



**CSABDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

H-2064 Csabdi, Szabadság u.44.
Tel: +36 (22)350-103 Fax: +36 (22) 350-656
E-mail: pmh@csabdinet.hu

**Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testületének
34/2021. (V. 11.) határozata**

**Csabdi Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés
elfogadásáról**

Csabdi Község Önkormányzat Polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint – a képviselő-testület hatáskörében eljárva az alábbiak szerint rendelkezik:

- 1., a polgármester a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja,
- 2., a polgármester megállapítja, hogy az ellenőrzés intézkedési terv készítését írta elő, melyet a határozat 2. melléklete tartalmaz.

Határidő: 2021. május 31.
Felelős: Jegyző

Csabdi, 2021. május 11.


Huszárovics Antal
polgármester




Dr. Sisa András
jegyző



2020. éves ellenőrzési jelentés

**Csabdi Község Önkormányzat
Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Csabdi Község Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) 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.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az Önkormányzat vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a controlling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.

Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

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

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött, 2021. évre – a pandémia miatt áthúzódó ellenőrzés „Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozásának vizsgálata”.

A tervezés és kockázatelemzése alaposan 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.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényyszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2020. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./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 szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

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.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
(Bkr. 48. § b) pont)**

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé válik.

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. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik. A korábbi évben hiányosságként kezelt vagyonynyilatkozattétel rendjének szabályozására 2020. évben sor került.

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 szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mőtv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént.

A Hivatalban a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben a megerősített ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazásra került.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Budapest, 2021. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
jegyző



1. függelék

Csabdi Község Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat</i>
A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az állambiztosításban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C.§ (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.</p> <p>A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.</p> <p>Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.</p> <p>A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során</p>

2020. éves ellenőrzési jelentés

		<p>szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020 (II.14.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 247 473 910 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2020. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.</p> <p>Csabdi Község Önkormányzat Költségvetési Rendeletének 9. §-a rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról.</p> <p>A polgármester 2020. első negyedévében saját hatáskörű előirányzat módosítást hajtott végre, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra nem került sor.</p> <p>Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a polgármesternek a saját hatáskörű előirányzat módosítás végrehajtásakor figyelembe kell vennie a költségvetési rendelet előírásait, miszerint „az előirányzat módosítás a költségvetés főösszegét akkor változtathatja, ha a kiadás fedezete államháztartáson belüli forrás, támogatás.”</p> <p>A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az Önkormányzat gazdálkodásának főkönyvi és analitikus nyilvántartásáról az ASP integrált gazdálkodási szoftver alkalmazásával gondoskodik.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központiilag rendelkezésre álló, valamint saját előállítású nyomtatványon együttesen dokumentált. A dokumentumok tartalmazzák a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését/engedélyezését, így a felelős személy (polgármester), valamint a módosítást/átcsoportosítást főkönyvi és analitikus nyilvántartásban rögzítő személy aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció</p>
--	--	--

2020. éves ellenőrzési jelentés

		<p>tartalmának, formájának szabályozását.</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév <i>kivételével</i> – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2020. évi költségvetést még nem módosította.</p> <p>Csabdi Község Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.</p> <p>Amennyiben a 2020. évi költségvetési rendelet módosítására sor kerül, és így a Képviselő testület a saját hatáskörben végrehajtott döntésekről a tájékoztatást utólag megkapja, a rendelet előterjesztésének részeként – a jogszabályi előírások szerint- javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</p> <p>1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását.</p> <p>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:</p> <p>1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Csabdi Község Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14.</p>
--	--	---

2020. éves ellenőrzési jelentés

			<p>mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.</p> <p>2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembe vételével.</p> <p>3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló készítéséhez és a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>Ennek teljesítése érdekében a Csabdi Napraforgó Óvodát (a továbbiakban: Intézmény) érintően a 2019. évi mérleg alátámasztásához 2019. december 31. fordulónappal teljeskörű mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltározásra került sor.</p> <p>Az ellenőrzés során az Intézménynél felmértük és értékeltük a leltározási, leltárkészítési feladatok jogszabályi és belső szabályzatokban foglaltak szerinti megvalósulásának gyakorlatát. Az Intézmény pénzügyi és gazdálkodási feladatait a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, így a leltározás megszervezésében, lebonyolításában a Hivatal munkatársai is közreműködtek.</p> <p>A vizsgálat a 2019. évi mérleget alátámasztó leltárra nem terjedt ki, mivel célja a mennyiségi leltározás ellenőrzése volt.</p>
Leltározás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a leltározási folyamat szabályozása és a dokumentálása megfelelő-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	

		<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Hivatal a számviteli alapelveknek megfelelően az Intézmény tulajdonában lévő nagy értékű és a kis értékű tárgyi eszközökről az ASP-KATI modulban folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet. A vagyonnevelés és használat valóságáról leltározással kell meggyőződni és azt az eszközök és források leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább három évenként mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel kell elvégezni.</p> <p>Az Intézmény önálló Leltározási és leltárkészítési szabállyal rendelkezik, melyet az intézményvezető 2019. január 1-ével léptetett hatályba a jegyző jóváhagyásával. A Szabályzat munkavállalókkal történő megismertetéséről az aláírt megismerési záradék tanúskodik.</p> <p>A vizsgált leltározással kapcsolatban az alkalmazott nyomtatványok és bizonylatok az ASP-KATI főkönyvi programból nyert dokumentumok.</p> <p>A leltározás végrehajtásának személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak.</p> <p>A leltározás vezetője a 2020. január 13. és 2020. január 25. közötti időszakban lefolytatandó leltározás előkészítésére, végrehajtására és ellenőrzésére az Intézményre vonatkozóan leltározási ütemtervet adott ki.</p> <p>Az ütemterv elfogadására, jóváhagyására az érintett intézmény vezetője részéről sor került.</p> <p>A dokumentum a leltározási kötelezettséget a mérlegben szereplő, valamint a mérlegben értékkel nem szereplő eszközökre és készletekre terjesztette ki.</p> <p>Az évvégi zárási feladatokhoz kapcsolódva az egyeztetéssel történő leltározás is szabályozásra került.</p> <p>A leltárfelelős a leltározással kapcsolatos megbízását megkapta. A leltározás 2020. január 13-tól 2020. január 25-ig tartó intervallumban</p>
--	--	--

2020. éves ellenőrzési jelentés

	<p>került lefolytatásra. A leltárzáró jegyzőkönyvet 2020. február 14-én állították ki. A jegyzőkönyvben részletezettek szerint és az ahhoz csatolt kimutatásokban rögzítettek alapján leltár hiány és leltár többlet megállapítására nem került sor. A lefolytatott leltározási eljárás kiértékelése megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés során a Csabdi Napraforgó Óvodánál felmértük és értékeltük a leltározási, leltárkészítési feladatok jogszabályi és belső szabályzatokban foglaltak szerinti megvalósulásának gyakorlatát.</p> <p>A vizsgálat a 2019. évi mérleget alátámasztó leltárra nem terjedt ki, mivel célja a mennyiségi leltározás ellenőrzése volt.</p> <p>A vizsgálat a leltározási, leltárkészítési feladatok megvalósulását szabályosnak ítélte meg.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megállapításra.</p>
--	--

2. melléklet a 34/2021. (V. 11.) határozathoz

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján készített intézkedési terv

Bizottság:

Yusufi Észkörtársaság / Államháztartás-ellenőrzési Szolgálat, Csongrád Megyei Kormányhivatal

Yusufi Észkörtársaság / Államháztartás-ellenőrzési Szolgálat, Csongrád Megyei Kormányhivatal

Alkalmazásának várható kezdési időpontja: SZAHK ÉRTELEM 2006. RL.

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Előzetes felmérés / felmérés időpontja	Az előzetes felmérés, illetve az előzetes felmérés eredménye	Az előzetes felmérés (célja)	Előzetes felmérés	A javaslat alapján rögzített intézkedés	Az intézkedés felhívás (becsült megvalósítási időpont)	Az intézkedés megvalósításának várható időpontja
1	165-1/2020 Csongrád Megyei Kormányhivatal Államháztartás-ellenőrzési Szolgálatának vizsgálata	A polgármester saját hatáskörében előírt vizsgálatok elvégzése	Javaslatok, hogy szabítsák ki az előzetes felmérésről kapcsolódó dokumentációk szabványosított formájában, továbbá szabványosítsák.	Ki kell adni az előzetes felmérésről kapcsolódó dokumentációk tartalmát, továbbá szabványosítani.	2020. november 20.	Megvalósítás

Kelt: Csongrád, 2020. október 01.

Készítette: Váha Krisztina

Jelölve: Dr. Sós András

