



M Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Geszteréd Község Önkormányzata
Geszteréd
Petőfi út 7.
4232

Iktatószám: ÖPSZEF/105-11/2020.
Ellenőrzés száma: 305/2019.
Ügyintéző: Borbélyné Balázs Angéla
Telefonszám: 42/586-910

Szabó József részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2019. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi költségvetési szervet érintően készült.

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Geszteréd Község Önkormányzata	4232 Geszteréd, Petőfi út 7.	732253
2.	Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal	4232 Geszteréd, Petőfi út 7.	813123

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött Helyi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött Helyi önkormányzat vezetőjének.

Kérem, hogy a jelenlegi veszélyhelyzetre tekintettel az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal és mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár jelentésben (illetve a jelen levél lábrészében) megjelölt címére postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentum szkennelt állományát kérjük a Kincstári Ellenőrzési Portálra (a továbbiakban: KEP) is feltölteni.

Amennyiben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendeletben kihirdetett rendelkezések miatt a 8 napos határidőt tartani nem tudják, úgy a kincstari.ellenorzes.15SZABOLCS@allamkincstar.gov.hu e-mail címre, vagy a levélben megjelölt telefonszámra jelezni szíveskedjenek.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet Ellenőrzési jelentés

Készült: 1 példányban.

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett (KRID kapu), Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Az ÖPSZEF/105-11/2020. iktatószámú
levél 1. számú melléklete
Ellenőrzés száma:305/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Geszteréd Község Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szerv 2019. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL	15
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	21
	ZÁRADÉK	22
	MELLÉKLETEK	23

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Geszteréd Község Önkormányzata	732253
Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal	813123

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gaz- dálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Geszteréd Község Önkormányzata	Gyirán Zoltán jegyző	Szabó József polgármester	-
Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal	Gyirán Zoltán jegyző	Gyirán Zoltán jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásá- nak kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kerekes Kitti vizsgálatvezető	2019.07.03.	2020.01.06.	ÖPSZEF/1355-1/2019.
Borbélyné Balázs Angéla vizsgálatvezető	2020.01.07.	2020.06.30.	ÖPSZEF/105-1/2020.
Borbélyné Balázs Angéla ellenőr	2019.07.03.	2020.01.06.	ÖPSZEF/1355-1/2019.
Kerekes Kitti ellenőr	2020.01.07.	2020.06.30.	ÖPSZEF/105-1/2020.
Geréné Varga Beáta ellenőr	2019.07.03.	2020.06.30.	ÖPSZEF/105-1/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),

- 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 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 kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltt.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Geszteréd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Geszteréd Község Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Geszteréd Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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),
- ASP Gazdálkodási Szakrendszer (a továbbiakban: ASP rendszer),
- KGR-K11 Adatszolgáltatási Modul (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- Kincstári ellenőrzési portál (a továbbiakban: KEP),
- Központosított Illetményszámfejtő Rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi 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 könyvvezetési 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 hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2019. költségvetési év

A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza: a 2019. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2020.03.25-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
732253	Geszteréd Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
813123	Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

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 gyorsjelentés-ként 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,
- 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 fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2020. április 2-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére az Ávr. 115/F. § (5) be-kezdésében meghatározott határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Geszteréd Község Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Geszteréd Község Önkormányzatának és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat Képviselő testülete 6 főből áll, munkáját 2 állandó bizottság segíti. Az Önkormányzat irányítása alá egy költségvetési szerv tartozik. A Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal 2013. március 1-én jött létre összeolvadással. A Közös Hivatal látja el a gazdálkodási feladatait Geszteréd Község Önkormányzatának, valamint Biri Község Önkormányzatának a Geszteréd székhelyen és Biri Kirendeltségen. A Jegyző 2013. március 1- óta vezeti a Közös Hivatalt. Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontroll rendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte 2019. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az ellenőrzés által kért dokumentumok, adatok többségét határidőre rendelkezésre bocsátotta.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént. A belső kontroll elemeinek **működtetése** nem volt teljes körű, fejlesztést igényel.

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal nem teljes körűen támasztották alá. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait nem minden esetben tartották be, emiatt sérült a valódiság elve.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy a II. negyedévi IMJ a 06. havi IKJ, a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát az Önkormányzatnál nem tartalmazott, a Közös Hivatalnál jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították**, a hiányzó dokumentumokat nem teljes körűen pótolták. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában az Önkormányzatnál **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét**. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervnél a hibák a jelentés készítésének időpontjában is **eléri a jelentős hiba mértékét**.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató 2019. évi éves költségvetési beszámoló az Önkormányzatnál **jelentős összegű hibát nem tartalmazott**. Az Önkormányzat valós vagyoni és pénzügyi helyzetét bemutató, a beszámolót alátámasztó hiányosan rendelkezésre álló leltár és analitikus nyilvántartások miatt a mérleg valódiságáról nem tudunk teljes körűen meggyőződni. A Közös Hivatal

2019. évi éves költségvetési beszámolója jelentős összegű hibát tartalmazott, a szervezet gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál. A belső kontrollrendszer keretében az információs és kommunikációs rendszer kisebb hiányossággal, a belső ellenőrzés, a kockázatkezelési rendszer megfelelően működött, csak a kontrolltevékenységek gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat.	Önkormányzat, Közös Hivatal	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán az Önkormányzatnál az SZMSZ és az Önköltségszámítási szabályzat, a Közös Hivatalnál az Alapító okirat és az SZMSZ felülvizsgálatára fogalmaztunk meg javaslatokat. A pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és az utalványozás gyakorlatát javítani szükséges a belső kontrollok működtetésénél.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem minden esetben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a könyvviteli számlákon. Az ellenőrzés során feltárt hibák egy része szabályszerűen javításra került. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapp bizonylatok nem támasztották alá a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat nem vezették teljes körűen, a zárlatra vonatkozó előírásokat részben érvényesítették.	Önkormányzat, Közös Hivatal	A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartásokat naprakészen vezessék az Áhsz. 14. melléklet szerinti adattartalommal. A könyvvezetés során érvényesíteni kell a valódiság elvét és a bizonylati elvet a könyvelési adatok alátámasztásánál. A könyvviteli zárlati feladatokat jogszabályi rendelkezés szerint teljesítsék.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai azonban nem az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták a nem naprakész könyvvezetés miatt. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat eltérő adatokat nem tartalmazott.	Önkormányzat, Közös Hivatal	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítsék az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal.
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre nem tettek eleget. Teljes körű kiértékelte leltár nem készült a mérleg alátámasztásához. A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek.	Önkormányzat, Közös Hivatal	A mérlegkészítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tessenek eleget. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Geszteréd Község Önkormányzata
Törzsszám: 732253

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént az Önkormányzatnál. A belső kontrollrendszer működtetése összességében kisebb hiánysággal megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-e a 10/2012. (VI.6) önkormányzati rendelettel került elfogadásra, amelyet többször módosítottak. A 2019. évi önkormányzati választást követően az SZMSZ felülvizsgálatra és módosításra került a 9/2019. (X.18.) önkormányzati rendelettel az Mőtv. 43. § (3) bekezdésben foglaltak szerint, de a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott hiányságok pótlása nem történt meg. A szabályzatban az Önkormányzat szervei, azok jogállása, feladatok tekintetében csak a Bizottságra vonatkozó információ jelent meg. Hiányzik a Polgármester, a Közös Hivatal, és a Jegyző jogállásáról, feladatairól szóló rendelkezés az Mőtv. 53. § (1) bekezdés j) pontja alapján. Az SZMSZ nem tartalmazta az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelölését a 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdésben foglaltak szerint.

Az Önkormányzat a jogszabály előírásoknak megfelelően rendelkezett a Számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, amelyek többségében a helyi sajátosságok figyelembe vételével kerültek kialakításra. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Önkormányzat új Önköltségszámítási szabályzatot bocsátott rendelkezésre, amely 2019.01.01-től hatályos. A szabályzat csak általános megfogalmazásokat, definíciókat tartalmazott, nem jelent meg benne az Önkormányzat által, tevékenysége keretében rendszeresen végzett termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó rendelkezés, kalkulációs séma az Áhsz. 50. § (1), (3) bekezdései alapján. A szabályzat II. pont Záró rendelkezések része nem az Önköltségszámítási szabályzatra vonatkozik, a Gazdálkodási szabályzatra hivatkoznak benne.

Az egységes számlakeret alapján a Számlarendet elkészítették az Szt. 161. §-a szerinti tartalommal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat az Önkormányzat vonatkozásában teljes körűen elkészítették. A tervezéssel, gazdálkodással –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 önálló Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b-h pontja szerinti szabályzatok tekintetében az Önkormányzat nem rendelkezett önálló szabályzattal, a Közös Hivatal szabályzatainak hatálya terjed ki az Önkormányzatra.

Az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i.) pontjának megfelelően az Önkormányzat megalkotta a Vagyonrendeletét.

A Bkr. 6.§ (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonal** a Közös Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzatának része, amelynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését, továbbá a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján a kijelölt folyamatgazdákat.

A Jegyző elkészítette az Önkormányzat **Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, ami megfelelt a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdéseiben foglaltaknak.

A rendelkezésre bocsátott **munkaköri leírások** nem tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat az adott tisztviselő, alkalmazott részére, amelyek a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján felülvizsgálatra és javításra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző elkészítette a Közös Hivatal **Integrált Kockázatkezelési szabályzatát**, amelynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra. A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokot figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer, megtörtént az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját, továbbá kijelölték a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, azonban működtetése, gyakorlati alkalmazásuk csak részben felelt meg a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. Az ellenőrzés több esetben vizsgált szerződést, amely alapján megállapítottuk, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés, az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, a kontrollokat javítani szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében végzett kontrolltevékenységek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az utalványrendeleten pénzügyi teljesítést követően történt, így a kontrollok alkalmazása nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak. A Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelő teljesítésigazolást nem végezték el. Több minta esetében az utalványrendeleten az érvényesítő aláírása nem egyezett meg a Gazdálkodási szabályzat mellékletében található aláírás mintával. A 12. havi adatszolgáltatásból további mintavételre került sor, amely alapján megállapítottuk, hogy a fentiekben feltárt hiányosságok egy része továbbra is fennáll. Javították a teljesítés igazolás gyakorlatát, továbbá az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzatra alkalmazott szabályzatként átadott **Iratkezelési szabályzat** nem tartalmazta a megyei Levéltár és a megyei Kormányhivatal képviselőjének a dokumentummal történő egyetértését tanúsító aláírását, így nem felelt meg az Ltt. 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a Jegyző tájékoztatása szerint a szabályzatot megküldték véleményezésre és jóváhagyásra a megyei Levéltár és a megyei Kormányhivatal képviselőjének, amiről dokumentumot nem bocsátottak rendelkezésre.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Részben gondoskodtak az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésről, továbbá az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. Az Önkormányzat belső ellenőrzésére az Önkormányzat és a Közös Hivatal közös belső ellenőrzési kézikönyve érvényes, amely 2019.01.01-től hatályos. Az éves ellenőrzési terv kockázat elemzésen alapult, amelyet a Képviselő testület a 42/2018. (XI.28.) határozatával fogadott el. Rendelkezésre állt a 2018. évi éves ellenőrzési jelentés, amely kapcsán a Jegyző és a Polgármester nyilatkozott arra vonatkozóan, hogy a jelentés megküldésre került a Képviselő testület részére a Bkr. 49. § (3a) bekezdésben foglaltak szerint. A Közbesző megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a Jegyző pótolta a Bkr. 1 melléklet szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2019. 06. havi IKJ-hez és a 2019. II. negyedévi IMJ-hez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott minták főkönyvi és részletező nyilvántartással történő megalapozottságát, továbbá a 2019. 12. havi IKJ és a 2019. évi Gyorsjelentés adataiból további mintavételezésre került sor. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat az Áht. 108. §-ban meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő a jogszabályi előírásoknak a könyvvezetésben feltárt hiányosságok miatt.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

A nyitással kapcsolatos feladatokat az Áhsz. 54. § szerint végezték.

Több minta esetén a reprezentációs kiadás könyvelése nem a gazdasági eseménynek megfelelő rovatra került könyvelésre, ami nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak.

A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B) címében foglaltak szerint történt.

Egy esetben nem állt rendelkezésre a könyvelés alapdokumentuma, a könyvelésben történő rögzítés fizetési felszólítás alapján történt, ami nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak.

Több esetben nem állt rendelkezésre utalványrendelet, vagy pénzügyi teljesítést igazoló dokumentum, az Ávr. 59. § (3) bekezdés és az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

Az Önkormányzat részére kiutalt nettó állami támogatás összege nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IX. fejezet A) címében foglaltak szerint került elszámolásra.

A személyi juttatások kifizetésének könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírásoknak.

Az 5. havi személyi juttatás könyvelésének ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a rovatokon történő rögzítés nem az alapbizonylatnak megfelelően történt, ami nem felelt meg az Ávr. 62/E. §-ban foglaltaknak.

A nem levonható ÁFA eredmény számlára történő átvezetése 2018. évben nem történt meg.

Nem állt rendelkezésre teljes körűen a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár a 2019. évi mérlegjelentés nyitó adatainak igazolására.

A fentiekben leírt javítható hibák egy része javításra került az Áhsz. 54/A. § és az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak szerint a közbesző megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatoknak megfelelően. A hiányzó dokumentumokat részben pótolták.

Az Önkormányzat nem teljes körűen vezette az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat. Hiányzott az előirányzatok, előlegek és a halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásáról vezetett analitikus nyilvántartás. A követelések/ kötelezettségvállalások rendelkezésre bocsátott nyilvántartása adattartalmát tekintve hiányos volt, több esetben nem tar-

talmazott rovatot, iktató/érkeztető számot. Az immateriális javak, tárgyi eszközök részletező nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalmi elemeket. Az Önkormányzat jogszabályban előírt határidőre megalkotta az 1/2019. (II.20.) önkormányzati rendeletét a 2019. évi költségvetéséről. A rendelet nem támasztotta alá a 6. havi IKJ eredeti előirányzat adatait több kiemelt előirányzat tekintetében. Az adatszolgáltatás módosított előirányzatainak igazolására utólag pótolták a 8/2019. (X.1.) önkormányzati rendeletet a költségvetés módosításáról, amely kapcsán eltérést nem állapítottunk meg. A 12. havi IKJ módosított előirányzatának alátámasztására költségvetési rendeletmódosítás előterjesztés került feltöltésre, amely a jelentés készítésekor még nem került a Képviselő testület által elfogadásra.

A vizsgált adatszolgáltatásokban az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

A nyitó megbeszélés alkalmával ellenőriztük a naprakész könyvelést. Megállapítottuk, hogy a Kincstáron kívüli forintszámlák, bankszámlakivonatok alapján számított 2019.06.30-i egyenlege eltért a II. negyedévi IMJ-hez feltöltött főkönyvi kivonattól. A hiányosság feltárását követően az Önkormányzat a II. negyedéves IMJ és 06. havi IKJ adatszolgáltatásai és a pénzforgalom könyvelése javításra került.

A II. negyedévi időközi adatszolgáltatás vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § szerinti könyvviteli zárlati feladatok elvégzése nem volt teljes körű. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések negyedévenkénti elszámolását nem végezték el. Év végére a hiányosságot pótolták. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves könyvviteli zárlati feladatok elvégzéséről a rendelkezésre bocsátott vegyes könyvelési napló adatai alapján nem tudunk teljes körűen meggyőződni.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés, továbbá a Gyorsjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az Önkormányzat Éves költségvetési beszámolója. A beszámoló két alkalommal az időközben feltárt hibák javítása miatt visszautasításra került. A megállapításokat a 2020.03.26-án feladott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2019. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az űrlapok teljesítés adatai nem egyeztek meg a 12. havi költségvetési jelentés adataival, az Önkormányzat javítási kérelmet nyújtott be a bevételek elszámolásában feltárt hiba javítására.

A 2019. évi mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti, továbbá a Számviteli politikában meghatározott határidőre nem készítették el. A 2019. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltárak nem álltak teljes körűen rendelkezésre. Feltöltötték a leltározást elrendelő dokumentumokat, de a kiértékelt, egyeztetett leltározási dokumentumot nem bocsátották rendelkezésre. A Jegyző nyilatkozata alapján mennyiségi felvétellel 2018. évben történt leltár, amelyet dokumentummal nem igazoltak. Az ellenőrzött szerv az ASP rendszerben könyvel és a tárgyi eszközök nyilvántartása a KATI modulban történik. Az ingatlan vagyon egyeztetésére nem bocsátották rendelkezésre az Önkormányzat ingatlan vagyon kataszterét. A mérleg sorainak igazolására több esetben összesítő kimutatások kerültek

feltöltésre, amelyek nem feleltek meg a leltározási szabályzatban meghatározottaknak. Az Önkormányzat a Közhatalmi bevételek követelését a Gépjárműadó tekintetében helytelenül mutatta ki, ami nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B) címben foglaltaknak. A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet megillető közhatalmi bevétel megosztása nem történt meg. A halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása vizsgálata során az elhatárolás feloldásának elszámolását analitikus nyilvántartás hiányában nem tudtuk ellenőrizni, az elszámolt összeg helyességéről nem tudunk meggyőződni.

Az **Eredménykimutatás** vizsgálata a 2019. beszámoló 13/A űrlap, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat és analitikus nyilvántartások adatai alapján történt.

Megállapítottuk, hogy az űrlap nyitó oszlopában szereplő 2018. évi mérlegszerinti eredmény megegyezett a 12/A Mérleg űrlap nyitó oszlopában szereplő adattal és a főkönyvi kivonat 416. könyvviteli számlán nyitó tételként kimutatott összeggel.

A 13/A űrlap Tárgyidőszaki oszlopban 87.688.812.-Ft összegben kimutatott mérleg szerinti eredmény megegyezik a 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszak oszlopában rögzített mérleg szerinti eredménnyel, továbbá a főkönyvi kivonat 5, 8, 9 könyvviteli számlák számított egyenlegével. Az ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük a gépjárműadó kivételével, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk megfelelő volt.

A **Maradványkimutatás** ellenőrzése során a 07. Maradványkimutatás űrlap adatai alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát, valamint kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradvány soron szerepeltetett összeg megfelelő volt.

Megállapítottuk, hogy a kimutatott maradvány összege nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlettel, az eltérés -2.228.586.-Ft, amely a korábbi évek helytelen maradvány megállapításából adódik.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, az abban szereplő adatok a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója **jelentős összegű hibát nem tartalmaz.** A 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének valóságáról teljes körűen rendelkezésre álló leltározási dokumentum hiányában nem tudunk meggyőződni.

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 a Számlarend, a munkaköri leírások, a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozat, a 2018. évi ellenőrzési jelentés Képviselő testület felé történő megküldése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/5., 1/6. 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 1/2., 1/3., 1/4., 2/1.-2/8. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. vizsgálják felül az SZMSZ-t az Möt. 53. § (1) bekezdés j) pontja, valamint a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés rendelkezései alapján.
- 1/2. a Jegyző vizsgálja felül az Önköltségszámítási szabályzatot az Áhsz. 50. § (1), (3) bekezdései alapján.
- 1/3. a kötelezettségvállalás Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen.
- 1/4. a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés alapján pénzügyi teljesítést megelőzően történjen.
- 1/5. a teljesítés igazolását és az érvényesítést a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően végezzék.
- 1/6. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az Iratkezelési szabályzat megfeleljen az Ltt. 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak, továbbá valamennyi érintett aláírásával igazolja a szabályzatban foglaltak megismerését.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 2/1. az adatszolgáltatási kötelezettségét az Áht. 108. §-ban foglaltak szerint teljesítse.
- 2/2. gondoskodjon arról, hogy a könyvelésben a gazdasági esemény rögzítése alapidokumentum alapján történjen az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.
- 2/3. biztosítsa, hogy a gazdasági esemény valamennyi dokumentuma rendelkezésre álljon az Szt. 15. § (3) bekezdésnek megfelelően.
- 2/4. a személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások szerint végezzék, az alapidokumentum alapján, figyelembe véve az Ávr. 62/E. §-ban foglaltakat.
- 2/5. a mérleg nyitó adatainak igazolására készítse el a tárgyévet megelőző évi, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltárakat.
- 2/6. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettséget teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.
- 2/7. biztosítsa, hogy a helyi önkormányzat jóváhagyott elemi költségvetéséről szolgáltatassanak adatot a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben az Ávr. 33. § (2) bekezdés alapján.
- 2/8. gondoskodjon az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 3/1. gondoskodjon a mérleg Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre történő elkészítéséről.
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse.
- 3/3. a mérlegben követelésként kimutatott közhatalmi bevételek a gépjárműadó tekintetében a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B) címben foglaltaknak megfelelően.
- 3/4. a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása az Áhsz. 14. § (13) bekezdésben foglaltak szerint történjen.

Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2020. október 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 813123

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a Közös Hivatalnál. A belső kontrollrendszer működtetése összességében kisebb hiányossággal megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére Alapító okiratot. A Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő Alapító okirat nem tartalmazta a költségvetési szerv közfeladatát, alaptevékenységét, azok kormányzati funkció szerinti megjelölését az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont alapján. Rendelkezésre bocsátották a Képviselő testület 2/2020. (II.13.) határozatát a Közös Hivatal Alapító okirat módosításáról, amelyet az ellenőrzés utóellenőrzés keretében fogunk értékelni.

A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátották a Közös Hivatal SZMSZ-ét. A szabályzat felülvizsgálata nem történt meg a jogszabályváltozások hatálybalépést követő harminc napon belül az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltak szerint. A szabályzat nem tartalmazta az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolását, szakfeladat szerint vannak az alaptevékenységek felsorolva benne. Nem hatályos jogszabályra hivatkoztak (Ket), továbbá az SZMSZ „III. A Közös Hivatal gazdálkodásával kapcsolatos előírások” fejezetének több pontja (4., 5., 6. pontok) nem felelt meg az Áht. 108. §, Ávr. 169.-170. §, továbbá az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak.

A Közös Hivatal a jogszabály előírásoknak megfelelően rendelkezett a Számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, amelyek a helyi sajátosságok figyelembe vételével kerültek kialakításra. A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott hiányosságok pótlásra kerültek.

Az egységes számlakeret alapján a Számlarendet elkészítették az Szt. 161. §-a szerinti tartalommal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat a Közös Hivatal vonatkozásában teljes körűen elkészítették a jogszabályoknak megfelelő tartalommal.

A Bkr. 6.§ (3) bekezdés szerinti ellenőrzési nyomvonal a Közös Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzatának része. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését; továbbá a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján a kijelölt folyamatgazdákat.

A Jegyző elkészítette a Közös Hivatal Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét - ami megfelelt a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdéseiben foglaltaknak - továbbá az Informatikai rendszer biztonsági szabályzatot.

A rendelkezésre bocsátott munkaköri leírások nem tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat az adott tisztviselő

részére, amelyek a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján felülvizsgálatra és javításra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző elkészítette az **Integrált Kockázatkezelési szabályzatot**. A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer, megtörtént a Közös Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját, továbbá kijelölték a szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, azonban működtetése, gyakorlati alkalmazásuk csak részben felelt meg a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. Az ellenőrzés több esetben vizsgált szerződést, amely alapján megállapítottuk, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, a kontrollokat javítani szükséges. A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében végzett kontrolltevékenységek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az utalványrendeleten pénzügyi teljesítést követően történt, így a kontrollok alkalmazása nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak. A Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelő teljesítésigazolást nem végezték el. A telefonszámla esetén a befogadott számla nem az Közös Hivatal törzskönyvi nyilvántartás szerinti nevére került kiállításra. A feltárt hibát a szolgáltató felé jelezték és kezdeményezték a névváltoztatásra vonatkozóan a szerződés módosítását. Több minta esetében az utalványrendeleten az érvényesítő aláírása nem egyezett meg a Gazdálkodási szabályzat mellékletében található aláírás mintával.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzata** nem tartalmazta a megyei Levéltár és a megyei Kormányhivatal képviselőjének a dokumentummal történő egyetértését tanúsító aláírását, így nem felelt meg az Ltt. 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a Jegyző tájékoztatása szerint a szabályzatot megküldték véleményezésre és jóváhagyásra a megyei Levéltár és a megyei Kormányhivatal képviselőjének, amiről dokumentumot nem bocsátottak rendelkezésre.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Részben gondoskodtak az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésről, továbbá az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Közös Hivatal belső ellenőrzésére az Önkormányzat és Közös Hivatal közös belső ellenőrzési kézikönyve érvényes, amely 2019.01.01-től hatályos. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak alapján a Jegyző pótolta a Bkr. 1 melléklet szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2019. 06. havi IKJ-hez és a 2019. II. negyedévi IMJ-hez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott minták főkönyvi és részletező nyilvántartással történő megalapozottságát, továbbá a 2019. 12. havi IKJ és a 2019. évi Gyorsjelentés adataiból további mintavételezésre került sor. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal az Áht. 108. §-ban meghatározott

adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az adattartalom alátámasztása nem volt megfelelő a jogszabályi előírásoknak a könyvvezetésben feltárt hiányosságok miatt.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

A nyitással kapcsolatos feladatokat az Áhsz. 54. § szerint végezték.

Több minta esetén a reprezentációs kiadás könyvelése nem a gazdasági eseménynek megfelelő rovatra került könyvelésre, ami nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak. A feltárt hiba javítása megtörtént.

A munkába járás költségtérítésének alapidokumentumait nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére. A feltöltött nyilatkozat alapján megállapítottuk, hogy a kifizetett juttatás KIRA rendszerben történt számfejtése, a juttatás összegének elszámolása nem a vonatkozó adójogi szabályok szerint történt, nem felelt meg az Szja. tv. 25. § (2) bekezdés és a 39/2010. (II.26) kormányrendelet 4. § és 7. §-ban, továbbá a Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatában foglaltaknak. A minták könyvelése nem a gazdasági esemény tartalma szerint, nem az Áhsz. 15. mellékletben foglaltaknak megfelelően történt.

Készpénzforgalom esetében a pénztárbizonylatok kiállítása sok esetben a tényleges készpénzmozgást követően történt, ami nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak.

A személyi juttatások kifizetésének könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírásoknak.

Egy esetben a számla nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szólt. A Jegyző intézkedett a szolgáltató felé a számlán feltüntetett vevő pontos elnevezése ügyében.

A téves utalás helytelenül a pénzeszközök átvezetései számlán került kimutatásra. A téves utalásokat a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerint. A feltárt hibát szabályszerűen javították a beszámoló készítéséig.

Több esetben nem állt rendelkezésre a pénzügyi teljesítést igazoló dokumentum, az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

A december havi bér elhatárolása nem a 2019. december havi bérfelhasználási összesítőn kimutatott összegben történt meg.

Nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére a könyvelés alapbizonylatát a Vagyon értékű jogok könyvelésből történő kivezetéséhez, ami nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak.

A nem levonható ÁFA eredmény számlára történő átvezetése 2018. évben nem történt meg.

Nem állt rendelkezésre teljes körűen a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár a 2019. évi mérlegjelentés nyitó adatainak igazolására.

A fentiekben leírt javítható hibák egy része javításra került az Áhsz. 54/A. § és az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak szerint a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatoknak megfelelően. A hiányzó dokumentumokat részben pótolták.

A Közös Hivatal nem teljes körűen vezette az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat. Hiányzott az előirányzatokról, adott és kapott előlegekről, immateriális javakról és a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásáról vezetett analitikus nyilvántartás. A követelések/ kötelezettségvállalások rendelkezésre bocsátott nyilvántartása adattartalmát tekintve hiányos volt, több esetben nem tartalmazott rovatot, iktató/érkeztető számot. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet szerinti kötelező tartalmi elemeket.

A Képviselő testület jogszabályban előírt határidőre megalkotta az 1/2019. (II.20.) önkormányzati rendeletét a 2019. évi költségvetéséről, amely tartalmazta a Közös Hivatal költségvetését. A rendelet alátámasztotta a 6. havi IKJ eredeti előirányzat adatait valamennyi kiemelt előirányzat tekintetében. Az adatszolgáltatás módosított előirányzatainak igazolására utólag pótolták a 8/2019. (X.1.) önkormányzati rendeletet a költségvetés módosításáról, amely kapcsán eltérést nem állapítottunk meg. A 12. havi IKJ módosított előirányzatához költségvetési

rendeletmódosítás előterjesztés került feltöltésre, amely a jelentés készítésekor még nem került a Képviselő testület által elfogadásra. Rendelkezésre állt a kiemelt előirányzatban belüli átcsoportosítást elrendelő dokumentum.

A vizsgált adatszolgáltatásokban az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

A nyitó megbeszélés alkalmával ellenőriztük a naprakész könyvelést. A pénzforgalomban eltérést nem állapítottunk meg 2019.06.30-i időpontra vonatkozóan, a pénztár és a bankszámla egyenleg megegyezett a főkönyvi kivonatban szereplő összeggel.

A II. negyedévi időközi adatszolgáltatás vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdése szerinti könyvviteli zárlati feladatokat elvégezték. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves könyvviteli zárlati feladatok elvégzéséről a rendelkezésre bocsátott vegyes könyvelési napló adatai alapján győződünk meg.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés, továbbá a Gyorsjelentés és a 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában is elérik a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült a Közös Hivatal Éves költségvetési beszámolója. A beszámoló két alkalommal az időközben feltárt hibák javítása miatt visszautasításra került. A megállapításokat a 2020.03.26-án jóváhagyott státuszú Éves költségvetési beszámoló adatait ellenőrizve tettük.

A 2019. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának adatait a főkönyvi kivonattal egyeztetve eltérést nem állapítottunk meg. Az űrlapok teljesítés adatai megegyeztek a 12. havi IKJ adataival.

A 2019. évi mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti, továbbá a Számviteli politikában meghatározott határidőre nem készítették el. A 2019. évi mérleg záró adatait alátámasztó, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő leltárak nem álltak teljes körűen rendelkezésre. Feltöltötték a leltározást elrendelő dokumentumokat, de a kiértékelt, egyeztetett leltározási dokumentumot nem bocsátották rendelkezésre. A Jegyző nyilatkozata alapján mennyiségi felvétellel 2018. évben történt leltár, amelyet dokumentummal nem igazoltak. Az ellenőrzött szerv az ASP rendszerben könyvel és a tárgyi eszközök nyilvántartása a KATI modulban történik. A költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron kimutatott összeg nem egyezett meg rendelkezésre bocsátott 2019. 12. havi bérfelhasználási összesítő adatával, hó közti személyi juttatás kifizetése a Jegyző nyilatkozata szerint nem történt december hónapban. Az eltérés összege 67.227.-Ft volt.

Az Eredménykimutatás vizsgálata a 2019. beszámoló 13/A űrlap, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat és analitikus nyilvántartások adatai alapján történt.

Megállapítottuk, hogy az űrlap nyitó oszlopában szereplő 2018. évi mérlegszerinti eredmény megegyezett a 12/A Mérleg űrlap nyitó oszlopában szereplő adattal és a főkönyvi kivonat 416. könyvviteli számlán nyitó tételként kimutatott összeggel.

A 13/A űrlap Tárgyidőszaki oszlopban 2.374.395.-Ft összegben kimutatott mérleg szerinti eredmény megegyezik a 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszak oszlopában rögzített mérleg szerinti eredménnyel, továbbá a főkönyvi kivonat 5, 8, 9 könyvviteli számlák számított egyenlegével. Az ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, értékelésük, illetve eredménykategóriákba történő besorolásuk megfelelő volt.

A Maradványkimutatás ellenőrzése során a 07. Maradványkimutatás űrlap adatai alapján megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal helyesen állapította meg az alaptevékenység maradványát, valamint kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradvány soron szerepeltetett összeg megfelelő volt, vállalkozási tevékenységet nem végzett.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kimutatott maradvány összege nem egyezik meg a korrigált záró pénzkészlettel, az eltérés -4.064.-Ft, amely a korábbi évek helytelen maradvány megállapításából adódik.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, az abban szereplő adatok a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek.

A fentiek alapján megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal éves költségvetési beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a szervezet gazdálkodásáról nem mutat megbízható és valós képet.

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

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Pénzkezelési szabályzat, a munkaköri leírások, a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozat, a 2018. évi december havi bér elhatárolása, a nem levonható ÁFA átvezetésének szabályszerű javítása, téves utalások könyvelése, a módosított előirányzatok alátámasztása és a reprezentációs kiadások könyvelése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1., 1/2., 1/6., 2/4. 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 1/3.-1/5., 2/1.-2/3., 2/5.-2/9. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. az Alapító okiratot módosítsák az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont alapján.

1/2. vizsgálják felül az SZMSZ-t az Ávr. 13. § (4a) bekezdés rendelkezései szerint.

1/3. a kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen.

1/4. a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés alapján pénzügyi teljesítést megelőzően történjen.

1/5. a teljesítés igazolását és az érvényesítést a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően végezzék.

1/6. az Iratkezelési szabályzat megfeleljen az Lt. 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az adatszolgáltatási kötelezettségét az Áht. 108. §-ban foglaltak szerint teljesítse.
- 2/2. a munkába járás költség térítése az Szja. tv. 25. § (2) bekezdés és a 39/2010. (II.26) kormányrendelet 4. § és 7. §-ban, továbbá a Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatában foglaltak szerint történjen.
- 2/3. biztosítsa, hogy készpénzforgalom esetében a pénztárbizonylatok kiállítása a tényleges készpénzmozgást követően történjen, az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.
- 2/4. a jövőben a befogadott számla a szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére kerüljön kiállításra az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.
- 2/5. a december havi személyi juttatások elhatárolásának könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezetében foglalt előírások, valamint az Ávr. 62/E. §-ban foglaltak szerint végezzék.
- 2/6. a könyvelésben a gazdasági esemény rögzítése alapidokumentum alapján történjen az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.
- 2/7. a mérleg nyitó adatainak igazolására készítse el a tárgyévet megelőző évi, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltárakat.
- 2/8. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettséget teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.
- 2/9. az Áhsz. 53. § (8) bekezdések szerinti könyvviteli zárlati feladatok teljes körű elvégzéséről.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:


A Jegyző intézkedjen, hogy

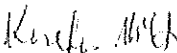
- 3/1. a mérleget az Áhsz. 30/A. §-a szerinti határidőre elkészítsék.
- 3/2. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítse.
- 3/3. a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása az Áhsz 14. § (13) bekezdésben foglaltak szerint történjen.


Intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2020. október 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Nyíregyháza, 2020. április 16.


Borbélyné Balázs Angéla
pénzügyi ellenőrzési referens


Kerekes Kitti
osztályvezető


Geréné Varga Beáta
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

(P. H.)

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 6 db

- 1/1. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 732253)
- 1/2. számú melléklet: Véletlenszerűen kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 813123)
- 1/3. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 732253)
- 1/4. számú melléklet: Kiválasztott mintavételek értékelése (PIR 813123)
- 1/5. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat (PIR 732253)
- 1/6. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat (PIR 813123)

Készült: 1 példányban

Kapják: 1. sz. példány: Címzett (KRID kapu), Irattár

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 terveket készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (4400 Nyíregyháza, Mártírok tere 8., postacím: 4401 Nyíregyháza, Pf.: 140).

Geszteréd, 2020. április...


Gyirán Zoltán
jegyző

(P. H.)


Szabó József
polgármester

MELLÉKLETEK

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/105-11/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Jelentés mellékleteivel együtt

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Nyíregyháza, 2020. április 16.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Borbélyné Balázs Angéla pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása: 