

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzat 2019. évi beszámolójára vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzés alapján megállapítsa, hogy az éves beszámoló megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat pénzügyi feladatait a Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási ügyintézői látják el Kimle településen.

A Hivatalt 2013. március 1-jén jogutódos átalakulással alapították. Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, melynek illetékessége és működési köre Kimle, Ásványráró és Károlyháza községek közigazgatási területe. A polgármesteri tisztséget 2014. október 12-től Szép Károly József látta el, 2019. október 13-tól Barna Péter tölti be a vezetői pozíciót.

A szerv gazdálkodásának, könyvvizetésének, belső kontroll rendszerének ellenőrzésére a Neo-Kontroll Számvitel Szolgáltató Bt.-t bízták meg.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnál a készpénzgazdálkodásra vonatkozóan végeztek belső ellenőrzést.

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

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A kulcskontrollok működése elfogadható volt, azonban még fejlesztést igényelnek. A belső ellenőrzés tevékenysége tárt fel hiányosságokat, amelyek feldolgozása folyamatos.

A részben megfelelő szabályozottság, a kontrollrendszer működtetése megteremtette a szabályos működés alapjait.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása több esetben nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt. A pénzügyi ellenjegyzéshez kapcsolódó adatok nem szerepeltek a kötelezettségvállalás bizonylatán (pl.: előfizetési, feladatellátási-szerződés, hálózati csatlakozási, közüzemi, határozat, támogatási megállapodás, vállalkozási szerződés).

A könyvvizetés nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak voltak. A mérleg sorok valódiságát leltárakkal igazolták.

Néhány esetben sérült a valódiság elve, mert az alapbizonylat és a könyvelés összege között eltérés mutatkozott.

A főkönyvi számlákat év közben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték, az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

A helyszíni ellenőrzés és a Közbenő megállapítások hatására, a törzskönyvi nyilvántartáson a könyvelésben használt COFOG-okat átvezették. Az ellenőrzés során feltárt, nem megfelelő könyvelési gyakorlatból adódó hibákat az ellenőrzés második

szakaszára **kijavították, megszüntették**. A II. félévben érvényesültek a gépjárműadó, a közigazgatási bírság és az iparüzési adó könyvelésére vonatkozó jogszabályi előírások.

A Magyar Államkincstár ÖPSZEF Győr-Moson-Sopron Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.	Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése a Bkr., az Áhsz. és az Njt. tv. rendelkezései szerinti fejlesztése, pontosítása javasolt.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A kiválasztott, vizsgált mintatételek alapján megállapítható, hogy néhány esetben nem volt pontos a jogszabályok értelmezése (Pl.: ápolási célú települési támogatás). A részletező nyilvántartások teljes körű vezetése megtörtént. A zárlati feladatokra vonatkozó előírások érvényesültek.	Önkormányzat	A nyilvántartási számlák, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései, a Szoc. tv., a 38/2013. NGM rendelet szerint történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeket a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött főkönyvi kivonat nem tartalmazott eltérést.	Önkormányzat	-
4.	Beszámoló A beszámoló és mérleg készítése kötelezettségnek a szerv a jogszabályi határidőre eleget tett. A leltár elkészült a mérleg alátámasztásához.	Önkormányzat	-

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