



1. számú előterjesztés

Halászi Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2020. szeptember 30.-i nyilvános ülésére

Tárgy: b) Kockázatok megállapítása a 2016-2019. évi
gazdálkodási adatok alapján az Állami Számvevőszék
figyelemfelhívása nyomán

a) Tájékoztató a Magyar Államkincstár által lefolytatott
utóellenőrzésről és a belső ellenőrzésről, intézkedési
tervek jóváhagyása

J E L E N T É S - t e r v e z e t

**Pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás kockázatainak
beazonosítása**

HALÁSZI Község Önkormányzatánál

2016 - 2019. évi gazdálkodási adatok alapján

Készítette:

Borsodiné Kisfaludy Katalin.

Belső ellenőri regisztrációs szám: 5114557

Halászi Község Önkormányzata	Gazdálkodási kockázatok beazonosítása
---------------------------------	---------------------------------------

TARTALOMJEGYZÉK:

1. Ellenőrzési program.....	3
2. Teljességi nyilatkozat.....	4
3. Ellenőrzési jelentés.....	5
3.1. Működés szervezettsége, szabályozottsága.....	5
3.1.1. Külső szabályozás elemei:	5
3.1.2. Belső szabályzatok	5
3.2. Költségvetési gazdálkodás mutató számai	6
3.2.1. Pénzügyi gazdálkodás jellemzői	7
3.2.2. Kötelezettségek állományának alakulása.....	8
3.2.3. Az önkormányzati vagyon alakulása.....	9
4. Megállapítások, javaslatok.....	10
4.1. Kiemelt jelentőségű megállapítások.....	11
4.2. Általános jelentőségű megállapítások	11
4.3. Csekély jelentőségű megállapítások.....	11
4.4. Intézményvezetők.....	12
5. Megismerési záradék.....	13

Halászi Község Önkormányzata	Gazdálkodási kockázatok beazonosítása
---------------------------------	---------------------------------------

1. ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Ellenőrzést végző megnevezése:	Borsodiné Kisfaludy Katalin KATA-s egyéni vállalkozó
Ellenőrzést vezette:	Borsodiné Kisfaludy Katalin belső ellenőr Regisztrációs szám: 5114557

Vizsgálandó intézmény:	Halászi Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya, részletes feladatai:	<p>Az önkormányzat szintjén a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás kockázatainak beazonosítása Halászi Község Önkormányzata 2016 – 2019. évi konszolidált költségvetési beszámolóí adatai alapján</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Költségvetési gazdálkodás szervezettsége <ul style="list-style-type: none"> ○ Külső szabályozás elemei, ○ Belső szabályzatok, önkormányzat vagyonrendelete. 2. Gazdálkodás kockázatainak beazonosítása <ul style="list-style-type: none"> ○ az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának alakulása, ○ kötelezettségek állományának alakulása, ○ az önkormányzati vagyon alakulása.
Az ellenőrzés célja:	<ul style="list-style-type: none"> ➤ annak megállapítása, hogy milyen kockázatok rejlenek az önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodásában az elmúlt 4 év adatai alapján. ➤ a beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása.
Az ellenőrzés módszerei:	370/2011. Kormányrendelet 26. § (1) alapján a folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.
Az ellenőrzés alá vont időszak	2016 - 2019. év
A tervezett ellenőri napok száma	4 - 5 ellenőri nap
A tervezett időtartama	2020. július hó
A jelentés elkészítésének határideje:	2020 július 15.
A program összeállítása:	2020. június 26.

2. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Teljességi nyilatkozat

Alulírott,, a szervezet vezetője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Borsodiné Kisfaludy Katalin részére, a belső ellenőrzés elvégzéséhez átadott dokumentumok, a legjobb tudomásom 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.

Halászi, 2020. július 13.

.....
Jegyző

3. ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

3.1. MŰKÖDÉS SZERVEZETTSÉGE, SZABÁLYOZOTTSÁGA

3.1.1. KÜLSŐ SZABÁLYOZÁS ELEMEI:

Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok az alábbiak:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartási számvitelről
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- 1995. CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról,
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról,

A hivatkozott jogszabályok tartalmazzák a költségvetési gazdálkodási és az államháztartás területére vonatkozó számviteli szabályokat, az egyes gazdasági események bekövetkezése esetén követendő eljárási rendet, továbbá rendelkeznek a költségvetési szervek szabályzatkészítési kötelezettségéről is. Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a szabályszerű gazdálkodáshoz a belső szabályzatok rendelkezésre állnak. A Közös Önkormányzati Hivatalban a kötelezően előírt szabályzatokat elkészítették.

Az ellenőrzés keretében a szabályzatok közül Számviteli Politikát, a Számlarendet, a Pénzkezelési Szabályzatot, a Leltározási Szabályzatot vizsgáltam.

3.1.2. BELSŐ SZABÁLYZATOK

A Halászi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzött időszakban érvényes Számviteli Politikája, Számlarendje és a Leltározási Szabályzata 2019. október 1-től, a Pénzkezelési Szabályzat 2019. december 1-től hatályos. A szabályzatok hatályát kiterjesztették az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § és a végrehajtásáról rendelkező Korm. rendelet (Ávr.) 13.§ 3b) pont értelmében - a gazdasági szervezettel nem rendelkező - a gazdálkodási feladok ellátása tekintetében a Hivatalhoz integrált költségvetési szervekre is:

- Halászi Község Önkormányzata
- Máriakálnok Község Önkormányzata,
- Püski Község Önkormányzata
- Német Nemzetiségi Önkormányzat Máriakálnok és költségvetési szerve.

A Halászi Közös Önkormányzati Hivatalban elkészített számviteli szabályzatok alapvetően megfelelnek az elvárásoknak, a jogszabályi változások és a megváltozott informatikai rendszerrel kapcsolatos aktualizálásuk is megtörtént, tartalmukban azonban a helyi sajátosságok nem jutnak kellően érvényre.

Tekintettel arra, hogy az államháztartási számvitel területére a központi túlszabályozottság jellemző, így csak néhány területen van lehetőség helyi döntésre, melyet belső szabályzatban kell foglalni. A belső szabályzatokban nem a jogszabály megismétlésére kell törekedni, hanem hangsúlyozottan a helyi sajátosságok, - kialakított gyakorlattal összhangban lévő megfogalmazására.

3.2. KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS MUTATÓ SZÁMAI

Az Állami Számvevőszék 2019. évben pénzügyi monitoring ellenőrzés keretében vizsgálta az önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatóságát. Halászi Község Önkormányzata vonatkozásában az ellenőrzésre a „Három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhely községi önkormányzatok, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága” csoport keretében került sor.

Az ellenőrzés 3 fő területre terjedt ki, melynek során értékelték a csoportba tartozó önkormányzatok csoport szintű és önkormányzati szintű kockázatait is:

1. Pénzügyi gazdálkodás,
2. Eladósodás,
3. Vagyongazdálkodás.

A csoport szintű értékelés során az ÁSZ jelentésben az ellenőrzés alá vont, csoportban tartozó 201 Önkormányzatra vonatkozóan 2017. évi gazdálkodási adatok alapján az alábbi általános következtetést vonták le:

- a 3 vagy 4 önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatal székhely községi önkormányzatok pénzügyi egyensúlya a feladatok és gazdálkodási feltételek lényeges változása nélkül fenntartható, rendszerszintű beavatkozást nem igényel.
- az eladósodás rendszerszintű kockázata nem áll fenn.
- Az eszközpótlás finanszírozása, a vagyon értékének megőrzése területén intézkedéseket kell tenni annak érdekében, hogy a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése, a közfeladat ellátása hosszú távon biztosított legyen.

Az Önkormányzati szintű értékelés kockázatairól figyelemfelhívó levélben tájékoztatták az érintett önkormányzatokat:

- 49 önkormányzat kapott negatív működési jövedelem, lejárt kötelezettségek miatti kockázattal összefüggésben figyelemfelhívó levelet,
- 35 önkormányzatot a 3 vizsgált területből kettő vagy három területen közepes kockázatú besorolás miatt figyelmeztettek, ez utóbbi csoportba tartozott Halászi Község Önkormányzata is.

A figyelemfelhívó levélben foglaltak szerint a pénzügyi egyensúly megteremtése, fenntartás érdekében, figyelemmel a 2018-2019. években bekövetkezett változásokra ezen önkormányzatoknak a kockázatok a 2019. év tekintetében is értékelni kell, mely során feltárt kockázatok elhárítására a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.

Az ÁSZ figyelemfelhívása nyomán jelen belső ellenőrzés keretében a 2018 -2019. évi gazdálkodási adatok alapján kerül sor a kockázatok megállapítására, az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervében foglaltak helyett.

Az Önkormányzat által elkészített, a Magyar Államkincstár központi információs rendszerében rendelkezésre álló, 2016-2019. évi önkormányzati költségvetési beszámolók adatai alapján értékeltem a pénzügyi-, eladósodottsági-, és vagyongazdálkodási mutatók alakulását.

3.2.1. PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS JELLEMZŐI

Jelen ellenőrzés keretében az Állami Számvevőszék által monitoring ellenőrzés alá vont 201 önkormányzatot tartalmazó csoport átlagos adataihoz viszonyítva vizsgáltam a Halászi Önkormányzat jellemzőit, a lehetséges gazdálkodási kockázatok megállapítása és kezelése oldaláról.

A pénzügyi gazdálkodás 2016-2019. évi költségvetési beszámolókból származó jellemző adatait és az azokból számított mutatószámokat a jelentés *I. számú melléklete* tartalmazza részletesen. Az alábbi táblázatban a főbb összevont adatok láthatók:

Adatok: e Ft-ban

	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év
Működési bevétel	345 260	383 766	402 800	420 704
Működési kiadás	334 102	329 884	365 329	358 270
Működési jövedelem	11 158	53 882	37 471	62 434
Felhalmozási bevétel	118 251	112 191	44 227	78 723
Felhalmozási kiadások	184 966	165 297	130 827	171 214
Felhalmozási forrás hiány	-66 715	-53 106	-86 600	-92 491
1 lakosra jutó működési kiadás	108,4 e Ft / fő	106,4 e Ft / fő	115,6 e Ft / fő	112,4 e Ft / fő
1 lakosra jutó helyi adóbevétel	31,1 e Ft / fő	36,4 e Ft / fő	39,3 e Ft / fő	43,7 e Ft / fő

Működési feltételek alakulása

Az általános megállapítás szerint az önkormányzatok által ellátott feladatok működési kiadásaira a működési bevételek fedezetet nyújtanak, tehát a feladatellátás finanszírozása nem hordozott kockázatot az elmúlt években.

Halászi Község Önkormányzata adatai alapján a működési jövedelem hullámzóan alakult, de összege mindegyik évben pozitív volt,

A csoportban tartozó önkormányzatok átlagához viszonyítva a Halászi Önkormányzat adatait, a működési kiadások fedezettsége 2016. évben az átlag (107,3 %) alatt, 2017. évben messze az átlag (106,8 %) felett alakult, 2019. évben a működési kiadások fedezettsége 117,4 % volt.

A csoporton belül Halászi Község Önkormányzata azon 4 önkormányzat egyike volt, ahol az állandó lakosság szám meghaladja a 3000 főt. A csoportba tartozó 201 önkormányzathoz 81 önkormányzat kapott 2017. évben rendkívüli támogatást, Halászi Község Önkormányzata rendkívüli támogatást az elmúlt 4 évben nem kapott.

Az Önkormányzat magas lakosságszáma függvényében az 1 lakosra jutó működési kiadás a csoport átlag alatt volt, míg az 1 lakosra jutó helyi adóbevétel meghaladta a 2017. évi 27,4 ezer Ft/ fő csoport átlagot. A működési kiadásokon belül a személyi juttatások a csoport átlagot meghaladóan növekedtek, míg a dologi kiadások csökkenése tapasztalható a csoport átlag 5,6 %-os növekedésével szemben. Halászi Község Önkormányzatánál a működési bevételeken belül az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások értéke 2017. évben 2016. évhez képest alig változott, a helyi adóbevételek jelentősen növekedtek. 2019. évben mind az államháztartáson belülről származó működési támogatások, mind a helyi adó bevételek átlagban 12,3 % -kal nőttek a 2018. évi adatokhoz képest az Önkormányzatnál. A helyi adóbevételek növekvő aránya származik az iparüzési adóból.

Felhalmozások alakulása

Az általános megállapítás szerint a csoportba tartozó önkormányzatok átlagában a költségvetési kiadások 2016. évben 11,3 % - t, 2017. évben 17,6 % - t fordították felhalmozási kiadásokra.

Halászi Község Önkormányzata	Gazdálkodási kockázatok beazonosítása
---------------------------------	---------------------------------------

Halászi Község Önkormányzatánál a felhalmozási kiadások aránya az összes kiadáson belül jelentősen meghaladta a csoport átlagot, valamint a vizsgált években növekvő tendencia tapasztalható a felhalmozási kiadások alakulását illetően.

A felhalmozási kiadások fedezettsége viszont messze az átlag alatt alakult az Állami Számvevőszék által vizsgált években, mely első sorban a bevételek realizálásának és a kiadások felmerülésének időbeli elcsúszásával magyarázható.

A felhalmozási költségvetés forrás hiányára a működési jövedelem mellett elsősorban az elmúlt években értékpapírban illetve lekötött betétben elhelyezett, - adósságkonszolidációban nem részesülő önkormányzatok támogatása nyújtott fedezetet.

A felhalmozási bevételek csökkenő tendenciája mellett, a felhalmozási kiadások jelentős növekedése tapasztalható, mely ellentmondás a beruházások és felújítások időbeli eltolódásának tudható be.

Költségvetési bevételek és kiadások összevont alakulása

Az **általános megállapítás** szerint az önkormányzatoknál rendelkezésre álló költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra, a maradvány igénybevételek tovább javította az önkormányzatok pénzügyi helyzetét.

Halászi Község Önkormányzatánál a költségvetési bevételek nem fedezték teljes mértékben a költségvetési kiadásokat, de a pénzmaradvány felhasználása megfelelő forrást biztosított a gazdálkodáshoz. A bevételek és kiadások különbözeteként meghatározott pénzmaradvány állománya az elmúlt években többszörösére növekedett, melynek összege 2016. évben 37 095 e Ft, 2019. évben 180 984 e Ft volt.

A finanszírozási műveletek nem hordoztak kockázatot, melyek egyenlege jelentősen növekedett az ellenőrzött időszakban.

3.2.2. KÖTELEZETTSÉGEK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Az **általános megállapítás** szerint az idegen források (hitelek, kölcsönök, szállítói-, és egyéb kötelezettségek) alacsony aránya nem hordozott kockázatot az önkormányzatok eladósodására, az eladósodási mutató 2016. évben 1,2 %, 2017. évben 1,4 % volt.

Halászi Község Önkormányzata eladósodottsági mutatója (0,8 -1,0 %) az ellenőrzött évek adatai alapján kedvezőbben alakult a csoport átlagnál, melynek változása sem hordozott kockázatot az önkormányzat eladósodására.

Az Önkormányzatnak banki hitel tartozása nincs, illetve az elmúlt években sem volt, így adósságkonszolidációban sem részesült. Jelentős fejlesztési forrásokhoz jutott viszont az adósságkonszolidációban nem részesülő önkormányzatok támogatása keretében.

Az önkormányzatnak a mérleg forduló napján lejárt szállítói kötelezettsége egyik vizsgált évben sem volt.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek jelentős részét az államháztartási megelőlegezés (következő év januári állami támogatás) technikai kötelezettségként kimutatott összege és a helyi adó túlfizetésből származó kötelezettségek tették ki az elmúlt években.

3.2.3. AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA

Az általános megállapítás szerint a vagyonváltozása 2016-2017. évben nem hordozott kockázatot az önkormányzatok vagyongazdálkodására.

Halászi Község Önkormányzata mérleg szerinti vagyona az elmúlt években szintén növekvő tendenciát mutatott. A vagyon összetételében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya 8,2 % ponttal csökkent, a pénzeszköz aránya 5,8 % -kal, a követelések aránya 2,7 % ponttal nőtt.

Az Önkormányzat pénzeszközeinek állománya 2019. évben közel négyszerese volt a 2016. évi állomálynak, így az önkormányzat fizetőképessége nagyon jónak értékelhető, melyet a likviditási mutató alakulása is alátámaszt.

Az Önkormányzat vagyonának alakulásával kapcsolatos adatokat a jelentés *2. számú melléklete* tartalmazza.

Az Önkormányzat vagyonában a befektetett eszközök jelentették a legnagyobb értéket, azon belüli is az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok állománya a meghatározó. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökre a saját tőke 2016. évben 102,7 % -ban, 2019. évben 112,2 % -ban nyújtott fedezetet. A mutató értékének közel 10 % ponttal javult a 4 év alatt, így megállapítható, hogy a befektetett eszközök fedezettségén nem hordozott kockázatot az Önkormányzatok vagyongazdálkodására.

A beruházási és felújítási kiadások aránya a befektetett eszközök mérlegállományához viszonyítva is kedvezőbben alakult Halászi Önkormányzatánál, mind a csoport átlag, ugyanakkor a beruházási döntéseknél elsősorban az elérhető fejlesztési forrásokat vették figyelembe.

4. MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Összefoglalva: A Halászi Közös Önkormányzati Hivatalban a gazdaságilag integrált költségvetési szervekre is kiterjesztett, a Számvitelről szóló 2000. C. törvény (Sztv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásainak megfelelően elkészített szabályzatok - számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat, értékelési szabályzat - rendelkezésre állnak. A részletes központi szabályozás keretei között a helyi döntés igénylő - belső szabályzatban rögzítendő - szabályok körü viszonylag szűkre szabott, ugyanakkor a belső szabályzatok folyamatos jogszabályi-, személyi- és helyi gyakorlat változásával kapcsolatos aktualizálása jelentős többlet feladattal jár.

A Halászi Közös Önkormányzati Hivatalban elkészített számviteli szabályzatok alapvetően megfelelnek az elvárásoknak, az elmúlt években a jogszabály változások és a megváltozott informatikai rendszerrel kapcsolatos aktualizálásuk megtörtént. Tartalmukban azonban a helyi sajátosságok nem jutnak kellően hangsúllyal érvényre.

Az Állami Számvevőszék 2019. évben pénzügyi monitoring ellenőrzés keretében vizsgálta az önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatóságát a 2016-2017. évi adatok alapján. Halászi Község Önkormányzata vonatkozásában az ellenőrzésre a „Három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhelyi községi önkormányzatok, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága” csoport keretében került sor. Az ellenőrzés 3 fő területre terjedt ki, melynek során értékelték a csoportba tartozó önkormányzatok csoport szintű és önkormányzati szintű kockázatait is:

- Pénzügyi gazdálkodás,
- Eladósodás,
- Vagyongazdálkodás.

Az Önkormányzati szintű értékelés kockázatairól figyelemfelhívó levélben tájékoztatták az érintett önkormányzatokat:

- 49 önkormányzat kapott negatív működési jövedelem, lejárt kötelezettségek miatti kockázattal összefüggésben figyelemfelhívó levelet,
- 35 önkormányzatot a 3 vizsgált területből kettő vagy három területen közepes kockázatú besorolás miatt figyelmeztettek, ez utóbbi csoportba tartozott Halászi Község Önkormányzata is.

A figyelemfelhívó levélben foglaltak szerint a pénzügyi egyensúly megteremtése, fenntartás érdekében, figyelemmel a 2018-2019. években bekövetkezett változásokra ezen önkormányzatoknak a kockázatokat a 2019. év tekintetében is értékelni kell, mely során feltárt kockázatok elhárítására a szükséges intézkedéseket meg kell tenni. A 2019. évi belső ellenőrzés keretében az Önkormányzat 2016-2019. évi gazdálkodási adatai alapján a gazdálkodási kockázatok feltárására került sor.

Halászi Község Önkormányzatánál az önkormányzat által ellátott feladatok működési kiadásaira a működési bevételek fedezetet nyújtottak, tehát a feladatellátás finanszírozása nem hordozott kockázatot az elmúlt években. A működési jövedelem hullámzóan alakult, de minden évben pozitív összegű volt,

A 201 önkormányzat átlagához viszonyítva a Halászi Önkormányzat adatait, a működési kiadások fedezettsége 2016. évben az átlag (107,3 %) alatt, 2017. évben messze az átlag (106,8 %) felett alakult, 2019. évben a működési kiadások fedezettsége 117,4 % volt.

Az Önkormányzat magas lakosság száma függvényében az 1 lakosra jutó működési kiadás a csoport átlag alatt volt, míg az 1 lakosra jutó helyi adóbevételek (36,4 e Ft /fő) meghaladta a 2017. évi 27,4 ezer Ft/ fő csoport átlagot.

Halászi Község Önkormányzatánál a felhalmozási kiadások aránya az összes kiadáson belül jelentősen meghaladta a csoport átlagot, továbbá a vizsgált években növekvő tendencia tapasztalható a

felhalmozási kiadások alakulását illetően. A felhalmozási kiadások fedezettsége viszont messze az átlag alatt alakult az Állami Számvevőszék által vizsgált években, mely első sorban a bevételek realizálásának és a kiadások felmerülésének időbeli elcsúszásával magyarázható.

A felhalmozási költségvetés forrás hiányára a működési jövedelem mellett elsősorban az elmúlt években értékpapírban illetve lekötött betétben elhelyezett, - adósságkonszolidációban nem részesülő önkormányzatok támogatása nyújtott fedezetet.

A bevételek és kiadások különbözeteként meghatározott pénzmaradvány állománya az elmúlt években többszörösére növekedett, melynek összege 2016. évben 37 095 e Ft, 2019. évben 180 984 e Ft volt.

Az idegen források (hitelek, kölcsönök, szállítói-, és egyéb kötelezettségek) alacsony aránya **nem hordozott kockázatot az önkormányzat eladósodására.** Halászi Község Önkormányzata eladósodottsági mutatója (0,8 -1,0 %) az ellenőrzött évek adatai alapján kedvezőbben alakult a csoport átlagnál. Az Önkormányzatnak banki hitel tartozása nincs, illetve az elmúlt években sem volt, így adósságkonszolidációban sem részesült. Jelentős fejlesztési forrásokhoz jutott viszont az adósságkonszolidációban nem részesülő önkormányzatok támogatása keretében. Az önkormányzatnak a mérleg fordulónapján lejárt szállítói kötelezettsége egyik vizsgált évben sem volt. A mérlegben kimutatott kötelezettségek jelentős részét az államháztartási megelőlegezés (következő év januári állami támogatás) technikai kötelezettségként kimutatott összege és a helyi adó túlfizetésből származó kötelezettségek tették ki az elmúlt években.

A vagyonváltás sem hordozott kockázatot az önkormányzat vagyongazdálkodására a 2016 – 2019. évi mérleg adatok alapján. Az Önkormányzat mérleg szerinti vagyona az elmúlt években növekvő tendenciát mutatott, miközben a vagyon összetételében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya 8,2 % ponttal csökkent, a pénzeszköz aránya 5,8 % - kal, a követelések aránya 2,7 % ponttal nőtt. Az Önkormányzat pénzeszközeinek állománya 2019. évben közel négyszerese volt a 2016. évi állománynak, így az önkormányzat fizetőképessége nagyon jónak értékelhető, melyet a likviditási mutató alakulása is alátámaszt.

Az Önkormányzat vagyonában a befektetett eszközök jelentették a legnagyobb értéket, azon belüli is az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok állománya a meghatározó. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökre a saját tőke 2016. évben 102,7 % - ban, 2019. évben 112,2 % - ban nyújtott fedezetet. A mutató értéke közel 10 % ponttal javult a 4 év alatt, így megállapítható, hogy a befektetett eszközök fedezettsége nem hordozott kockázatot az Önkormányzatok vagyongazdálkodására. A beruházási és felújítási kiadások aránya a befektetett eszközök mérlegállományához viszonyítva is kedvezőbben alakult Halászi Önkormányzatánál, mind a csoport átlag, ugyanakkor a beruházási döntéseknél jellemzően az elérhető forrásokat vették figyelembe.

A vizsgálat során tapasztalt eltérések súlyozottan csoportosítva az alábbiak.

4.1. KIEMELT JELENTŐSÉGŰ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

Kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

4.2. ÁLTALÁNOS JELENTŐSÉGŰ MEGÁLLAPÍTÁSOK

- A Számvetési Politikában és a kapcsolódó számvetési szabályzatokban a helyi sajátosságok érvényre juttatásáról hangsúlyozottan kell gondoskodni.

4.3. CSEKÉLY JELENTŐSÉGŰ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A beruházási döntéseknél az elérhető források mellett az egyes eszközök elhasználódottságának fokát is figyelembe kell venni.

Halászi Község Önkormányzata	Gazdálkodási kockázatok beazonosítása
---------------------------------	---------------------------------------

4.4. INTÉZMÉNYVEZETŐK

A vizsgálat időpontjában, hivatalban lévő vezetők

Jegyző: dr. Csanádi Viktória
Polgármester: Majthényi Tamás

Kapuvár, 2020. július 13.

Borsodiné Kisfaludy Katalin

Borsodiné Kisfaludy Katalin
belső ellenőr reg.szám: 5114557

BORSODINÉ KISFALUDY KATALIN
9330 Kapuvár, Batthyány u. 12.
Adószám: 70231164-1-28
Bsz.: 11737090-20034735
"KISADÓZÓ"

5. MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

Megismerési záradék

Alulírott, az ellenőrzött intézmény vezetője kijelentem, hogy a jelentés tartalmát megismertem és tudomásul vettem.

1. A jelentésben foglaltakkal egyetértek.
2. A jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül nyilatkozom arról, hogy észrevételt kívánok tenni a jelentés megállapításaival kapcsolatban. Az észrevételeket a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az önkormányzat jegyzője felé.

Az észrevételezésről, az egyeztető tárgyalásról, az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról készült iratokat az ellenőrzési jelentéshez kell csatolni, és a továbbiakban egy dokumentumként kezelni.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött intézmény vezetője, hogy a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével, az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül el kell készítenem az intézkedési tervet, és gondoskodnom kell az abban foglaltak végrehajtásáról.

Kelt,

.....

mérleg adatok

Adatok: e Ft-ba Változás az előző év arányában %

MÉRLEG ADATOK	2016.	2017.	2018.	2019.	2017/2016.	2018/2017.	2019/2018.
imzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	1 791 093	1 925 529	1 921 772	2 004 224	107,5	99,8	104,3
imzeti vagyona tartozó forgó eszközök	179	179			100,0		
nzeszközök	54 714	181 431	233 246	199 231	331,6	128,6	85,4
vetelések	10 570	64 362	70 046	77 508	608,9	108,8	110,7
yéb sajátos eszközoldali elszámolások	5 665				-		
tív időbeli elhatárolások	678				-		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 862 899	2 171 501	2 225 064	2 280 963	116,6	102,5	102,5
át tőke	1 840 278	2 146 008	2 193 860	2 248 395	116,6	102,2	102,5
telezettségek	14 991	17 268	22 094	17 835	115,2	127,9	80,7
sszív időbeli elhatárolások	7 630	8 225	9 110	14 733	107,8	110,8	161,7
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 862 899	2 171 501	2 225 064	2 280 963	116,6	102,5	102,5
köz - forrás	-	-	-	-	-	-	-
efektett eszközök fedezettsége	102,7	111,5	114,2	112,2			
efektett eszközök aránya	96,1	88,7	86,4	87,9			
vidítási mutató (Pénzeszközök / Kötelezettségek)	365,0	1050,7	1055,7	1117,1			
telezettségek aránya (cladosodottsági mutató)	0,8	0,8	1,0	0,8			
ki kötelezettség aránya a MFŐ-hez							
ki kötelezettség változása							
sszú lejáratú tárgy évi ügyletek db száma							
ügyletek értéke							
ancia és kezességvállalás állománya							
atlanok állományának változása							
yonkezelésbe adott eszközök állományának vált.							
uházási kiadások aránya a befektetett eszközökhöz							
uházási mutató (beruházás-felújítás / értécsökk.)	10,3	8,1	6,8	8,5			
bségi tulajdonú GT kötelezettség változása							
tós részesedések állományának változása							

Halászi Község Önkormányzata
2019. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Halászi Község Önkormányzatánál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról
- szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről
- szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottuk össze.

Halászi Község Önkormányzata a 2019. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. § rendelkezései szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. Az Önkormányzat Képviselő-testületi határozatával jóváhagyott 2019. évre szóló éves belső ellenőrzés terv az alábbiakat tartalmazza:

Tervezett ellenőrzés nyilvántartási száma: 1/ 2019.	
Ellenőrzött szervezet	Halászi Község Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Számveteli bizonylatok-, és nyilvántartások az ASP alkalmazásával
Ellenőrzés célja	➤ annak megállapítása, hogy az ASP alkalmazásával kialakított bizonylati és nyilvántartási rendszer szabályszerű és hatékony működtetése biztosított-e.
Ellenőrizendő időszak	2019. év
Ellenőrzés ütemezése	2020. július hó
Ellenőrzés lefolytatásával megbízott külső szakértő	Borsodiné Kisfaludy Katalin Belső ellenőri regisztráció: 5114557
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés
Ellenőrzés módszere	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés szűrőpróba szerűen kiválasztott bizonylatok alapján

Az Állami Számvevőszék 2019. évben pénzügyi monitoring ellenőrzés keretében vizsgálta az önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatóságát a 2016-2017. évi adatok alapján. Halászi Község Önkormányzata vonatkozásában az ellenőrzésre a „Három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhely községi önkormányzatok, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága” csoport keretében került sor. Az ellenőrzés 3 fő területre terjedt ki, melynek során értékelték a csoportba tartozó önkormányzatok csoport szintű és önkormányzati szintű kockázatait is.

Halászi Község Önkormányzatánál a 2019. évi belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés helyett, soron kívüli ellenőrzésre került sor az Állami Számvevőszék figyelemfelhívása alapján a pénzügyi

gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás kockázatainak beazonosítása céljából a 2016 - 2019. évi gazdálkodási adatok alapján.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásnak gyakorlatával is példát mutasson.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr.48.§ a. pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős Miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzés standardok figyelembevételével – a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

A tervezés kockázatelemzésen alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A tárgyévre az ellenőrzési terv 1 vizsgálatot tartalmazott, melynek végrehajtására nem került sor, mert az Állami Számvevőszék figyelemfelhívása alapján a pénzügyi gazdálkodás-, az eladósodás-, és a vagyongazdálkodás kockázatainak beazonosítása a 2016 - 2019. évi gazdálkodási adatok alapján soron kívüli ellenőrzés keretében került sor. Az ellenőrzést Borsodiné Kisfaludy Katalin végezte el megrendelés alapján. Az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján az utóellenőrzés lefolytatására nem került sor. A Belső ellenőr tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv eljárásrendjét követte.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- Teljesítmény- és rendszer ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

A Belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényyszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentumok vizsgálatán túl, interjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai között volt általános-, illetve csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás is. Kiemelt jelentőségű javaslat a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő megállapításnak tekintendő. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A Belső ellenőr és a vizsgálat alá vont munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat és költségvetési szerve gazdálkodási feladatait a Halászi Közös Önkormányzati Hivatalban látják el, ahol nem rendelkeznek belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, ezért a tervezett ellenőrzés lefolytatását külső szakember bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott vállalkozó jogszabályban előírt engedéllyel, regisztrációval rendelkezik (Áht. 70. § (4)). A belső ellenőrzési vizsgálattal megbízott Vállalkozó 2019. évben kötelező továbbképzésen részt vett.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljes körűen biztosított volt. A Belső ellenőr a jelentést közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző szakember nem volt bevonva. 2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet, a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel. Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba került. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az önkormányzat kontroll rendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr.48.§ b.)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48.ba) pont)

Az ellenőrzés folyamatában a Belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek.

A vizsgálati jelentés készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történt. A vizsgálati jelentéstervezet egyeztetésre került. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv.

A Belső ellenőr az elvégzett ellenőrzés alapján jelentésben összegezte véleményét, melyben az alábbi megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmazta meg:

Az ellenőrzés tárgya: A pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás kockázatainak beazonosítása a 2016 – 2019. gazdálkodási adatok alapján.

Ellenőrzési időszak: 2016 - 2019. év

A tevékenység általános megítélése:

Összefoglalva: A Halászi Községi Önkormányzati Hivatalban a gazdaságilag integrált költségvetési szervekre is kiterjesztett, a Számvitelről szóló 2000. C. törvény (Sztv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásainak megfelelően elkészített szabályzatok - számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat, értékelési szabályzat – rendelkezésre állnak. A részletes központi szabályozás keretei között a helyi döntés igénylő – belső szabályzatban rögzítendő – szabályok körű viszonylag szűkre szabott, ugyanakkor a belső szabályzatok folyamatos jogszabályi-, személyi- és helyi gyakorlat változásával kapcsolatos aktualizálása jelentős többlet feladattal jár.

A Halászi Községi Önkormányzati Hivatalban elkészített számviteli szabályzatok alapvetően megfelelnek az elvárásoknak, az elmúlt években a jogszabály változások és a megváltozott informatikai rendszerrel kapcsolatos aktualizálásuk megtörtént. Tartalmukban azonban a helyi sajátosságok nem jutnak kellően hangsúllyal érvényre.

Az Állami Számvevőszék 2019. évben pénzügyi monitoring ellenőrzés keretében vizsgálta az önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatóságát a 2016-2017. évi adatok alapján. Halászi Község Önkormányzata vonatkozásában az ellenőrzésre a „Három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhely községi önkormányzatok, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága” csoport keretében került sor. Az ellenőrzés 3 fő területre terjedt ki, melynek során értékelték a csoportba tartozó önkormányzatok csoport szintű és önkormányzati szintű kockázatait is:

- Pénzügyi gazdálkodás,
- Eladósodás,
- Vagyongazdálkodás.

Az Önkormányzati szintű értékelés kockázatairól figyelemfelhívó levélben tájékoztatták az érintett önkormányzatokat:

- 49 önkormányzat kapott negatív működési jövedelem, lejárt kötelezettségek miatti kockázattal összefüggésben figyelemfelhívó levelet,
- 35 önkormányzatot a 3 vizsgált területből kettő vagy három területen közepes kockázatú besorolás miatt figyelmeztettek, ez utóbbi csoportba tartozott Halászi Község Önkormányzata is.

A figyelemfelhívó levélben foglaltak szerint a pénzügyi egyensúly megteremtése, fenntartás érdekében, figyelemmel a 2018-2019. években bekövetkezett változásokra ezen önkormányzatoknak a kockázatok a 2019. év tekintetében is értékelni kell, mely során feltárt kockázatok elhárítására a szükséges intézkedéseket meg kell tenni. A 2019. évi belső ellenőrzés keretében az **Önkormányzat 2016-2019. évi gazdálkodási adatai** alapján a gazdálkodási kockázatok feltárására került sor.

Halászi Község Önkormányzatánál az önkormányzat által ellátott feladatok **működési kiadásaira** a működési bevételek fedezetet nyújtottak, tehát **a feladatellátás finanszírozása nem hordozott kockázatot az elmúlt években**. A működési jövedelem hullámzóan alakult, de minden évben pozitív összegű volt,

A 201 önkormányzat átlagához viszonyítva a Halászi Önkormányzat adatait, a működési kiadások fedezettsége 2016. évben az átlag (107,3 %) alatt, 2017. évben messze az átlag (106,8 %) felett alakult, 2019. évben a működési kiadások fedezettsége 117,4 % volt.

Halászi Község Önkormányzata
2019. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az Önkormányzat magas lakosság száma függvényében az 1 lakosra jutó működési kiadás a csoport átlag alatt volt, míg az 1 lakosra jutó helyi adóbevétele (36,4 e Ft /fő) meghaladta a 2017. évi 27,4 ezer Ft/ fő csoport átlagot.

Halászi Község Önkormányzatánál a **felhalmozási kiadások** aránya az összes kiadáson belül jelentősen meghaladta a csoport átlagot, továbbá a vizsgált években növekvő tendencia tapasztalható a felhalmozási kiadások alakulásáról. A felhalmozási kiadások fedezettsége viszont messze az átlag alatt alakult az Állami Számvevőszék által vizsgált években, mely első sorban a bevételek realizálásának és a kiadások felmerülésének időbeli elcsúszásával magyarázható.

A felhalmozási költségvetés forrás hiányára a működési jövedelem mellett elsősorban az elmúlt években értékpapírban illetve lekötött betétben elhelyezett, - adósságkonszolidációban nem részesülő önkormányzatok támogatása nyújtott fedezetet.

A bevételek és kiadások különbözeteként meghatározott pénzmaradvány állománya az elmúlt években többszörösére növekedett, melynek összege 2016. évben 37 095 e Ft, 2019. évben 180 984 e Ft volt.

Az idegen források (hitelek, kölcsönök, szállítói-, és egyéb kötelezettségek) alacsony aránya **nem hordozott kockázatot az önkormányzat eladósodására**. Halászi Község Önkormányzata eladósodottsági mutatója (0,8 -1,0 %) az ellenőrzött évek adatai alapján kedvezőbben alakult a csoport átlagnál. Az Önkormányzatnak banki hitel tartozása nincs, illetve az elmúlt években sem volt, így adósságkonszolidációban sem részesült. Jelentős fejlesztési forrásokhoz jutott viszont az adósságkonszolidációban nem részesülő önkormányzatok támogatása keretében. Az önkormányzatnak a mérleg fordulónapján lejárt szállítói kötelezettsége egyik vizsgált évben sem volt. A mérlegben kimutatott kötelezettségek jelentős részét az államháztartási megelőlegezés (következő év januári állami támogatás) technikai kötelezettségként kimutatott összege és a helyi adó túlfizetéséből származó kötelezettségek tették ki az elmúlt években.

A vagyonváltozás sem hordozott kockázatot az önkormányzat vagyongazdálkodására a 2016 – 2019. évi mérleg adatok alapján. Az Önkormányzat mérleg szerinti vagyona az elmúlt években növekvő tendenciát mutatott, miközben a vagyon összetételében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya 8,2 % ponttal csökkent, a pénzeszköz aránya 5,8 % - kal, a követelések aránya 2,7 % ponttal nőtt. Az Önkormányzat pénzeszközeinek állománya 2019. évben közel négyszerese volt a 2016. évi állománynak, így az önkormányzat fizetőképessége nagyon jónak értékelhető, melyet a likviditási mutató alakulása is alátámaszt.

Az Önkormányzat vagyonában a befektetett eszközök jelentették a legnagyobb értéket, azon belüli is az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok állománya a meghatározó. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökre a saját tőke 2016. évben 102,7 % - ban, 2019. évben 112,2 % - ban nyújtott fedezetet. A mutató értéke közel 10 % ponttal javult a 4 év alatt, így megállapítható, hogy a befektetett eszközök fedezettsége nem hordozott kockázatot az Önkormányzatok vagyongazdálkodására. A beruházási és felújítási kiadások aránya a befektetett eszközök mérlegállományához viszonyítva is kedvezőbben alakult Halászi Önkormányzatánál, mind a csoport átlag, ugyanakkor a beruházási döntéseknél jellemzően az elérhető forrásokat vették figyelembe.

Kiemelt jelentőségű megállapítások

Kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások

- A Számviteli Politikában és a kapcsolódó számviteli szabályzatokban a helyi sajátosságok érvényre juttatásáról hangsúlyozottan kell gondoskodni.

Csekély jelentőségű megállapítások

- A beruházási döntéseknél az elérhető források mellett az egyes eszközök elhasználódottságának fokát is figyelembe kell venni.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel általában megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozott biztosítása megfelelő. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása általában folyamatosan megtörtént.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában. Az egyes területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét alapvetően jól működtetik, illetve a nyomon követés is megfelelő. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, egyes esetben vezetői beavatkozás szükséges. A feladat-, és felelősségi köröket az SZMSZ - ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, továbbá a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelenítették meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történt.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéséhez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek hiánya miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló elírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illet tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokban épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.** A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.c) pont)

Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

Halászi Község Önkormányzata
2019. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével. Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervben foglalt feladatai végrehajtásáról a vonatkozó jogszályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött költségvetési szerv elfogadta, azok végrehajtásáról gondoskodik. Az ellenőrzési jelentés megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések alátámasztásához.

Halászi, 2020. július 8.

.....
Polgármester

Összeállította: dr. Csanádi Viktória Jegyző
Borsodiné Kisfaludy Katalin belső ellenőr



Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Győr-Moson-Sopron Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Halászi Község Önkormányzata

Halászi

Kossuth Lajos utca 38.
9228

Iktatószám: ÖPSZEF/1119-13/2020.

Ellenőrzés száma: 205/2018UTÓ.

Ügyintéző: Németh Lászlóné

Telefonszám: 96/501-858

Majthényi Tamás 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 2018. év éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/626-5/2019. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzésére 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 szerveket érintően készült.

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Halászi Község Önkormányzata	9228 Halászi, Kossuth Lajos utca 38.	366915
2.	Halászi Közös Önkormányzati Hivatal	9228 Halászi, Kossuth Lajos utca 38.	804589

Javasoljuk, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szerv az ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét megismerje.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján az ellenőrzött költségvetési szerv 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 államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 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 az elektronikus úton (Kincstári Ellenőrzések Portál felület Iroda mappájában) megküldésre kerülő iratminta felhasználásával javasoljuk elkészíteni, valamennyi ellenőrzési javaslatban érintett ellenőrzés alá vont PIR-törzsszámra vonatkozóan.

Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési tervek elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési tervek 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 lábrészeiben) megjelölt címére postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentum szkennelt állományát kérjük a Kincstári Ellenőrzési Portálra (a továbbiakban: KEP) is feltölteni.

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:

.....
Brebán Andrea
(P. H.) főosztályvezető

Melléklet: 1 db
1. számú melléklet Ellenőrzési jelentés

Készült: 1 elektronikus példányban
Kapják: Halási Község Önkormányzata (hivatali kapun keresztül)
Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Győr-Moson-Sopron Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/1119-13/2020. iktatószámú levél 1. számú melléklete
Ellenőrzés száma: 205/2018UTÓ.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Halászi Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv
2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL	15
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	20
ZÁRADÉK	21
MELLÉKLETEK.....	22

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Halászi Község Önkormányzata	366915
Halászi Közös Önkormányzati Hivatal	804589

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

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Halászi Község Önkormányzata	Majthényi Tamás	polgármester	-
Halászi Közös Önkormányzati Hivatal	dr. Csanádi Viktória	jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Németh Lászlóné vizsgálatvezető	2020. április 8.	2020. június 30.	ÖPSZEF/1119-1/2020.
Spekkerné Vagdalt Olga ellenőr	2020. április 8.	2020. június 30.	ÖPSZEF/1119-1/2020.

A Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Halászi Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Halászi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Halászi Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Halászi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa)
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH//626-5/2019. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervek megküldték az észrevételezéssel kapcsolatos beadványokat, amelyekben nem tettek észrevételt a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a HIFEH/626-5/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolóikat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A Kincstár a 2020. április 21. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A 2018. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési tervek 37 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 5 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat és irányított költségvetési szerve 22 feladatot határidőre, 6 feladatot részben hajtott végre, 4 feladatot pedig nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- kalkuláció készítése,
- utalványozás és érvényesítés,
- kötelezettségvállalás,
- részletező nyilvántartások vezetése,
- tárgyi eszköz értékesítéskor a könyv szerinti érték kivezetése,
- a költségvetési évben és az azt követően esedékes kötelezettségvállalás vezetése,
- Áfa,
- mérleg tételeinek alátámasztása,
- a pénzügyi ellenjegyzés

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III/1-2. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Halászi Község Önkormányzata**
Törzsszám: **366915**

Összefoglaló mondat: Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 21 feladatból 10 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot nem hajtott végre, 4 feladat nem volt időzerű, 3 feladatot részben teljesített. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 7 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyotta vált/nem időzerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
1.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak szerint. 2019. november 30. Majthényi Tamás polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Szükséges kalkuláció készítése az önköltségszámítási szabályzat és az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján. 2019. november 30. Majthényi Tamás polgármester	nem történt meg	-	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése és az önkormányzat saját önköltségszámítási szabályzata alapján a rendszeres szolgáltatásnyújtás esetén készüljön kalkuláció.	Az Önkormányzat nem készített kalkulációt.
3.	Szükséges a Bkr. 3. § (b) pont és a 7. § előírása alapján a belső kontrollrendszer keretében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésére. 2019. november 30. Majthényi Tamás polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt / részben történt / meg/oka fogyottá vált/ nem-időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl megtörtént/ nem-releváns		
4.	<p>Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53. §, (1), valamint az Ávr. 55. § (1) és az Ávr. 58-59. § könyvvezetésre vonatkozó előírásai kerüljenek betartásra, hogy a folyamatos könyvvezetés biztosított legyen. 2019. november 30.</p> <p>Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző</p>	<p>részben történt meg</p>	<p>--</p>	<p>Javasolt az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58-59. §-ban foglaltak betartása.</p>	<p>Az E/K/1 mintához tartozó utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás időpontja későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés időpontja, az E/K/3 és az E/K/6 mintához kapcsolódó utalványrendeleten hiányzott az utalványozás és az érvényesítés időpontja. A választott mintáknál a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.</p>
5.	<p>A vezetői nyilatkozat kiállításáról szükséges intézkedni a Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében. 2019. november 30.</p> <p>dr. Kránitz Péter jegyző</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	<p>--</p>	<p>--</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
6.	Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások naprakész, teljes körű vezetése. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	részben történt meg	-	Javasolt az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások naprakész, teljes körű vezetése.	A KEP-re feltöltött részletező nyilvántartások nem teljes körűen tartalmazták az Áhsz. 14. számú mellékletében szereplő adatokat.
7.	Az Áhsz. 48. § (3) és (7) bekezdése értelmében szükséges a zárlati feladatok elvégzése. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
8.	A Szt. 15. § (3) bekezdése szerint be kell tartani a valódiság elvének érvényesülését. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
9.	Szükséges a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezetében foglaltak betartása a nettó finanszírozás elszámolása esetén. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
10.	A tárgyi eszközök értékesítésekor a könyvelés az Áhsz. 26 § szerint történjen. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	-	A tárgyi eszköz értékesítésekor az Áhsz. 26. § (10a) bekezdésének megfelelően a könyv szerinti érték kivételére kerüljön. Törekedni kell a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet D) pontjában foglalt könyvelési tételek elszámolására.	Az Áhsz. 26. § (10a) bekezdésének megfelelően értékesítéskor nem került egyéb ráfordításként elszámolásra az ingatlan (telek) könyv szerinti értéke.
11.	A kiszámlázott karbantartási díj megfellelő főkönyvi számlán és rovaton, az Áhsz. 25 § (3) bekezdés valamint a 15. számú melléklet alapján kerüljön könyvelésre. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	-	-
12.	A bér és járulékok könyvelése történjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet és IX. fejezet B pontja alapján. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőre meg/ túl megtörtént/nem releváns		
13.	A keretéből származó különbözők elkészítése történjen a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltak szerint. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	Az Szt. 16. § (3) bekezdése alapján a beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, elszámolni (a beruházásra adott előlegek könyvelésre kerüljenek). 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	-	-
15.	A Szt. 3. § (4) bekezdése 7. pontja értelmében beruházásnak minősül mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolható. Az elszámolás során vegyék figyelembe. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
16.	Az előleg számla könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontja szerint történjen. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	határidőre megtörtént/ nem releváns	-	-
17.	A költségvetési évben és az azt követően esedékes kötelezettségvállalás vezetése mindenkor feleljen meg Áhsz. 43. § (5), (6), (7) bekezdéseinek. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	nem időszerű nem történt meg	A költségvetési évben és az azt követően esedékes kötelezettségvállalás vezetése az Áhsz. 43. § (5), (6), (7) bekezdésének megfelelően történjen.	Az Önkormányzat az E/K/4 és az E/K/5 minták esetében a 0021 nyilvántartási számlát nem használta.
18.	A felújítások elszámolás során vegyék figyelembe a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontjában foglaltakat. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/oka fogyott/vált/nem időszerű	határidőre megtörtént/határidőn túl megtörtént/nem releváns		
19.	Az Áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerint történt. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján a havi könyvviteli zárlat keretében kerüljön átvezetésre. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	–	Törekedni kell, hogy az Áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerint történjen.	Az E/K/6 minta esetében az Áfa elszámolása nem a jogszabályban előírtak szerint történt meg.
20.	A társulási tagdíj elszámolásakor az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovat és a 68/2013. NGM rendeletben foglalt COFOG használata szükséges. 2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
21.	<p>A mérleg sorok valódiságának alátámasztása az Áhsz. 22. § a szerint történjen és tételeken ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>2019. november 30. Zsigmond Anasztázia gazdálkodási ügyintéző</p>	<p>részben történt meg</p>	<p>–</p>	<p>Az éves költségvetési be-számoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt, analitikus nyilvántartást állítsanak össze az Áhsz. 22. §-a szerint, mely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p>	<p>A mérleg tételek alátámasztása nem volt pontos és teljes körű.</p>

Az intézkedések végrehajtási határideje: 2020. november 30.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Halászi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 804589

Összefoglaló mondat: A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 16 feladatból 12 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat nem volt időszervi, 3 feladatot részben teljesített. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
1.	Az SZMSZ módosítása az Ávr. 13. § (1) c) és i) pontjainak megfelelően. 2019. november 30. dr. Kránitz Péter jegyző	Az intézkedési tervben vállalt feladat meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént	-
2.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően. 2019. november 30. dr. Kránitz Péter jegyző	határidőre történt	határidőre megtörtént	-
3.	A Bkr. 3. § b) pont és a 7. § alapján az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése. 2019. november 30. dr. Kránitz Péter jegyző	határidőre történt	határidőre megtörtént	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
4.	A kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53. § (1) bekezdéseinek alkalmazása. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	részben történt meg	-	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak szerint történt.	Az E/K/1 minta esetében hiányzik az utalványrendleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma.
5.	Az Áht. 37. § (1), az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés megtörténik. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	részben történt meg	-	Javasolt, hogy az Áht. 37. § (1), az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően történtjen meg a pénzügyi ellenjegyzés.	Az E/K/3 minta esetében nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés.
6.	A teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás az Ávr. 57-59. §-aiban foglaltak alapján történtjen. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat kiállítása. 2019. november 30. dr. Kránitz Péter jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
8.	Az Áhsz. 14. számú melléklet szerint a naprakész, teljes körű részletező nyilvántartások vezetése. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	részben történt meg	-	Javasolt az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások naprakész, teljes körű vezetése.	A KEP-re feltöltött részletező nyilvántartások nem teljes körűen tartalmazták az Áhsz. 14. számú mellékletében szereplő adatokat.
9.	Könyvviteli zárlat elvégzése az Áhsz. 53. § (8) bekezdése alapján. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	Az Szt. 16. § (3) bekezdése alapján a beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események, ügyletek a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kerüjjenek bemutatásra, elszámolásra. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
11.	A reprezentáció elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet E) pontja szerint. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	-	-

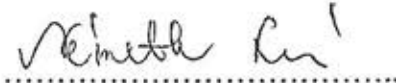
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
12.	A kerekítésből származó különbözötek elszámolásra a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pontjában foglaltak szerint. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
13.	A nettó finanszírozás elszámolása a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezetében foglaltak szerint. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
14.	A bér és járulékok könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet és IX. fejezet B pontjában foglaltak szerint. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
15.	Az előleg számla és a végszámla könyvelése a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A pontjában foglaltak szerint. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt	-	-

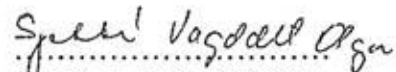
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
16.	A költségvetési évben és az azt követően esedékes kötelezettségvállalás vezetése az Ahsz. 43. § (5), (6), (7) bekezdésben foglaltak szerint. 2019. november 30. Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Az intézkedések végrehajtási határideje: 2020. november 30.

BEFEJEZŐ RÉSZ

Győr, 2020. július 1.


.....
Németh Lászlóné
vizsgálatvezető


.....
Spekkerné Vagdalt Olga
ellenőr

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

Budapest, <időbélyegző szerint>

.....
(P. H.) Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1/1.1. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Önkormányzat
1/1.2. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat - Hivatal

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapják: Halászi Község Önkormányzata
Majthényi Tamás polgármester
9228 Halászi, Kossuth Lajos utca 38.
Iráttár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárát írásban tájékoztatni. Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 9024 Győr, Hunyadi u. 6/A, Postacím: 9002 Győr, Pf.: 14.).

Halászi, 2020.

(P. H.)

.....
dr. Csanádi Viktória
jegyző

.....
Majthényi Tamás
polgármester

MELLÉKLETEK

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői alapján történő értékelés		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Úrlap száma	Úrlap sorának száma	Úrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvezetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás	Javas	
E/K/1	IMJ	I. negyedév	01R-A	53	4	2020/866	Adomány Támogató pénzből támogatási biztosít támogatott rés	100 000	100 000	3311	I	I	I	I	I	I	I	0	Az utalványrendeleten az érvényesítési, utalványozási jogkör gyakorlása később történt, mint a pénzügyi teljesítés.	Az Áh. 38. § (1) alapján a kiadás terhére kifizetett utalványozás al utalványozás igazolásai, és az végrehajlott é követően ke	
E/K/2	IKJ	I. negyedév	01	29	10	2020/262	2020 Üzemananyag Falugondnok és polgármester	22 071	22 071	053123	I	I	I	I	I	I	I	0	-	Javasolt az Ávr foglaltak b A tárgy értékesítéskor: (10a) beke (10a) beke megfőlelőn a f érték kivezet Törökedni kel NGM rendelet pontjában fogla tételék elszá	
E/K/3	IKJ	I. negyedév	0	0,00		KS-366915S-2020/57	Telék vásárlás 888 hrsz	1 624 000	1 624 000	9244	N	I	I	I	I	N	N	1 624 000	Az utalványrendeleten hiányzott az utalványozás és az érvényesítés időponja. Az Áh. 26. § (10a) bekezdésének megfelelően értékesítéskor nem került egyéb ráfordítástként elszámolásra az ingatlan (telék) könyv szerinti értéke.	A költségvetés azt követő kötelezettségvált az Áh. 43. § bekezdésének i	
E/K/4	IKJ	I. negyedév	01	36	10	2020/388	HEVI Vasutasok élelmezés 2020 kereti kötelezettségváltás	942 699	942 699	053323	I	I	I	I	I	N	N	942 699	A 0021 nyilvántartási számlát nem használta az Önkormányzat.	A költségvetés azt követő kötelezettségvált az Áh. 43. § bekezdésének i	

Vizsgálóvezető: Németh Lászlóné
Ellenőr: Spekkeré Vagóhó Olga

Németh

Ellenőrzött szerv neve: Háliszi Község Önkormányzata
PIR: 366915

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaplényezői alapján történő vizsgálat eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alaplényezői alapján történő értékelés			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ/MJ/KJ)	Időszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelenítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás	Javaslat
E/K/S	IKJ	I. negyedév	01	39	10	90130585	Új fenntartási szolgáltatás Háliszi község területén kavics	163 736	163 736	053342	I	I	I	I	I	N	N	163 736	A 0021 nyilvántartási számlát nem használta az Önkormányzat.	A költségvetés esedékes kötelezéseként az Áhs bekezdésének fe	
E/K/6	IMJ	I. negyedév	01R-A	163		6591/2020/1	Adószámánál mutatkozó túlfizetés kiutalása	672 474	672 474	36412	I	I	I	I	I	N	N	672 474	Az utalványrendeleten hiányzott az utalványozás és az értékesítés időpontja. Az általános forgalmi adó elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerint történt.	Javaslat az Ávr.: fogadják be Az általános for elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet szerint tört	



MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok						Alapdokumentum adatai		Könyvelési tétel összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői alapján történő vizsgálati eredménye						Pénzügyi ellenőrzés alapfőnyezői alapján történő értékelés			
Sorszám	Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/KJ/MJ/KJ)	Iidőszak	Űrlap száma	Űrlap sorának száma	Űrlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/nyilvántartási számla száma	Teljesség megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelentés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizetés szabályszerű-e? (12-17. oszlopok alapján) Igen/Nem (I/N)	A hiba értéke (12-17. oszlopok alapján)	Megállapítás	Jáva	
1																					2)
E/K/1	KJ	I. negyedév	01	42	10	2020/416	További képzés Grósz Adrienn	25 000	25 000	053363	1	1	1	1	1	1	1	0	Az utalványrendeleten az utalványozás dátuma hiányzott.	A kötelezettség 37. § (1) és az bekezdésben szertt ió	
E/K/2	IMJ	I. negyedév	01R-A	149	4	2020/562	Vizuál Regiszter licenhszámj	128 147	128 147	365141	1	1	1	1	1	1	1	0	.	.	
E/K/3	IMJ	I. negyedév	01R-A	53	4	2020/238	IBF szolgáltatás	50 000	50 000	33111	1	1	1	1	1	1	1	0	A kötelezettségvállalás dokumentumán (megbízási szerződés) nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti foglaltaknak a pénzügyi ell. megít	
E/K/4	IMJ	I. negyedév	01R-A	95	4	6333/2020/6	Fenn tartói támogatás	2 999 710	2 999 710	3518	1	1	1	1	1	1	1	0	.	.	

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/1119-13/2020. iktatószámú levél 1. számú melléklete

Tárgy: Jelentés mellékleteivel együtt

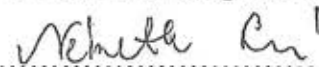
Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Győr, 2020.07.01.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Győr-Moson-Sopron Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Németh Lászlóné vizsgálatvezető

A hiteles másolat készítőjének aláírása: 

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.



ASP20_PROUD_IRAT_MEB

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező hiteles másolat.

Iktatószám: H/2746-7/2020

Másolatkészítő szervezet: Halászi Közös Önkormányzati Hivatal

Másolat hitelesítését végző személy: Dr. Csanádi Viktória - csanadi.viktoria@halaszi

Másolatkészítés időpontja: 2020.07.29. 11:08

Másolatkészítő rendszer megnevezése: ASP IRAT Szakrendszer

Másolatkészítő rendszer verziószáma: 20.2.1.2

Másolatkészítési szabályzat megnevezése: Halászi Közös Önkormányzati Hivatal Másolatkészítési Szabályzata

Másolatkészítési szabályzat verziószáma: 2019.2.12.3

Másolatkészítési rend elérhetősége: www.halaszi.hu

Halászi Község Önkormányzata

Magyar Államkincstár
ÖPSZEF
Győr-Moson-Sopron Megyei
Költségvetési Ellenőrzési Osztály
Győr
Hunyadi u. 6/A.
9024

Iktatószám: H/2746-4/2020.
Ellenőrzés száma: 205/2018UTÓ.
Ügyintéző: Neubergerné Szabó Anita
Telefonszám: 96/210-349/6

INTÉZKEDÉSI TERV

az ÖPSZEF/1119-13/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § vonatkozó bekezdése értelmében 2020. július 2-án kézhez vett ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása céljából a Halászi Község Önkormányzatának képviselőtestületében összeállított intézkedési tervet a Magyar Államkincstár illetékes Megyei Igazgatósága részére az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldöm az ellenőrzött irányító szerv vezetőjeként, annak tudomásul vételével, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

A jelen levélem mellékleteit képező intézkedési terv tartalmazza az ellenőrzött szervek vezetője által az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslat alapján megteendő szükséges intézkedéseket, amelyekre vonatkozóan az ellenőrzési jelentés javaslatokat tartalmaz.

Az intézkedési terv tartalmazza továbbá a szükséges intézkedésekhez kapcsolódóan a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását és a végrehajtás határidejét.

Az intézkedési terv, illetve annak kivonata végrehajtásért felelős személyekkel történő megismertetéséről gondoskodtam, a megismerés tényét, illetve azt, hogy a vonatkozó intézkedés végrehajtását a felelős személy magára nézve kötelezőnek ismeri el, aláírásával igazolta.

Nyilatkozom, hogy jelen **intézkedési terv eredeti példányát az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül** – a borítékon a „*Kincstári Ellenőrzés*” kulcsszót feltüntetve – eljuttatom az Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Győr-Moson-Sopron Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére az alábbiak szerint jelzett módon:

postai úton a Magyar Államkincstár részére (cím: 9024 Győr, Hunyadi u. 6/A, Postacím:
9002 Győr, Pf.: 14.)
hivatali kapun keresztül. *

Kérem az intézkedési terv szíves elfogadását.

Halászi, 2020. július 17.

Tisztelettel:

(P. H.)



Majthényi Tamás
polgármester



Mellékletek: 2 db (felsorolás)

1. számú melléklet: Halászi Község Önkormányzata (366915)
2. számú melléklet: Halászi Közös Önkormányzati Hivatal (804589)

Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár

1. számú melléklet: Halászi Község Önkormányzata (366915)		Intézkedési tervben rögzített			
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
2. A rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtásról az önköltségszámítási szabályzatban foglaltak alapján nem készítették kalkulációt.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése és az önkormányzat saját önköltségszámítási szabályzata alapján a rendszeres szolgáltatásnyújtás esetén készüljön kalkuláció.	1.	Szükséges kalkuláció készítése az önköltségszámítási szabályzat és az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján.	2020. november 30.	Zsigmond Anasztázia gazdálkodási előadó
4. A vizsgált mintavételeknél utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás időpontja későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés időpontja, valamint hiányzott az utalványozás és az érvényesítés időpontja.	Javasolt az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58-59. §-ban foglaltak betartása.	2.	A kötelezettségvállalás során az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58-59. §-ban foglaltak betartása.	2020. november 30.	Zsigmond Anasztázia gazdálkodási előadó
6. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. számú melléklete szerint nem vezették naprakészen.	Javasolt az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások naprakész, teljes körű vezetése.	3.	Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások naprakész, teljes körű vezetése.	2020. november 30.	Zsigmond Anasztázia gazdálkodási előadó
10. Az Áhsz. 26. § (10a) bekezdésének megfelelően	A tárgyi eszköz értékesítésekor az Áhsz.		A tárgyi eszközök értékesítésekor a könyvelés az Áhsz. 26 § (10a)	2020. november 30.	Zsigmond Anasztázia

1. számú melléklet: Halászi Község Önkormányzata (366915)		Intézkedési tervben rögzített			
Ellenőrzési jelentésben rögzített		feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	4.	bekezdésében foglaltak szerint történjen.		gazdálkodási előadó
értékesítéskor nem került egyéb ráfordításként elszámolásra az ingatlan könyv szerinti értéke.	26. § (10a) bekezdésének megfelelően a könyv szerinti érték kivezetésre kerüljön. Törekedni kell a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet D) pontjában foglalt könyvelési tételek elszámolására.	5.	A költségvetési évben és az azt követően esedékes kötelezettségvállalás vezetése az Áhsz. 43. § (5), (6), (7) bekezdéseinek megfelelően történjen.	2020. november 30.	Zsigmond Anasztázia gazdálkodási előadó
17. A költségvetési évben és az azt követően esedékes kötelezettségvállalás vezetése az Áhsz. 43. § (5), (6), (7) bekezdéseinek nem felelt meg.	A költségvetési évben és az azt követően esedékes kötelezettségvállalás vezetése az Áhsz. 43. § (5), (6), (7) bekezdéseinek megfelelően történjen.	6.	Az Áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerint történt.	2020. november 30.	Zsigmond Anasztázia gazdálkodási előadó
19. Az Áfa elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerint történt.	Törekedni kell, hogy az Áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontja szerint történjen.	7.	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár, analitikus nyilvántartás összeállítása, az Áhsz. 22. §-a szerint, mely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a	2020. november 30.	Zsigmond Anasztázia gazdálkodási előadó
21. A mérleg sorok leltárral, analitikával csak részben támasztották alá.	A mérleg sorok valódiságának alátámasztása az Áhsz. 22. §-a szerint történjen és tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza a				

I. számú melléklet: Halászi Község Önkormányzata (366915)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
	mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.		tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.		

Halászi, 2020. július 17.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Majthényi Tamás
polgármester



.....
Zsigmond Anasztázia
gazdálkodási előadó

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
2. számú melléklet: Halászi Közös Önkormányzati Hivatal (804589)				
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje
				feladat végrehajtásért felelős személy
4. Az utalványrendeleten hiányzik az érvényesítés és az utalványozás dátuma.	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53. § (1) bekezdéseiben foglaltak szerint történjen.	1.	A kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 53. § (1) bekezdéseinek alkalmazása.	Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási előadó
5. A kötelezettségvállalás során nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.	Javasolt, hogy az Áht. 37. § (1), az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően történjen meg a pénzügyi ellenjegyzés.	2.	A kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseinek alkalmazása.	Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási előadó
8. Az Áhsz 14. melléklet szerint a naprakész, teljes körű részletező vezetése nem teljes körűen történt.	Javasolt az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások naprakész, teljes körű vezetése.	3.	Az Áhsz 14. melléklet szerint a naprakész, teljes körű részletező nyilvántartások vezetése.	Neubergerné Szabó Anita gazdálkodási előadó

Halászi, 2020. július 17.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
dr. Csanádi Viktória
jegyző



.....
Neubergerné Szabó Anita
gazdálkodási előadó

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 2020. július 8-ai ülésén a tavalyi évi zárszámadással együtt megtárgyalta és elfogadta a belső ellenőrzési jelentést, valamint előírta az abban foglalt Intézkedési Terv elkészítését. Ellenőrzési terv:

Tervezett ellenőrzés nyilvántartási száma: 1/ 2019.	
Ellenőrzött szervezet	Halászi Község Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Pénzügyi gazdálkodás, az eladósodottság és a vagyongazdálkodás kockázatainak beazonosítása
Ellenőrzés célja	<ul style="list-style-type: none">➤ annak megállapítása, hogy milyen kockázatok rejlenek az önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodásában az elmúlt 4 év adatai alapján.➤ a beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása.
Ellenőrizendő időszak	2019. év
Ellenőrzés ütemezése	2020. július hó
Ellenőrzés lefolytatásával megbízott külső szakértő	Borsodiné Kisfaludy Katalin Belső ellenőri regisztráció: 5114557
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés módszere	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés szűrőpróba szerűen kiválasztott bizonylatok alapján

INTÉZKEDÉSI TERV

a 2020. július 8-án készült Belső Ellenőrzési Jelentés alapján

A) Kiemelt jelentőségű megállapítások

„A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről, kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

B) Általános jelentőségű megállapítások

1. A Számviteli Politikában és a kapcsolódó számviteli szabályzatokban a helyi sajátosságok érvényre juttatásáról hangsúlyozottan kell gondoskodni.

Intézkedés: A Számviteli Politikát és a kapcsolódó számviteli szabályzatokat a helyi sajátosságok rögzítésével aktualizálni kell.

Felelős: Jegyző, pénzügyi előadó

Határidő: 2020. október 31.

C) Csekély jelentőségű megállapítások

2. A beruházási döntéseknél az elérhető források mellett az egyes eszközök elhasználódottságának fokát is figyelembe kell venni.

Intézkedés: a fejlesztési döntések előkészítéséhez az eszközök elhasználódottsága is kimutatásra kerül.

Felelős: Polgármester

Határidő: folyamatos

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék 2020. január 29-én kelt figyelemfelhívása szerint az önkormányzat 2017. évi gazdálkodási adatai alapján az alábbi kockázatok beazonosítására került sor

3. *„ Az önkormányzat által ellátott feladatok finanszírozási struktúrája, az önkormányzat gazdálkodása nem biztosítja a feladatok ellátásának hosszú távú fenntarthatóságát. „*

A belső ellenőrzés keretében az Önkormányzat 2018 – 2019. évi gazdálkodási adataiból elvégzett számítások alapján megállapítható, hogy az önkormányzat által ellátott feladatok működési kiadásaira a működési bevételek fedezetet nyújtottak, ezerét a **feladatellátás finanszírozása nem hordozott kockázatot.**

Intézkedés: az egyensúlyban lévő működési költségvetésről a jövőben is gondoskodni kell.

Felelős: Polgármester

Határidő: folyamatos

4. *„ A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) alapján a vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használat, hasznosítása, gyarapítása. „*

A belső ellenőrzés keretében az Önkormányzat 2018 – 2019. évi gazdálkodási adataiból elvégzett számítások alapján megállapítható, **hogy a vagyonváltozás nem hordozott kockázatot az Önkormányzat vagyongazdálkodására,** az Önkormányzat vagyona évről évre fokozatosan nő, összetételében jelentős változás nem következett be.

Intézkedés: a vagyon értékének megőrzéséről a jövőben is gondoskodni kell.

Felelős: Polgármester

Határidő: folyamatos

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt Intézkedési Tervet elfogadni szíveskedjen.

Halászi, 2020. szeptember 23.

Majthényi Tamás s.k.
polgármester

dr. Csanádi Viktória s.k.
jegyző

Határozati javaslat I.

..../2020. (IX.30.) határozat

1. Halászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék 2020. január 29-én kelt figyelemfelhívó levelében foglaltakat megvizsgálta, az Önkormányzat 2017. évi gazdálkodási adatai alapján a kockázatok beazonosításra kerültek.

A Képviselő-testület az alábbi megállapításokat teszi:

- a) A belső ellenőrzés keretében az Önkormányzat 2018 – 2019. évi gazdálkodási adataiból elvégzett számítások alapján megállapítható, hogy az önkormányzat által ellátott feladatok működési kiadásaira a működési bevételek fedezetet nyújtottak, ezerét a **feladatellátás finanszírozása nem hordozott kockázatot**.
 - b) A belső ellenőrzés keretében az Önkormányzat 2018 – 2019. évi gazdálkodási adataiból elvégzett számítások alapján megállapítható, **hogy a vagyonváltozás nem hordozott kockázatot az Önkormányzat vagyongazdálkodására**, az Önkormányzat vagyona évről évre fokozatosan nő, összetételében jelentős változás nem következett be.
2. A Képviselő-testület a jelen határozat mellékletét képező Intézkedési Tervet elfogadja, végrehajtását elrendeli.
 3. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről értesítse az Állami Számvevőszék elnökét.

Felelős: 2. pont vonatkozásában dr. Csanádi Viktória jegyző
Határidő: folyamatos

Felelős: 3. pont vonatkozásában Majthényi Tamás polgármester
Határidő: azonnal

Határozati javaslat II.

.../2020. (IX.30.) határozat

Halászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat és intézményei 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló, 2020. július 8. napján megismert jelentés alapján készült Intézkedési Tervet elfogadja.

Felelős: dr. Csanádi Viktória jegyző

Határidő: 2020. december 31.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1650-038/2020.

Majthényi Tamás úr
polgármester
Halászi Község Önkormányzata

Halászi

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elvégezte az „*Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhely községi önkormányzatai, összesen 201 önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága*” című ellenőrzését.

Az ellenőrzés a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott, az önkormányzatok 2016. és 2017. évi éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatain alapult. Az ellenőrzés célja az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása volt. A kockázatok értékelése a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás területére terjedt ki. A 201 községi önkormányzat tekintetében az ÁSZ rendszerszintű értékelését az Ön részére megküldött és nyilvánosságra hozott jelentés tartalmazza.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) határozza meg a pénzügyi egyensúly megteremtésének és fenntartásának törvényi garanciáját. Az Mötv. 111. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében működési hiány nem tervezhető. Az ellenőrzés az egyes önkormányzatok szintjén is beazonosította a pénzügyi gazdálkodás, az eladósodás és a vagyongazdálkodás kockázatait, melynek értékelése alapján az önkormányzatnál a törvényi előírások érvényesülése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott elnöki **figyelemfelhívással** fordulok Önhöz.

Az ellenőrzés 2017. évre vonatkozóan az alábbi területeken tárt fel Önkormányzati értékelést és kezelést igénylő, összetett kockázatokat:

1. Az önkormányzat által ellátott feladatok (kötelező és önként vállalt feladatok) finanszírozási struktúrája, az önkormányzat gazdálkodása nem biztosítja a feladatok ellátásának hosszú távú fenntarthatóságát.
2. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) alapján a vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok

ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása. A nem megfelelő vagyongazdálkodás kockázatot jelent a vagyongazdálkodás törvényben meghatározott feladatának teljesítésében, a közfeladatok ellátásában. A vagyontárgyak értékesítéséből befolyt bevételeket a folyó működéshez használja fel, amely a vagyon feléléséhez vezet. A nem megfelelően üzemeltetett és karbantartott vagyontárgyak az önkormányzatnál bevételkiesést vagy kiadásnövekedést okoznak. A beruházási döntések nem az eszközök elhasználódottságának fokát, hanem az elérhető forrásokat veszik figyelembe. Az önkormányzatnak a gazdasági társaságainál fennálló kötelezettségek miatt fizetési kötelezettsége keletkezik.

Az ellenőrzés által beazonosított és jelen figyelemfelhívó levélben szereplő kockázatok az értékelés alapjául szolgáló mutatók alapján beazonosított összetett kockázatok, amelyek egyedi, önkormányzati szintű értékelését, azok fennállását a 2018-2019. év vonatkozásában szükséges az önkormányzatnak értékelni. Annak érdekében, hogy az önkormányzat biztosítsa a törvényekben foglaltak érvényesülését a 2019. évben is fennálló kockázatok kezelése tekintetében szükséges olyan, meghatározott időtávra vonatkozó intézkedési terv, cselekvési terv összeállítása, amely a feltárt kockázatokat kezeli.

Kérem Polgármester urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről értesíteni szíveskedjen.

Felhívom Polgármester úr figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélkül nem, vagy késedelmes teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2020. január hó 29. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

A kiadmány hiteles



Holman Magdolna
felügyeleti vezető





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL



AVDH Bélyegző

ELNÖK

4/304513/19
4/234/2020

Tisztelt Polgármester Úrhölgy/Úr!

Az Állami Számvevőszék befejezte az „Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – Három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhelyi községi önkormányzatai, összesen 201 községi önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága” című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést hasznosítás céljából mellékelten megküldöm.

Tájékoztatom, hogy 2020. január 29-én a jelentés elektronikusan is közreadásra került, amely a címre kattintva, vagy az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján <https://asz.hu/hu/jelentesek/osszes-jelentes-sorszam-szerint> alatt érhető el.

A jelentés sajtó-összefoglalója az alábbi linkre kattintva, vagy az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján <https://asz.hu/hu/sajto-osszefoglalok-sorszam-szerint> menüpont alatt található:

- Összefoglaló a sajtó számára – Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – Három vagy négy önkormányzat alkotta közös önkormányzati hivatali székhelyi községi önkormányzatai, összesen 201 községi önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága (20003)

A számvevőszéki ellenőrzések célja nem a hibakeresés, hanem az, hogy az esetleges hiányosságok feltárásával a kellő pozitív változások mihamarabb elinduljanak, és fenntarthatóan működjenek. Az ellenőrzés segít értékes rendet teremteni. Ez olyan fontos társadalmi érdek, amely a közigazgatás rendeltetésszerű, hatékony és eredményes működését biztosítja, és ezzel az állami/önkormányzati szervezetek működésébe vetett közbizalmat napról napra erősíti.

Az Állami Számvevőszék a közpénzügyi helyzet javulása érdekében nemcsak ellenőrzéseket végez, hanem elemzéseket és tanulmányokat is készít, valamint kialakította az öntesztek rendszerét, amelyeket az alábbiakban szíves figyelmébe ajánlok.

Ellenőrzési tapasztalatok alapján az önkormányzatokat érintően összefoglaló elemzés készült többek között az önkormányzatok befektetési tevékenységéhez, adósságrendezéséhez, a belső ellenőrzési tevékenységhez, a többségi tulajdonába tartozó gazdasági társaságokhoz kapcsolódóan, amelyek az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján <https://asz.hu/hu/publikaciok/osszes-elemzes> alatt érhetőek el.

A közpénzekkel való felelős gazdálkodás javításának előmozdítását szolgálják az öntesztek, amelyek kitöltése önkéntes. Célja, hogy a kitöltő pontos képet kapjon saját szervezete működésének szabályozottságáról, a belső kontrollrendszer állapotáról, a korrupciós veszélyek elleni védettségről, de az önteszt használható kockázatelemzésre, és ellenőrzésre is, illetve a javítási lehetőségek beazonosítására. Az öntesztek az Állami Számvevőszék honlapjáról, a <https://asz.hu/hu/ontesztek> útvonalon érhetőek el.

Budapest, 2020. január 29.

Tisztelettel:

Domokos László sk.

HALÁSZI ÉRTÉKPAPÍR SZÁMLA FORGALOM

2017.06.28 106 555 163

KINCSTÁRBÉGV				2017.06.28 106 555 163				
	Vásárlás	Értékesítés	Egyenleg	Kamat	Vásárlás	Értékesítés	Egyenleg	Kamat
K160323	2015.03.19	50 000 000	50 000 000	-	2015.03.19	30 000 000	30 000 000	-
FI60928	2016.03.23	51 500 000	51 500 000	1 500 000	2016.12.20	29 646 278	353 722	353 722
	2016.09.29	51 500 000	51 500 000	576 810			353 722	353 722
K171004	2016.09.29	52 070 000	52 070 000	-			353 722	14 601
	2017.10.04			1 171 575	2017.06.08		-	-
				-	2017.07.04	100 000 000	100 000 000	100 000 000
				-			100 000 000	100 000 000
				-			100 000 000	100 000 000
				-	2018.01.10	100 000 000	100 000 000	750 000
				-			-	-
				-			-	-
				-			-	-
				-			-	-

HALÁSZI ÉRTÉKPAPÍR SZÁMLA FORGALOM

2015.12.17 111 954 641

ADÓSSÁGKÖNSZÁM	Vásárlás	Értékesítés	Egyenleg	Kamat
Lekötötthet	2015.12.18 120 000 000		120 000 000	
Kincstárjegy	2016.01.07	120 000 000	-	
F160713	2016.01.07 120 000 000	120 000 000	120 000 000	1 500 000
F170118	2016.07.13 121 470 000		121 470 000	
F170802	2017.01.17	121 470 000	-	1 214 700
F170802	2017.01.25 60 000 000		60 000 000	
F170802	2017.01.25 62 690 000		122 690 000	
	2017.06.28	30 000 000	92 690 000	230 000
	2017.08.08	92 690 000	-	926 000
F180207	2017.08.02 93 620 000		93 620 000	
	2018.01.10	3 960 000	89 660 000	22 065
	2018.02.07	89 660 000	-	680 000
F180822	2018.02.20 90 000 000		90 000 000	
	2018.08.22	90 000 000	-	675 000

Adósságkönsz. I.

2015.12.17

111 954 641

2016.11.28 111 995 106

ADÓSSÁGKÖNSZÁM	Vásárlás	Értékesítés	Egyenleg	Kamat
F170607	2016.11.30 50 000 000		50 000 000	
F171213	2017.06.07	50 000 000	-	860 000
	2017.06.13 50 860 000		50 860 000	
	2017.11.10	50 860 000	-	265 896

Záró állomány év végén	
2015.	200 000 000
2016.	223 893 722
2017.	193 620 000
2018.	-