.

A Magyar Államkincstár I. Költségvetés Ellenőrzési Osztály megállapította, hogy a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló a **jelentés tervezet véglegesítésekor visszautasított állapotban volt**, ezért a beszámoló megbízható és valós képének vizsgálata nem volt biztosított. A szervezet könyvvezetésében - Módszertanban meghatározott - jelentős mértékű hiba feltárása történt.

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

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megkezdett intézkedéseket**, amelyeket azonban nem fejezett be: a közbenső táblázatban feltüntetett szabályozottságot érintő hiányosságok alapján a szervezet belső szabályzatai elkészültek, hatályba helyezésük 2019-ben folyamatos történik. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért e hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1. - 1/10. pontjaiban.

- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak.** Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/1. – 2/7. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Óvoda Szervezeti és működési szabályzata kerüljön kiegészítésre az Ávr. 13. § (4a) és (5) bekezdésben foglalt jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint térjenek ki a a belső ellenőrzést végző személy, szervezet, vagy szervezeti egység feladataira,
- 1/2. a Gazdálkodási szabályzat kerüljön jóváhagyásra az Óvoda részéről. Rögzítsék a szabályzatban az Ávr. 52. § (1), az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdés alapján a gazdálkodóra vonatkozó rendelkezéseket, a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, azok kinevezéséről, megbízásáról, aláírás mintájáról naprakész és teljes körű nyilvántartás készüljön,
- 1/3. a Számviteli politikát, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatokat és a Számlarendet az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak alapján saját hatáskörben készítik el, az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján kerüljön jóváhagyásra,
- 1/4. készítsék el az Ávr. 13. § (4a) szerint a 13. § (2) c) d) e) g) h), valamint az Ltv. 10. § (1), 335/2005 (XII. 29) Korm. rendelet 3 § (1) pontjában előírt a tevékenységét érintő egyéb szabályzatokat,
- 1/5. készítsék el a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **Ellenőrzési nyomvonalat**,
- 1/6. készítsék el a Bkr. 6. § (4) pontjában szabályozott **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**,
- 1/7. a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszert alakítsák ki és működtessék a Bkr. 3. § b) pont előírása alapján.
- 1/8. határozzák meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját, a szervezeti felelősök kerüljenek kijelölésére,
- 1/9. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer, vizsgálják felül az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatok közzétételének teljes körűségét,
- 1/10. kerüljön kialakításra és működtetésre a Bkr. 10. §. alapján a nyomon követési rendszer, a szerv vezetője a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelje a költségvetési szerv kontrollrendszerének minőségét, a nyilatkozatot a zárszámadási rendelettel együtt terjesszék be a képviselő-testület elé.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2/1. az Áhsz. 53. §. alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati feladatok maradéktalanul kerüljenek elvégzésre (különösen fontos: az értékcsökkenés elszámolása, adó és járulék közterhek egyeztetése).
- 2/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár készüljön, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat,
- 2/3. az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék az immateriális javakról és tárgyi eszközökről, az Áhsz. 14. mellékletének VI. VII. pontja alapján a részletező nyilvántartásokat,
- 2/4. az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében előírtak alapján készítsék el és folyamatosan vezessék a Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat az előirányzatok, a követelések, a kötelezettségek és az adott és kapott előlegek állományáról,
- 2/5. az időbeli elhatárolások az Óvoda könyveiben az Áhsz. 14. § (11) - (13) pontjaiban előírtaknak megfelelően kerüljenek elszámolásra,
- 2/6. az Áhsz. 53. §. alapján, a havi, negyedéves és év végi zárlati feladatok maradéktalanul kerüljenek elvégzésre (különösen fontos: az értékcsökkenés elszámolása, adó és járulék közterhek egyeztetése),
- 2/7. a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak a Szt. 165. §. (2) bekezdésében előírt, szabályszerűen kiállított, alakilag és tartalmilag a követelményeknek megfelelő bizonylat alapján kerüljenek adatok.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján nem történtek meg a könyvvezetéssel, nyilvántartások vezetésével, adatszolgáltatással kapcsolatos javítások, ezért a 2. pontban felsorolt javaslatainkat a Gyorsmérleg és a 12. havi IKJ vizsgálatánál is fenntartjuk.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2019. május 7.

.....
Kiss Éva
pénzügyi ellenőrzési referens

.....
Marosvölgyi Anita
pénzügyi ellenőrzési referens

.....
Dr. Beke Erzsébet
pénzügyi ellenőrzési referens

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Budapest, 2019. május 7.



.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 6 db

- | | | |
|------|-----------|--|
| 1/1. | melléklet | Mintavételek értékelése tábla Pilisjászfalu Község Önkormányzata |
| 1/2. | melléklet | Mintavételek értékelése tábla Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal |
| 1/3. | melléklet | Mintavételek értékelése tábla Pilisjászfalui Somvirág Óvoda és Bölcsőde |
| 2/1. | melléklet | Teljességi és hitelességi nyilatkozat Pilisjászfalu Község Önkormányzata |
| 2/2. | melléklet | Teljességi és hitelességi nyilatkozat Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal |
| 2/3. | melléklet | Teljességi és hitelességi nyilatkozat Pilisjászfalui Somvirág Óvoda és Bölcsőde |

Készült: 2 példányban

1. példány: Pilisjászfalu Község Önkormányzata, Bányai József polgármester (2080 Pilisjászfalu, Bécsi utca 33.)
2. példány: Budapesti és Pest Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:


1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

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 Államkincstárát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár (1138 Budapest, Váci út 188. postacím: 1389 Budapest, Pf.: 105., Kiss Éva vizsgálatvezető) részére.

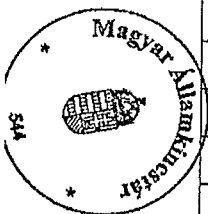
Pilisjászfalu, 2019. május „14....”


.....
Dr. Imre Gábor Ferenc
jegyző




.....
Bányai József
polgármester

Adószáma		Adószámszám		Adószámszám		Adószámszám		Adószámszám		Adószámszám		Adószámszám		Adószámszám		Adószámszám		Adószámszám		Adószámszám	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
A 00 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 01 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 02 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 03 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 04 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 05 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 06 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 07 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 08 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 09 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 10 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 11 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 12 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 13 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 14 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 15 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 16 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 17 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 18 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 19 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010
A 20 1	100	100	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010	010



2019. MÁJ. 07 17.

A nyilatkozat az eredetivel egyezik

No	Jenis	Materi/Struktur/Isi/Manfaat/Nilai				Alasan/Manfaat/Nilai				Kelebihan/Kelemahan/Keuntungan				Kelemahan/Keuntungan/Kelebihan				Kelebihan/Keuntungan/Kelemahan				Kelemahan/Keuntungan/Kelebihan				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
02	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
03	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
04	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
05	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
06	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
07	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
08	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
09	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18
19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23
24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26
27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29
30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság
 1133 Budapest, Yáci út 188.
 5679/2019
 Lrkozati: 2593-04-02 5.
 Szám: Melleklet: db
 Előadó:

2.1 melléklet

J. P. J. 13.01.03.
 10.01.03.
 10.01.03.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

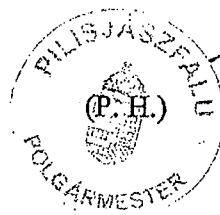
kiss E m

04.03. 23

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Pilisjászfalu Község Önkormányzata**, cím: 2080 Pilisjászfalu, Bécsi utca 33., PIR törzsszám: 736130, képviselőként alulírott **Bányai József polgármester**, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 294./2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Pilisjászfalu, 2019. március 28.



Bányai József
 polgármester



4. másolat az eredetivel egyező

2019 MÁJ. 06 17.

m 17

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Pilisjászfalui Somvirág Egységes Óvoda-Bölcsőde**, cím: 2080 Pilisjászfalu, Kápolna utca 1., PIR törzsszám: 685676, képviselőjében alulírott **Bogárné Manhercz Katalin**, **intézményvezető**, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 294./2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Pilisjászfalu, 2019. március 28.



Bogárné Manhercz Katalin
Bogárné Manhercz Katalin
intézményvezető



A nyilatkozat az ellenőrzésről

2019 MÁJ. 06 17.

rcg

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal**, cím: 2080 Pilisjászfalu, Bécsi utca 33., PIR törzsszám: 812676, képviselőjében alulírott **Dr. Imre Gábor Ferenc jegyző**, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 294./2018. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Pilisjászfalu, 2019. március 28.



.....
Dr. Imre Gábor Ferenc
 jegyző



A másolat az eredetivel egyezős

2019 MÁJ. 06 17.

M()