

Ikt.sz.:
Nyt.sz.: P-2-3/2021.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Balázs Márta Mariann jegyző
Aláírás:
Dátum: 2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Piliscsév Község Önkormányzata 2020. évi önkormányzati költségvetési beszámolója
és a zárszámadási rendelete belső ellenőrzéséről**

Piliscsév, 2021. október 31

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belső ellenőr
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja a 2020. költségvetési év zárása, a számviteli elszámolások alátámasztottsága, a beszámoló és zárszámadási rendelet egyezősége – szabályszerűsége ellenőrzése.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Piliscsév Község Önkormányzata és intézményei
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a hatályos számviteli törvény és a 4/2013.(I.11.) sz. kormányrendelet az államháztartás számviteléről.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Egyeztetés, tesztelés és interjú
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés időtartama:	2021.10.01-10.15.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 szakértői nap
Vizsgálatvezető:	Bacsa Györgyné (megbízólevél sz.P-2-2/2021)
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Kosztkáné Rokolya Bernadett Polgármester Balázs Márta Mariann Jegyző
Ellenőrzéshez információt adott:	Fári-Nagy Zsuzsanna gazdálkodás pénzügy

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Piliscsév Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018 évi belső ellenőrzési terve tartalmazza „**Piliscsév Község Önkormányzata és Intézményei 2020. költségvetési év zárása, a 2020. évi beszámolóik elkészítése, a számviteli elszámolások alátámasztottsága**” ellenőrzése tárgyú belső ellenőrzést. Az ellenőrzési terv a 2017 évben elvégzett kockázatelemzés alapján készült, melyben a tervezett ellenőrzések a folyamatok jelentősége, kockázati tényezői és a folyamatok kockázata alapján kialakított fontossági és időszaki sorrendben kerültek rangsorolásra.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészítette-e a beszámoló elkészítéséhez szükséges számviteli nyilvántartásokat, elvégezte-e az analitikus és a főkönyvi adatok zárlati munkáit és a 2020 évi beszámolójában szereplő adatokat ezek alátámasztották-e.

Az ellenőrzés nem terjedt ki a bizonylatok tételes ellenőrzésére, de kiterjedt a zárlati dokumentációk és a kincstári beszámoló és a zárszámadási rendelet alátámasztására kidolgozott zárási bizonylatokra, a főkönyvi adatok és a beszámoló egyezősége vizsgálatára.

Az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy a belső ellenőr megalapozott véleményt formálhasson számviteli feladatok teljesítéséről, a 2020 évi költségvetési beszámoló szabályos elkészítéséről.

A belső ellenőrzés célja továbbá annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, a Hivatala és az Óvoda 2020 évi költségvetési beszámolója mérlegében szereplő adatok alátámasztására és a vagyonvédelem biztosítására a költségvetési gazdálkodási és számviteli szabályoknak megfelelően történt-e a

- a számviteli elszámolás
- az év végi zárlati feladatok elvégzése
- a pénzmaradvány megállapítása
- az önkormányzati zárszámadási rendelet elkészítése.

II. Főbb megállapítások a következők:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Az Önkormányzat 2020 évi zárlati feladatai teljesítéséhez a Hivatal elkészítette a mérleget alátámasztó leltár kimutatást, a mérlegsorok egyeztetését az analitikus nyilvántartásokkal. Az Önkormányzat számviteli és leltáradatait és az Önkormányzat vagyonát kezelő intézmények, szolgáltatók használatában lévő vagyonelemek beszámolót alátámasztó egyeztetéseit a Hivatal elvégezte.

A beszámoló készítésének alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások, a főkönyvi könyvelésről készített főkönyvi kivonat és a beszámoló adatok ellenőrzése egyeztetéssel történt. A költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó zárlati feladatok bizonylatait vizsgálva megállapítható, hogy a beszámoló megfelelt a hatályos jogszabályoknak és a főkönyvi nyilvántartással megegyezett a zárszámadási rendeletben, valamint a beszámolóban kimutatott eredmény és költségvetés felhasználás. A beszámoló mérlegadatait alátámasztotta a számviteli nyilvántartásból készített leltárszerű kimutatás.

A bemutatott beszámoló és a beszámoló mérlegsorait alátámasztó számviteli nyilvántartások és zárlati bizonylatok az államháztartási számviteli szabályok szerint készültek, azok a költségvetési gazdálkodási szabályoknak megfelelnek, a beszámolót az elkészített bizonylatok alátámasztották.

Összefoglaló

A Képviselő-testület elé terjesztett beszámoló és mérlegkimutatás az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetét mutatta, melynek alátámasztására a szükséges bizonylatok rendelkezésre álltak és ellenőrizhetők voltak.

Az Önkormányzat számviteli és költségvetési elszámolása a jogszabályi előírások szerint történt. Az aláírási jogok gyakorlása hiányos, melynek pótlására intézkedni kell.

A 2020 évi mérlegzárást megelőzően elkészült az analitikus nyilvántartásból (vagyonkataszter) a leltárkimutatás, mely után elkészített év végi leltárösszesítő és a főkönyvi adatok egyezőséget mutattak.

Az előzetes adatokkal igazolt készlet selejtezése a leltározást megelőzően történt meg. A leltárak lezárása a nyilvántartások egyezőségét mutatta. A mérlegsorok teljes körű – leltárral alátámasztott – egyeztetése nem történt meg. Nem készült a követelések-tartozások partnerekkel történt egyeztetésére egyenlegközlés, a használatba adott eszközök leltáregyeztetésére az érintettek küldték meg a leltárokat.(intézmények,közmű üzemeltetők).

Általános megállapítások

Az Önkormányzat 2020 évi beszámolója kiterjed az önkormányzatra és költségvetési szerveire. Piliscsév község Önkormányzata költségvetésében és beszámolójában jelenik meg a Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal, a Kálmánfi Béla Művelődési Ház és Könyvtár valamint a Piliscsévi „Aranykapu” Óvoda-Bölcsőde önkormányzati intézmények éves számviteli adatai.

A Piliscsév Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat – beleértve a költségvetési szerveit - 2020. évi zárszámadását

- a) 497.500 ezer Ft bevétellel
- b) 364.642 ezer Ft kiadással

Az önkormányzati és az intézmények kincstári beszámolója is elkészült és benyújtásra került a Magyar Államkincstár területi szervezetének. A kincstári egyeztetés eredményes volt, a beszámolókat a Kincstár elfogadta. A beszámoló a jogszabályokban előírt formában tartalmazta a bevételeket és kiadásokat intézmény, előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés, valamint szakfeladat bontásban.

A Hivatal elkészítette és a 2021.05.30-án képviselő-testület elé beterjesztette a 2020 évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet, a részletes beszámolót a kiegészítő melléklettel. A képviselő-testület a zárszámadást az 5/2021.(V.31.) számú önkormányzati rendelettel elfogadta.

A képviselő-testület a módosított előirányzatok betartásával teljesítette a költségvetését, tartotta fenn intézményeit.

A 2020. évi beszámolót a Képviselő-testület 1.650.254 e Ft mérlegfőösszeggel és 132.859 e Ft szabad pénzmaradvánnyal elfogadta, melyből az önkormányzati feladatok szabad pénzmaradványa 59.825 e Ft, a Piliscsévi Aranykapu Óvoda- és Bölcsőde pénzmaradványa 306 e Ft, a Kálmánfi Béla Művelődési Ház és Könyvtár pénzmaradványa 26 E Ft, a Polgármesteri Hivatal pénzmaradványa 1.089 e Ft. Az önkormányzat kötelezettségvállalással lekötött pénzmaradványa 73.034 e Ft.

Az önkormányzat 2020. 12.31-i nyilvántartott követelése 9 733 e Ft, tartozása 2 064 e Ft volt.

Belső ellenőrzés keretében a beszámoló és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége, a főkönyvi nyilvántartás zárlati tételeinek alátámasztottsága vizsgálatára került sor.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

„Piliscsév Község Önkormányzata 2020. évi költségvetési beszámolója, a beszámoló alátámasztása bizonylatai és számviteli kimutatásai” című belső ellenőrzési jelentésben foglaltakra

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Szabályozottság Az Önkormányzat 2020 évi költségvetése végrehajtása, a gazdálkodás szabályainak betartása és a beszámoló megfelelt a hatályos jogszabályoknak. A költségvetési gazdálkodás és előirányzat-felhasználás a jogszabályoknak megfelelt. A költségvetési előirányzatokra elfogadott önkormányzati rendelet és módosításai a beszámolóban foglalt adatokkal megegyeztek.	Kiemelt jelentőségű	Jogszabályok betartása		nem
2.	Nyilvántartások, bizonylatok - főkönyvi nyilvántartások Az Önkormányzati főkönyvi nyilvántartás a kincstári ASP ügyviteli és könyvelői programjával készül, mely elkészíti az Önkormányzat beszámolóját. - analitikus nyilvántartások Az analitikus nyilvántartás kapcsolódik a főkönyvi nyilvántartáshoz, az adatok egyeztetése a bevitt analitikus adatok ellenőrzését igényli. Az ingatlanadatok kataszteri nyilvántartása azonos rendszerben történik, mint a számviteli nyilvántartás, egyelőre azonban nem kapcsolódik a főkönyvi nyilvántartáshoz, de zárása, rendszerezése és gyűjtése megfelel annak.	Kiemelt jelentőségű	Jogszabályok betartása		nem
3.	Mérleg és analitikák Leltárak: A mérleg alátámasztására elkészített leltárkimutatás az adatok helyességét igazolta. Bizonylatok: A számviteli nyilvántartások alátámasztására elkészített könyvelési bizonylatok ellenőrzése, pénzügyi ellenjegyzése a szabályozás szerint történt. A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörökkel az arra jogosultak éltek.	Kiemelt jelentőségű	Vagyonvédelem		nem

Ber!

IV. Részletes megállapítások

1. Szabályozás

Az önkormányzat és intézményei gazdálkodási és működési szabályzatai felülvizsgálata 2020 évben nem történt meg. Az intézmények és a hivatal közötti munkamegosztásról szóló megállapodásnak, és ehhez kapcsolódóan a hivatal ügyrendjének és a munkaköri leírásoknak is tartalmaznia kell az önkormányzati, a hivatali és az intézményi kapcsolatok rendjét, a munkamegosztást és a teljesítési határidőket. Az Önkormányzatnál és intézményeiben az aláírási, kötelezettségvállalási, ellenjegyzési és utalványozási jogosultságok gyakorlása is megfelelő munkamegosztásban történt.

Az államháztartásról és a számvitelről szóló jogszabályok változásának megfelelően az önkormányzatok és intézményei működését meghatározó alapító okiratok, azok törzskönyvi bejegyzése megtörténtek, a költségvetési gazdálkodási szabályoknak megfelelően a munkamegosztás szabályozott, a jogok és kötelezettségek gyakorlása a bizonylatok aláírásával igazolt.

A 2020 évi költségvetési beszámoló, főkönyvi adatok és leltárak egyezősége

A 2020. évi beszámolót a Hivatal a jogszabályoknak megfelelően intézményenként és az önkormányzatra elkészítette, azokat a Magyar Államkincstár befogadta. A 2020 évi költségvetési beszámoló bizonylatokkal alátámasztott, a gazdasági események bizonylatai a vonatkozó számviteli jogszabályok szerint készültek el.

- A beszámoló és a zárszámadási rendelet mellékleteiben kimutatott adatok leltárral, analitikus nyilvántartással alátámasztottak, az üzemeltetésre átadott eszközök év végi záró állományáról az üzemeltető készít leltárt.
- Az ingatlanok főkönyvi és a kataszteri nyilvántartási adatait a vagyonrendelettel összhangban törzsvagyon és forgalomképes vagyon bontásban a Hivatal kimutatta. Az adatok földhivatali egyezőségét időszakonként egyeztetéssel szükséges ellenőrizni. A folyamatos ellenőrzést, pedig a földhivatali értesítések, és határozatok átvezetése biztosítja. Az ingatlanok kataszteri nyilvántartása a főkönyvi adatokkal megegyezett. Az önkormányzati vagyonrendeletet a nemzeti vagyonról szóló törvény szerint kellett kidolgozni. A rendelet melléklete a törzsvagyon tételes kimutatása. Ezzel párhuzamosan célszerű elvégezni a forgalomképes ingatlanok piaci értéke felülvizsgálatát és a nyilvántartások módosítását. A beszámoló mérlegében az önkormányzati vagyon felülvizsgált értékét kell kimutatni, mely vagyonkör jelentős része az ingatlanvagyon.
- A rendelkezésemre bocsátott iratok szerint a 2020. évi beszámolóban kimutatott ingatlanok és üzemeltetésre átadott eszközök értéke és a vagyonkataszteri nyilvántartási értéke megegyezett. A 2020 év végi főkönyvi és vagyonkataszteri adatok a mérlegben kimutatott ingatlanvagyon értéket alátámasztották.
- A mérlegben kimutatott helyi adókövetelésekre az adó-nyilvántartási program szerinti egyszerűsített értékvesztés elszámolást könyvelte le az önkormányzat 2020. évben is.
- Az önkormányzat egyéb követeléseire értékvesztést nem számolt el, kimutatott tárgyi eszközeire értékkülönböt nem könyvelt le.

Az önkormányzat és intézményei 2020. évi költségvetési beszámolója szerint a költségvetés eredeti előirányzata 428.304 e Ft, módosított előirányzata 498.619 e Ft, melyet 497 500 e Ft bevételi és 364.642 e Ft kiadás főösszeggel teljesíttek.

A zárszámadási rendelet, a beszámoló kiegészítő jelentése és a szöveges indokolása az éves költségvetés módosításait és teljesítését mutatta be önkormányzati, intézményi és összesített adatok bontásban.

A Képviselő-testület elé terjesztett beszámoló részletesen bemutatta a 2020 évi költségvetési gazdálkodást, mely alapján a zárszámadási rendeletet megfelelő ismeretek birtokában fogadhatta el a testület.

2. Analitikus nyilvántartások

A vagyontaszter nyilvántartási rendszerben az eszközök egyeztetése és az adatállomány felülvizsgálata 2020 évben is megtörtént. A nyilvántartásban szereplő egyeztethető vagyonelemek: az épületek, építmények és a bekerülési értékkel rendelkező egyéb ingatlanok. Vagyonértékeléssel felvitt vagyonelemek: a földek és az érték nélküli ingatlanok ezek értékelése a nyilvántartó programban lévő értékelési módszerrel készült.

A Hivatalban kezelt önkormányzati tárgyi eszközök és immateriális javak analitikus nyilvántartása számítógépes nyilvántartásban történik.

A 2020 évi pénzforgalmi elszámolások, a követelések és a kötelezettségek analitikus nyilvántartása egyeztetése megtörtént, ennek alapján történt a főkönyvi nyilvántartás zárása.

Az önkormányzat 2020 évben a követelései közül értékvesztést az adótartozásokra számolt el. A hatályos belső szabályozás szerint egyéb követelésekre értékvesztést nem számolt el.

3. Költségvetés teljesítése:

A beszámoló adatai a bemutatott főkönyvi kivitallal megegyeztek. Az Önkormányzat és intézményei a beszámolóban bemutatott adatok szerint a kiemelt költségvetési kiadási előirányzatokat nem lépte túl. Az éves tervezett bevételek teljesítése nem történt meg. Az elmaradt bevételekkel összhangban a kiadásokat is visszafogottan teljesítette az Önkormányzat. Az Önkormányzat éves költségvetése teljesítésében jelentős bevétel az önkormányzat működésének támogatása – köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési és kulturális feladatok támogatása -; az év közben kapott bérkompenzáció, a védőnői és fogorvosi alapellátásra kapott támogatás, a közfoglalkoztatásra és a nyári diákmunkára kapott támogatás.

A felhalmozási célú támogatások között számolták el a Magyar Falu program támogatásait – temető úrnafal, játszótér és járda felújítás – a TOP és a Vis Maior támogatásokat.

A tervezett bevételhez képest többletbevételt ért el az Önkormányzat az iparüzési adóbevételeknél és a kapcsolódó pótlék és bírság bevételeknél. Működési bevételt a tervezetthez képest növelte a bérlet és közműdíjak.

4. Beszámoló és főkönyvi nyilvántartás adatai

A 2020 évi költségvetési beszámoló mérlegadatai és a rendelkezésemre bocsátott főkönyvi kiavitat adatai megegyeztek. A főkönyvi adatok és a beszámoló mérleg adatai leltárral alátámasztottak. Az önkormányzat és intézményei számviteli nyilvántartása informatikai rendszere integrált nyilvántartási rendszer, melynek keretében az analitikus és a főkönyvi nyilvántartás, valamint a vagyontaszteri nyilvántartás is elkészült. A zárlati adatok egyezőségét a zárt nyilvántartási rendszer biztosítja. Az analitikus adatokból leltárakat a beszámoló alátámasztására elkészítették.

5. Bizonylatok, bizonylati fegyvtlem

Az Önkormányzat és a Hivatal együttműködési megállapodásban rögzítette a munkamegosztást, melynek megfelelően történt a gazdasági események teljesítése (megrendelés, teljesítésigazolás) és a bizonylatok elkészítése, aláírása.

A folyamatos adatszolgáltatás és egyeztetés a költségvetés felhasználásának folyamatba épített ellenőrzését is biztosította.

2020. évben a korábban kialakult bizonylati rend biztosította, hogy a beszámoló megfelelően dokumentált és bizonylatokkal alátámasztott volt. Az ellenőrzött pénzforgalmi és egyéb számviteli bizonylatok tartalma és formája megfelelt a szabályozásnak.

6. Zárszámadási rendelet

A Képviselő-testület elé terjesztett zárszámadási rendelet tartalmában megfelelt a hatályos szabályozásoknak. A rendelet a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a zárszámadási rendelet mellékleteiben részletezett adatokra hivatkozással tartalmazta a beszámoló mérlegének főösszegét a kiadások és bevételek, valamint a pénzmaradvány összegét. A zárszámadási rendelet melléklete a konszolidálásba bevont intézmény éves beszámolója is, mely tartalmazza az intézmény éves költségvetése teljesítése adatait, valamint a beszámoló mérlegadatai főösszegét, a teljesített kiadásokat és bevételeket, valamint a pénzmaradványt.

V. Összefoglalás

5.1. Szabályozottság

Az Önkormányzat Hivatala az éves beszámolót a hatályos jogszabályoknak megfelelően készítette el, melyet igazol, hogy a beszámolót a kincstár befogadta, annak alapján készült az előterjesztés a zárszámadási rendelet elfogadására.

Az Önkormányzat belső szabályzatai a 2014 évi jogszabályi változások után felülvizsgálatra került, de azt követően az éves felülvizsgálat és aktualizálás nem történt meg.

Az önkormányzat pénzügyi-számviteli szabályzatai, átdolgozását a Hivatal megkezdte. A számviteli és gazdálkodási szabályzatok jelentős átalakításra szorulnak, melyek kiadása még nem fejeződött be. A főkönyvi könyvelés a jogszabályi előírások és a számviteli politika szerint történt. Az aláírási jogok változásának követése a szabályozásban megtörtént, a szabályzatok átdolgozása 2021 évben tovább folytatódik.

5.2. A számviteli zárlati feladatok teljesítése

A Képviselő-testület elé terjesztett beszámoló és mérlegkimutatás az Önkormányzat és intézményei valós pénzügyi és vagyoni helyzetét mutatta, melynek alátámasztására a szükséges bizonylatok rendelkezésre álltak és ellenőrizhetők voltak. A bizonylatok feldolgozása, a nyilvántartások adatai a beszámoló adatait alátámasztották.

Az Önkormányzatnál a 2020 év végi zárashoz az Önkormányzat, és intézményei tárgyi eszközei leltára, valamint az egyéb mérlegsorokhoz az egyenleg kimutatások elkészültek. Ezek alátámasztották az elkészített beszámoló mérlegadatait. Évenkénti leltározás az Önkormányzatnál nem történik meg. A vagyonkezelésbe és üzemeltetésre adott eszközökről, a kisértékű, vagy érték nélkül nyilvántartott önkormányzati eszközökről, a hatályos kötelezettségvállalásokról készült kimutatás támasztotta alá a mérlegadatokat.

Az Önkormányzat által használt analitikus számviteli nyilvántartási rendszer biztosítja a kataszteri nyilvántartást, az analitikus nyilvántartás és a leltár egyezőségét és értékelését. Piliscsév Község Képviselő-testülete elé a jogszabályoknak megfelelő tartalommal terjesztett és a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló és zárszámadási rendelet alapja a főkönyvi nyilvántartás volt. A főkönyvi adatok analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak, melyek igazolták az önkormányzat pénzforgalmi és egyéb, a vagyonát érintő változásokat.

Keltezés: 2021.10.31.
Aláírás: 
Név: Bacsa Györgyné belső ellenőr

1. sz. Melléklet a P-2-3/2021. sz. Belsőellenőrzési jelentéshez:

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott.....(név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőr részére átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt, 2021.

.....

Jegyző

.....

pénzügyi-számviteli előadó

2.sz. Melléklet a P-2-3/2021. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez:

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében az érintettek kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45.§ (3) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készíteni, és azt haladéktalanul megküldeni belső ellenőrnek véleményezésre.

Kelt, 2021.10.31.



.....
belső ellenőr