

## **Ellenőrzési jelentés/tervezet**

Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal  
**Kéthely Község Önkormányzata**  
**Iktatószám:**

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Kéthely Község Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzése című vizsgálatához**

**2020. június.**

I./  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Kéthely Község Önkormányzata Forró Barbara
<b>A vizsgálat célja:</b>	<p>Annak megállapítása volt, hogy a</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége biztosított-e?</li> <li>- a pénzügyi- és gazdasági ellenőrzés keretében vizsgálni, hogy a vizsgált időszakban a költségvetésben elfogadott éves előirányzat tervezése megalapozott volt-e, az előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő kezelése, továbbá a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége biztosított-e a vizsgált időszakban?</li> </ul>
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>	Kéthely Község Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata.(kérdőív: 4,8)</li> <li>- A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése.</li> </ul>
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrző kérdése, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, szakmai szabályok és ellenőrzési módszertanok figyelembevételével: megfigyelés, kérdésfeltevés, összehasonlítás, dokumentumok helyszíni ellenőrzésével, okmányok bekérésével történt.

<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2019. év
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2020.06.02.-2020.06.11.
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2020.06.02.-2020.06.11.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	15
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Forró Barbara
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Forró Barbara
	megbízólevél száma
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Nagy Gáborné jegyző Molnár Balázs polgármester

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a szervezetnél kialakított szervezet szabályozottságát, belső kontrollrendszer kialakítását, a költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználását, módosítását, a beszámoló készítését.

Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem került sor, a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, közvetlen interjúk alkalmazásával került lefolytatásra, elektronikus formában előzetes adatbekérések alapján mintavétellel történt a helyszíni ellenőrzésre gazdasági események tételeinek kiválasztása. A rendelkezésre álló idő alatt az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott véleménykialakítására.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a szervezet szabályozottsága került vizsgálatra a belső kontrollrendszer részeként. A kontrollkörnyezetben kiemelkedő helyen áll Kéthely Község Önkormányzatára vonatkozó szervezeti és működési szabályzat, amelyet 2011. évi CLXXXIX. Magyarország Helyi Önkormányzatairól szóló törvény 53. § (1) bekezdése szerint rendeletben kell szabályozni.

Kéthely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 18/2014. (XI.5.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szól, amelyet a kontrollkörnyezet fenntartása érdekében 2019. évben kétszer aktualizáltak. A Képviselő-testület elfogadta az 1. számú melléklet módosítását a kormányzati funkciók változását a 6/2019. (III.18.) és a 15/2019. (VIII.30.) számú önkormányzati rendeletben.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét belső szabályzatban meghatározta. A vizsgált időszakra rendelkezett hatályos szabályzattal, melyben az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét.

Szabályzatukban a személyi feltételeket a jogszabályi előírások alapján meghatározták, a felhatalmazások csatolásra kerültek. Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak megfelelően naprakész nyilvántartást szabályszerűen vezették. A kialakított szabály jogszabályi előírásoknak megfelelő. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a pénztári és banki tételek könyvekben történő rögzítése, gazdálkodási jogkörök aláírása.

A 200000 forintot meghaladó gazdasági események közül kiválasztott tételeknél a kötelezettségvállalási dokumentumaival rendelkeztek, a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ellenjegyezte. A könyvekben teljesített összegek a kötelezettségvállalás alapján kerültek kifizetésre.

Ávr. előírásainak megfelelően az Önkormányzat gazdálkodását munkaszervezete a Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal végezte, szabályozottságát a Hivatal szabályzatainak kiterjesztésével biztosította. Az Önkormányzatra vonatkozóan teljesítették a szabályzatkészítési kötelezettséget. Belső kontrollrendszer témakörben a jegyző teljesítette továbbképzési kötelezettségét.

Az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően honlapon elektronikus formában bárki számára közzé kell tenni az Info tv. 1. számú mellékletében felsorolt dokumentumokat, vagy legalább az éves költségvetését, a költségvetési beszámolóját, határozatokat. A felsorolt dokumentumok elérhetősége biztosított a település honlapján.

Korábbi években készült szabályzataikat aktualizálták, a felülvizsgálat tényét a fedőlapon szabályosan rögzítették.

Kéthely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2019. évi költségvetését határidőben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadta. /2019.02.15./ Az Önkormányzat 2019. évi költségvetését három alkalommal módosította, amelyről nyilvántartás készült. A költségvetés eredeti, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a zárszámadásban egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámolóval együtt a nyilatkozatot elkészítették.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A valóságtartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt.

A költségvetési kiadások valóságtartalmának ellenőrzésére a könyvekben rögzített gazdasági eseményeket vizsgáltam. A 2019. évi gazdasági eseményekből összeg és gyakoriság figyelembevételével kiválasztott tételek vizsgálata során kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra. A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

Az elszámolásra kiadott előlegeknél a 30 napos elszámolási határidő nem minden esetben került betartásra. Az elszámolásra kiadott előlegek kezelésének szabályait a pénzkezelési szabályzat tartalmazza, elszámolásának határidejét személyi jövedelemadó kiküszöbölése miatt 30 napra határozták meg. Az elszámolások csúszása (egy-két napot, egy esetben 14 napot követően került elszámolásra) 2019. évben pénzügyi vonzata nincs az önkormányzatra.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).<sup>1</sup>

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében<sup>2</sup>: megfelelő

---

<sup>1</sup>Abban az esetben, ha volt egyeztető megbeszélés.

<sup>2</sup>Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

### III.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A 2019. évi költségvetési kiadások valóságtartalmának vizsgálata a gazdasági események tételes ellenőrzésével valósult meg, kiemelkedő hiányosság nem került megállapításra.	-	-	nincs	nem
2.	Szabályozottság területén Kéthely Község Önkormányzata az előírt kötelező működési és gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezik.	Általános jelentőségű/ alacsony kockázatú	A szabályzatokat a külső ellenőrzési szervek ajánlásai alapján önálló szervként kell elkészíteni, amely 2019. évben még nem minden szabályzatnál valósult meg. A kockázata csekély jelentőségű.	nincs	nem
3.	2019. évben az elszámolásra kiadott előlegeknél a 30 napos elszámolási határidő nem minden esetben került betartásra.	Általános jelentőségű, alacsony kockázatú	A jogszabályi előírások /Szja tv, belső szabályzatok/ figyelmen kívül hagyása.	A pénzügyi szabályzatban pontosan meghatározott elszámolásra kiadott összegek 30 napon túl személyi jövedelemadó kötelesek. Ennek	Nem

				<p>megfelelően javaslom a 30 napos idő betartására nagyobb figyelmet fordítani, illetve a meghaladó eseményeknél szja számítási táblázat kialakítását. A pénzügyi vonzatának megállapítása miatt. /A felmerült esetekben nincs pénzügyi vonzata az elszámolások 30 nap feletti elszámolásának /</p>	
--	--	--	--	---	--

## IV./

### RÉSZLETES JELENTÉS

#### **A jelentésben használt rövidítések, alkalmazott jogszabályok a vizsgálat során:**

1. Önkormányzat: Kéthely Község Önkormányzata
2. Hivatal: Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal
3. Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
4. Ávr.: 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
5. Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
6. Info tv.: 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
7. Mötv. : 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
8. Kéthely Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2019. (II.15.) önkormányzati rendelete Kéthely Község Önkormányzatának 2019. évi költségvetéséről

#### **Szabályozottság működésre és gazdálkodásra vonatkozóan, belső kontrollrendszer**

Az ellenőrzés célja, hogy a belső kontrollrendszer kialakítását vizsgálja, ezen belül a kontrollkörnyezetet, amely magában foglalja Kéthely Község Önkormányzatára vonatkozó szervezeti és működési szabályzatát, melyet rendeletben kell szabályozni. (Mötv. 53.§. 1bek.)

Kéthely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 18/2014. (XI.5.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szól, amelyet a kontrollkörnyezet fenntartása érdekében 2019.évben kétszer aktualizáltak. A Képviselő-testület elfogadta az 1. számú melléklet módosítását a kormányzati funkciók változását a 6/2019. (III.18.) és a 15/2019. (VIII.30.) számú önkormányzati rendeletben.

A Mötv 53. § 1. bekezdése alapján a szabályzat kötelező tartalma melyeket a belső ellenőrzés vizsgált:

- a) az önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről;
- b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról;
- c) a képviselő-testület üléseinek összehívásáról, vezetéséről, tanácskozási rendjéről;
- d) az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről;
- e) a nyilvánosság biztosításáról;



- f) a döntéshozatali eljárásról, a szavazás módjáról;
- g) a rendeletalkotásról és határozathozatalról;
- h) a képviselő-testület ülésének jegyzőkönyvéről;
- i) a közmeghallgatásról;
- j) az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól;
- k) a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről;
- l) a képviselő-testület bizottságairól.

Jogszabály szerint továbbá a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatában határozza meg, mely önszerveződő közösségek képviselőit illeti meg tevékenységi körükben tanácskozási jog a képviselő-testület és bizottsága ülésein, továbbá azoknak a fórumoknak a rendjét amelyek a lakosság, az egyesületek közvetlen tájékoztatását, a fontosabb döntések előkészítésébe való bevonását szolgálják. Ezek állásfoglalásáról és az ott felmerült kisebbségi véleményekről tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

A képviselő-testület üléseinek nyilvánosságáról a honlapon történő megjelenéssel biztosítja SzMSz 41. § szerint.

Gazdálkodási programját a 45/2015. (IV.29.) számú önkormányzati rendeletben elfogadta. Alakuló ülést követően hat hónapon belül a Möt. 116. § (5) bekezdése szerint felül kell vizsgálni, módosítani, fejlesztési tervet kell készíteni.

Kéthely Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban Hivatal) az önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó szervezete. A Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette gazdálkodási szabályzatait az önkormányzatra vonatkozóan.

Belső kontrollrendszer részét képezi a kontrollkörnyezet, amelyben a szervezet szabályozottságát a szervezeti célok elérésének környezetét rögzítik. Ennek keretében a Hivatal az Önkormányzatra vonatkozóan elkészítette a következő szabályzatokat:

-Számviteli politika

- Számlarend 2018. évi Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése című nyomtatvány került a számlarend mellé exportálva.

-Leltárkészítési és leltározási szabályzat

/2017. 01.01./ hatályos kiterjesztve az Önkormányzatra,

-Eszközök és Források értékelési szabályzata

/2017. 01.01./ hatályos kiterjesztve az Önkormányzatra,

-Beszerzések lebonyolításának szabályzata

/2017. 01.01./ hatályos kiterjesztve az Önkormányzatra,

-Pénzkezelési szabályzat

/2018. 01.01./ hatályos kiterjesztve az Önkormányzatra,

-Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és seljetezésének szabályzata

/2017. 01.01./ hatályos kiterjesztve az Önkormányzatra,

-Gazdálkodási szabályzat

-Bizonylati rend

/2018. 04.01./ hatályos kiterjesztve az Önkormányzatra,

-A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés hatásköri rendjével rendelkeztek.

A jegyző- a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően- megállapította a tevékenységében rejlő kockázatokat, valamint meghatározta az egyes kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket, és a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.

Az Ávr. 13. § (2) szakasza alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Ávr. 13. § 2) a. pontja szerint tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével - az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket kell szabályozni.

A Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatalra elkészített szabályzat kiterjesztésre került az Önkormányzatra gazdálkodására. Szabályzatukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2019. január 1-vel hatályos, az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján rögzítették a pénzgazdálkodás hatásköri rendjét.

A jegyző- a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően- megállapította a tevékenységében rejlő kockázatokat, valamint meghatározta az egyes kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket, és a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.

A kialakított belső szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelő, a külső elvárásoknak megfelelően a Hivatal 2020. évtől továbbfejlesztette, új, önálló szabályzatokat készített költségvetési szervként.

### *Költségvetés végrehajtása, ellenőrzése*

Kéthely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben fogadta el a 2019. évi költségvetési rendeletét. A rendelet hatálya az Önkormányzatra és intézményére (Hivatal) terjedt ki, egy-egy címet alkotva a költségvetési szervei. 2019. évi költségvetése a 2/2019. (II.15.) számú önkormányzati rendeletében került elfogadásra. A meghatározott költségvetési előírásokat az Önkormányzat három

alkalommal módosította. 2019-ben a 12/2019. (VIII.30.) önkormányzati rendeletében, és a 18/2019. (XI.14.) önkormányzati rendeletben. 2020-ban az 1/2020 (01.31.) önkormányzati rendeletben.

Az előirányzat módosításokat tartalmazó nyilvántartást folyamatosan vezették a szervezetnél. A 2019. évi önkormányzatra és hivatalra vonatkozó negyedéves módosítások felvezetésre kerültek a nyilvántartásba, a bejegyzéseket megfelelő részletezettséggel dokumentálták. Az érintett jogcímenként az előirányzat módosításokat tételesen kimutatták, mellette rövid szöveges indoklások is megtalálhatók. A táblázatból a bevételi és kiadási módosítások összefüggése is látható.

A nyilvántartás szerinti módosított előirányzatok alátámasztották a beszámolót. 2020. évi rendkívüli helyzet miatt a beszámoló elfogadása később, a 11/2020. (VI.26.) önkormányzati rendeletében fogadta el az önkormányzat 2019. évi gazdálkodás zárszámadását.

Az ellenőrzés idején előkészített anyag és a Magyar Államkincstár részére elküldött beszámoló adataival történt az ellenőrzés további egyeztetése.

#### Költségvetési adatok, teljesítése

Kéthely Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2019. (II.15.) önkormányzati rendelete állapította meg Kéthely Község Önkormányzatának 2019. évi költségvetését, melyben 907.608.339 Ft bevételt és kiadási főösszegét 907.608.339 Ft kiadással fogadta el.

Költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait rendeletének mellékletében részletezte. A következő 1. számú táblázatban főbb jogcímenként tervezett bevételi előirányzata, módosítása és teljesítése látható az ellenőrzött Kéthely Község Önkormányzatára vonatkozóan.

#### 2019. évi Költségvetési alakulása Kéthely Község Önkormányzatánál

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesített előirányzat %-ban
<b>Költségvetési bevétel</b>	<b>641 841 972</b>	<b>773 489 633</b>	<b>792 692 347</b>	<b>102,48%</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről(B1)	212 632 255	297 566 522	298 850 022	<b>100,43%</b>
Felhalmozási célú támogatások áht. belülről (B2)	321 854 061	368 165 795	346 635 388	<b>94,15%</b>
Közhatalmi bevételek(B3)	50 550 000	50 550 000	76 314 259	<b>150,97%</b>
Működési bevételek (B4)	54 643 455	54 643 455	67 817 343	<b>124,11%</b>

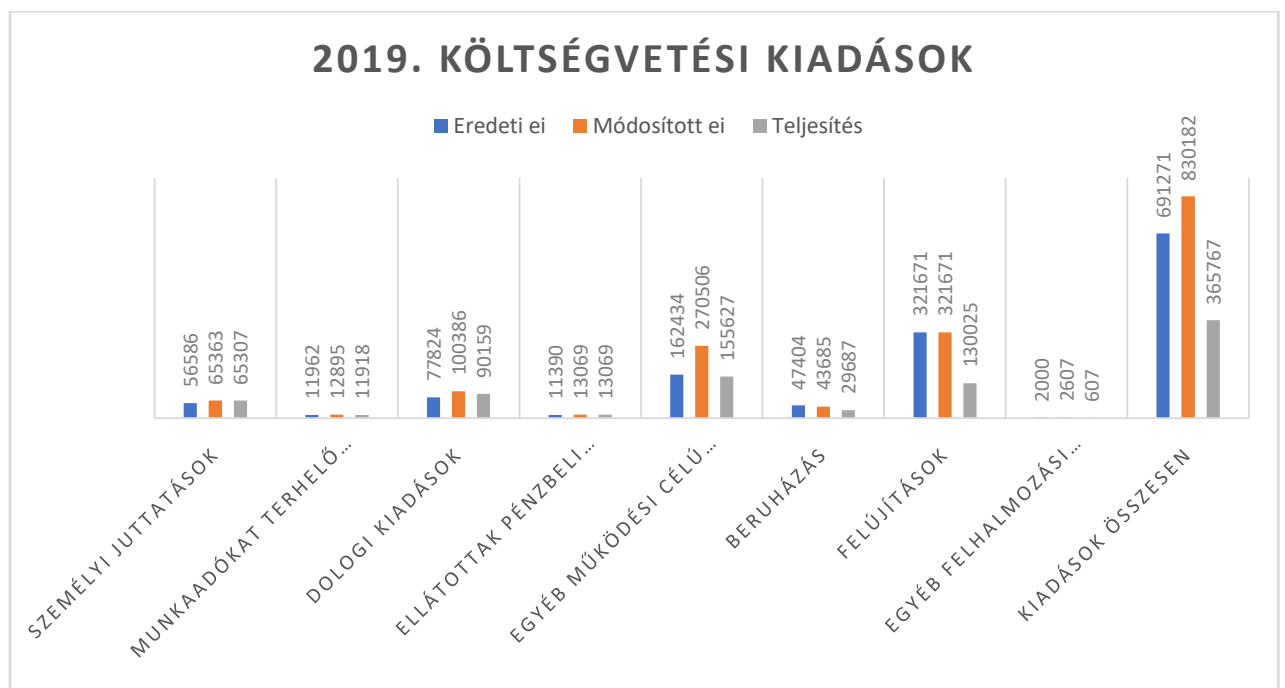
Felhalmozási bevételek (B5)		-	502 200	-
Működési célú átvett pénzeszközök(B6)	1 312 681	1 714 341	1 990 135	<b>116,09%</b>
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök(B7)	849 520	849 520	583 000	<b>68,63%</b>
<b>Finanszírozási bevétel</b>	<b>244 711 691</b>	<b>254 367 783</b>	<b>327 813 813</b>	<b>1288,74%</b>
<b>Összesen</b>	<b>886 553 663</b>	<b>1 027 857 416</b>	<b>1 120 506 160</b>	<b>140,25%</b>

1. számú tábla

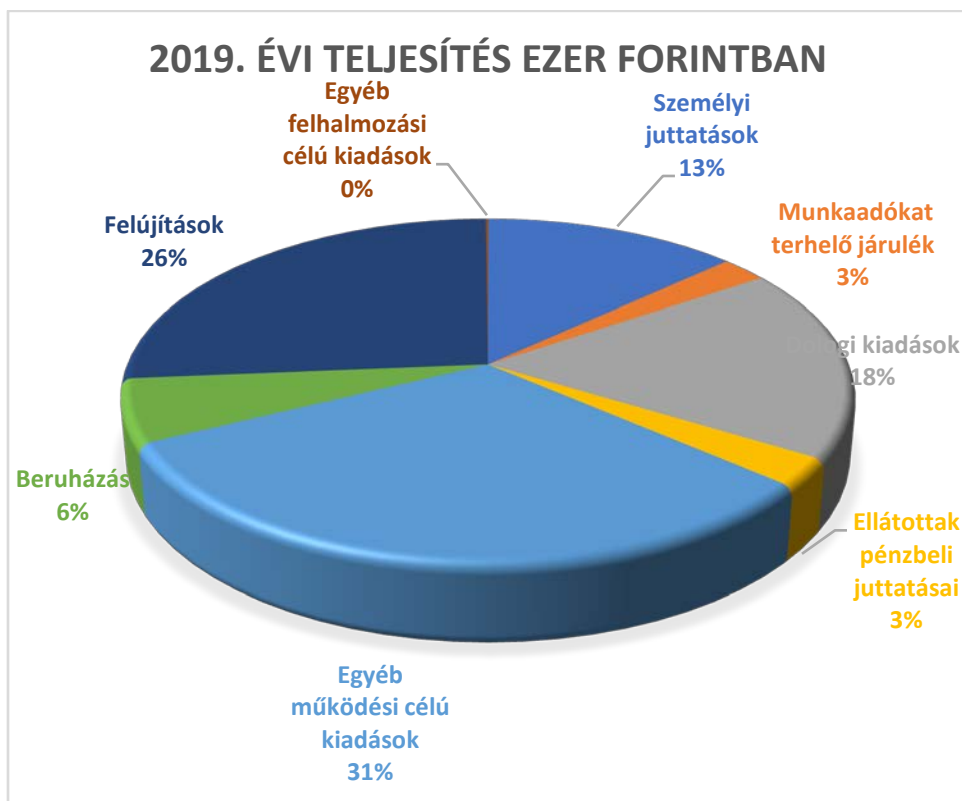
Az önkormányzat költségvetési bevétele 641842 eFt eredeti előirányzaton, B1 működési célú támogatások államháztartáson belülről 212632 eFt, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 321854 eFt Közhatalmi bevételből 50550eFt, működési bevételeken 54643 eFt, működési célú átvett pénzeszközökön 1313 eFt és felhalmozási célú átvett pénzeszközökön 849 eFt eredeti előirányzat került megtervezésre. A Hivatalnál az eredeti előirányzatok tervezése az előző év adataira épül, a felmerült feladatok és árváltozások figyelembevételével történik a költségvetés tervezése. Egyes költségvetési sorok tervezése megfelelően dokumentált volt.

Az eredeti előirányzatok módosításait a képviselő-testület részére megfelelő indoklással terjesztették elő.

Az önkormányzati kiadások alakulását a következő diagramban mutatom be. Az eredeti előirányzatok mellett szerepelnek a módosított összegek és a teljesítés összege látható jogcímenként a harmadik oszlopban.



A képviselő-testület a költségvetést és negyedévenkénti módosítását elfogadta, az előterjesztésben megfelelő indoklással szerepeltek a módosítások. A zárszámadáshoz készített mellékletekben részletesen bemutatásra kerülnek a jogcímek.



2. ábra

2019. évi költségvetési kiadások teljesítésének megoszlását a 2. sz. ábra mutatja. Kiemelkedő az önkormányzati kiadások jogcímeinél a beruházások 6% és felújítások 26 % összesen 32 %-ot jelent, amely az egyéb működési célú kiadásokkal együtt a teljes kiadás 63 %-át adja az önkormányzati kiadásoknak.

A belső ellenőrzés során a pénzforgalmi tételek vizsgálatára a korábbi gyakorlat során egy-egy időszak, téma került kiválasztásra. 2019. évben a költségvetés valóságtartalmának ellenőrzéséhez az összes könyvelt gazdasági események szűrésével történtek a mintavételezések. Kiemelt figyelmet fordítva a rendszeresen jelentkező kiadások dokumentáltságára, és a rendkívüli gazdasági eseményekre is, azok kötelezettségvállalásának dokumentáltságára is. A pénztári tételek száma meghaladta az 1400 db-ot, a bankszámlákat érintő több, mint 6000 könyvelési tételek elektronikus formában minden eseményt teljeskörűen tartalmazott, az államháztartás számviteli előírásainak megfelelően. Az adathalmazból a következő események kerültek vizsgálatra:

Sorszám	Dátum	Megnevezés
1	2019-03-26	Hűtőkamra javítás beüzemelés, vezérlés csere vágóhídnál.
2	2019-10-22	Hp OfficeJet Pro, Epson WorkForce, HP 250 G6, Samsung G973F
	2019-04-15	2 db híd készítése a játszótérre.

3		
4	2019-05-16	2 db fa ház vásárlása a húsvéti dekorációhoz (végszámla)
5	2019-03-21	Bögre, hűtőmágnesek, illat batyu stb. vásárlása. (előleg)
6	2019-04-12	Bögre, hűtőmágnesek, illat batyu stb. vásárlása.
7	2019-03-26	Jegyzetomb, bambusz golyóstoll, fa kulcstartó, kifesthető p
8	2019-03-26	Jegyzetomb, bambusz golyóstoll, fa kulcstartó, kifesthető p
9	2019-03-08	8 kamerás kültéri/beltéri kamerarendszer 4mp-es Wifi.
10	2019-04-04	Veszélyes fák kivágása parkerdő és Arany János utca.
11	2019-04-11	Sörpad garnitúra vásárlása
12	2019-06-25	Kültéri lámpa és kerti pad vásárlása a temetőbe.
13	2019-12-19	Elszámolásra felvett előleg visszavételezése
14	2019-11-07	Elszámolásra felvett összeg
15	2019-10-11	csirkemáj, csirkezuza

A gazdasági események tételes vizsgálata során megállapításra került, hogy a kiválasztott gazdasági események bizonylatolási folyamata az előírásoknak megfelelően történik az Önkormányzatánál. A gazdasági események kötelezettségvállalási dokumentumai rendelkezésre álltak, a számlákhoz csatolt utalványrendeletek amegfelelő aláírásokkal, gazdálkodási jogkörök szerinti aláírásokkal rendelkeztek. A kifizetések szabályszerűen történtek.

Az elszámolásra kiadott előlegek kézi nyilvántartása és a könyvelőprogramban vezetett ügynevezett gépi nyilvántartással nem egyezett meg. A gépi nyilvántartás szerint év végén kintlévőség áll fent, azonban ez téves adatrögzítés miatt látható az analitikában. A kézi nyilvántartás a mérlegben szereplő értékkel megegyezik.

A gépi nyilvántartásban az elszámolásra kiadott előlegek elszámolási határidőben történő teljesítésére is eltérést mutat, amely valóságtartama megállapítható. Az elszámolások egy-két napos csúszással történik, amely határidő betartására – a jogszabályi előírások figyelembevétele miatt – javaslom nagyobb figyelmet fordítani.

Pénzkezelési szabályzatuk szerinti 30 napos elszámolás a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott 72. § (4) c pontja szerint ennek meghaladása esetén személyi jövedelemadó terheli az összeget.

Sorszám	Megnevezés	Összeg	Okmány száma	Részletező kód
---------	------------	--------	--------------	----------------

1	Hűtőkamra javítás beüzemelés, vezérlés csere vágóhídnál.	433 080	2019/11 35	5124-Vágóhíd
2	Hp OfficeJet Pro, Epson WorkForce, HP 250 G6, Samsung G973F	412 541	2019/50 56	5929-MFP-AEE/2019 Magyar Falu Program pályázat
3	2 db híd készítése a játszótérre.	307 088	2019/14 84	5101-Községgazdálkodás-egyéb
4	2 db fa ház vásárlása a húsvéti dekorációhoz (végszámla)	433 055	2019/24 10	5104-Közművelődés
5	Bögre, hűtőmágnesek, illat batyu stb. vásárlása. (előleg)	334 844	2019/17 52	5125-Húsvét
6	Bögre, hűtőmágnesek, illat batyu stb. vásárlása.	327 065	2019/17 54	5125-Húsvét
7	Jegyzetömb, bambusz golyóstoll, fa kulcstartó, kifesthető p	214 876	2019/11 43	5125-Húsvét
8	Jegyzetömb, bambusz golyóstoll, fa kulcstartó, kifesthető p	58 017	2019/11 43	5125-Húsvét
9	8 kamerás kültéri/beltéri kamerarendszer 4mp-es Wifi.	269 044	2019/17 49	5104-Közművelődés
10	Veszélyes fák kivágása parkerdő és Arany János utca.	300 000	2019/12 62	5101-Községgazdálkodás-egyéb
11	Sörpad garnitúra vásárlása	408 000	2019/15 00	5925-TOP-5.3.1-16-SO1-2017-00005 Pályázat
12	Kültéri lámpa és kerti pad vásárlása a temetőbe.	303 566	2019/31 19	5101-Községgazdálkodás-egyéb
13	Elszámolásra felvett előleg visszavételezése	250 000	2019/61 70	1101-Községgazdálkodás-egyéb
14	Elszámolásra felvett összeg	150 000	2019/52 47	5101-Községgazdálkodás-egyéb
15	csirkemáj, csirkezuza	152	2019/48 38	5916-Mobilitási hét

A fenti gazdasági eseményekhez alátámasztó kötelezettségvállalási bizonylatokkal rendelkeztek, azokon a szabályzatban meghatározottak szerinti aláírások szerepeltek.

Az eszközök egyedi nyilvántartási kartonok elkészítésre kerültek, a kisértékű és a nagyértékű eszközöknél is. /játszóterei híd és a sörpadok esetében./

A mobilitás hete pályázatban elszámolása megtörtént, a költségek között szereplő tételek pályázati forrásból valósultak meg.

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították. A valóságtartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt.

A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

## Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45.§ (1)-(2)bekezdések értelmében az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője köteles a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül **intézkedési tervet készíteni** és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Marcali, 2020. július 26.

.....  
Forró Barbara  
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.\*

Dátum:.....

.....  
Ellenőrzött szerv vezetője

\* Személyes átadáskor használandó