

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzatnak és az általa irányított költségvetési szervnek az éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az ellenőrzött szervek pénzügyi feladatait a Hivatal gazdálkodási ügyintézői látják el Kimle településen.

A Hivatalt 2013. március 1-jén jogutódos átalakulással alapították. Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, melynek illetékessége és működési köre Kimle, Ásványráró és Károlyháza községek közigazgatási területe.

A szervek gazdálkodásának, könyvvezetésének, belső kontroll rendszerének ellenőrzésére a Neo-Kontroll Számviteli Szolgáltató Bt.-t bízták meg.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a készpénzgazdálkodásra és a gyermekétkeztetési térítési díjak beszedésére vonatkozóan végeztek belső utóellenőrzést.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az ellenőrzés által bekért adatokat a KEP-re határidőre feltöltötték.

A belső kontroll rendszer kialakítása az ellenőrzött szerveknél többnyire a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A működtetés még fejlesztést igényel.

A kulcskontrollok működése nem minden folyamatban volt elfogadható.

Az elfogadható szabályozottság, a kontrollrendszer működtetése megteremtette a szabályos működés alapjait.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt. Nem volt biztosított a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. Több mintatételnél nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma, valamint hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumáról a pénzügyi ellenjegyzés. Előfordult, hogy a jogkörök gyakorlását nem a belső szabályzat alapján felhatalmazott személyek végezték el.

A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírások nem mindig érvényesültek. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A mérlegsorok valódiságát leltárakkal igazolták.

A főkönyvi és nyilvántartási számlákat év közben az esetek többségében a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek nagyrészt eleget tettek.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat az ellenőrzöttek részben javították ki.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervezetnél a mérlegjelentés és a költségvetési jelentés jelentős hibát nem tartalmaz.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által 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 éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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 többnyire a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A működtetés még fejlesztést igényel.	Önkormányzat, Óvoda	A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése a Bkr., az Áhsz., az Ávr. rendelkezései szerinti fejlesztése, pontosítása javasolt.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A mérleg sorok valóságát leltárakkal igazolták. A főkönyvi számlákat év közben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték, az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek nagyrészt eleget tettek.	Önkormányzat, Óvoda	A nyilvántartási és a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései, a könyvelés a 38/2013. NGM rendelet, a COFOG a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeket jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai között eltérés nem mutatkozott.	Önkormányzat, Óvoda	

4.	<p>Beszámoló</p> <p>A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségeiknek az ellenőrzött szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek.</p> <p>A mérleg sorok valóságát leltárral, analitikával alátámasztották.</p>	<p>Önkormányzat, Óvoda</p>	-
----	--	--------------------------------	---

Az Ellenőrzési jelentés III/1. - 2. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.