

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Gecse Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a 2020. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzéséről.

I.

Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:	Bocskay és Társa Bt. 8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3. 27268676-1-19 Kiss Mária belső ellenőrzési vezető regisztrációs szám: 5112998
Az ellenőrzést végezte:	Farkas Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5112983 Zéman Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5115277
Megbízólevél száma:	1/2021.
Megbízólevél érvényessége:	2021. április 12 – június 30.
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Gecse Község Önkormányzata
Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:	370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet
Ellenőrzés típusa:	megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya:	a 2020. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, - a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, - a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, alpbizonylatok, - a fordulónapi leltárak.
Ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy - rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó legfontosabb szabályzatokkal, azok aktualizálása megtörtént-e a jogszabályok előírásainak és a helyi szervezet változásainak megfelelően,

- kialakították-e a gazdálkodásra vonatkozó kontrollokat,
- elvégezték-e az eszközök és források fordulónapi leltározását,
- szabályszerűen történt-e a gazdálkodás; szabályszerűen vezették-e az analitikus nyilvántartásokat; biztosították-e az analitikák és a főkönyv közötti egyezőséget; a nyilvántartásokat szabályos alapbizonylatokkal támasztották-e alá,
- az időbeli elhatárolásokat a jogszabálynak megfelelően számolták-e el,
- határidőben készítették-e el és terjesztették elő a zárszámadási rendlettervezetet, a költségvetési beszámolóval összehasonlítható módon,
- szabályszerűen történt-e a kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a szakmai teljesítés igazolása; szabályszerűen működött-e a pénzügyi kontrollrendszer.

Ellenőrzött időszak: 2020. január 1. – 2020. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2021. április 12 – 14.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Istenes Gyula polgármester
Pflfné Bagics Judit jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. június 30.

Részletes vizsgálati feladatok:

1. Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat, megfelelően alakították-e ki a pénzügyi kontrollokat. Végeztek-e leltározást az Áhsz-ben előírtaknak megfelelően (Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. §). A számviteli bizonylatokat szabályosan állították-e ki, azok megfeleltek-e a Számviteli törvényben előírt alakí és tartalmi követelményeknek. Megfelelően alakították-e ki, szabályosan vezették-e az analitikus nyilvántartásokat. A pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait szabályszerűen rögzítették-e a könyvekben. Szabályszerűen vezették-e a pénzügyi és a költségvetési számvitel számláit. Elvégezték-e az analitikák és a főkönyv egyeztetését.

2. Megfelelően működött-e a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés. Szabályszerűen működötték-e a pénzügyi kontrollokat, az arra jogosultak írták-e alá a banki és a pénztári pénzmozgások bizonylatait, az utalványrendeleteket. A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e az összeférhetlenségi, képzettségi követelményeket.
3. Az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban előírt tartalommal határidőre elkészítették-e. A zárszámadási rendeletet határidőben terjesztették-e a Képviselő-testület elé. A rendelettervezet a költségvetési beszámolóval összehasonlítható módon készült-e el. Tájékoztatásul bemutatták-e az előírt mérlegeket, kimutatásokat. A maradvány megállapításakor szabályszerűen jártak-e el. A zárszámadás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségét biztosították-e.

Jogszabályok:

- Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
 Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
 Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet
 Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet
 Bkr. költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Helyi szabályzatok:

- Gazdasági ügyrend
- Számviteli politika
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat
- Értékelési szabályzat
- Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat
- Gazdálkodási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat

II.

Részletes megállapítások

Az államháztartás számviteli rendjét az Áhsz. szabályozza.

A számvitel pénzügyi és költségvetési számvitelből áll – 3. § (1) bekezdés.

„A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

„A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

Az 5. § (1) bekezdése szerint *„a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező*

nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.”

Az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet rendelkezik.

Az éves költségvetési beszámoló pénzügyi számvittel kapcsolatos részei:

- mérleg
- eredmény-kimutatás
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- kiegészítő melléklet

Az ellenőrzés magában foglalta a pénzügyi, számviteli elszámolások körét, a velük kapcsolatos beszámoló részek tartalmát, a mérleg, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás, a bevételek és kiadások, a befektetett eszközök állományának alakulása, azok megbízhatóságának vizsgálatát.

A vizsgálat még kiterjedt a gazdálkodási szabályzatok meglétére, azok tartalmára, megfelelésére a hatályos jogszabályoknak, valamint a költségvetési szerv sajátosságainak.

A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok 2019. június 01-től hatályosak. A szabályzatok aktualizálását folyamatosan elvégezték a jogszabályi és a személyi változásoknak megfelelően. A szabályzatok tartalmukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek el.

Az ellenőrzés tárgyát képezte a számviteli bizonylatok tartalma az Sztv., az Áht., Ávr. és az Áhsz., illetve az egyéb vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

A pénztárbizonylatokat és a pénztári és a banki utalványokat az ASP integrált pénzügyi rendszerben állították ki. A pénztárbizonylatokat a pénztáros, a pénztár ellenőr, az utalványozó és az érvényesítő írta alá. A kis értékű kötelezettségvállalások esetében az alapbizonylatokon történt meg a teljesítés igazolása és a pénzügyi ellenjegyzés. A nagy értékű kötelezettségvállalásoknál az alapbizonylaton történt a teljesítésigazolás, a pénzügyi ellenjegyzés pedig a szerződéseken, a megállapodásokon és a kinevezési okiratokon. Az egyedi nagy értékű szerződések egy példányát mellékeltek az utalványokhoz. Mind a pénztári, mind a banki pénzforgalomhoz kapcsolódó utalványok aláírásra kerültek a kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő által, valamint felvezetésre kerültek a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámok is.

Megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, a kontrollok szabályszerűen működtek.

A 2020. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése:

Gecse Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetési beszámolóját és zárszámadási rendelettervezetét szabályszerűen elkészítették, a szükséges mellékleteket csatolták, amelyek tartalmazták az eredeti és a módosított előirányzatok és a teljesítések adatait. A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési beszámoló szerkezetével összehasonlítható módon került összeállításra és biztosították az adatok egyezőségét.

Adatok Ft-ban

Megnevezés	Zárszámadási rendelettervezet	Költségvetési beszámoló
Bevétel	115.342.938	115.342.938
Kiadás	100.530.313	100.530.313
Maradvány	14.812.625	14.812.625

A zárszámadási rendelettervezethez az alábbi melléleteket csatolták:

- Bevételek, kiadások alakulása
- Működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlege
- Mérleg
- Eredmény kimutatás
- Maradvány kimutatás
- Felhalmozási kiadások célonként, feladatonként
- Vagyonkimutatás
- Közvetett támogatások
- Befektetett eszközök alakulása
- Értékvesztés alakulása
- Bevételek és kiadások kormányzati funkcióként
- Személyi juttatások, létszámadatok
- Tájékoztató adatok

Az Önkormányzat beszámolóját a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi munkatársai készítették el és küldték meg a Magyar Államkincstár részére.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a beszámolót készítő szerv vezetője felelős. A költségvetési beszámolót a szerv vezetője és a gazdasági vezető írja alá a hely és a keltezés feltüntetésével. Az Önkormányzat beszámolóját a költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezető írták alá, továbbá feltüntették a felelős személy regisztrációs számát is.

Leltározási és selejtezési tevékenység értékelése:

Az Áhsz. 22. §-nak (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltározást az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani. A leltározási kötelezettség teljesítése keretében a gazdálkodónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a gazdálkodási év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie. Ha a gazdálkodó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden gazdálkodási év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél egyeztetéssel kell elvégezni.

Az Önkormányzatnál az ingatlanok, valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművek leltározása tényleges mennyiségi felvétellel történt. Ingatlanok esetében a földhivatali nyilvántartás alapján helyrajzi számok szerint, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek

esetében a leltári számok alapján végezték el a leltárfelvételt. A vásárolt készletek leltározása szintén mennyiségi felvétellel történt. A többi eszköz és forrás leltározása egyeztetéssel készült. A mérleg minden sorát szabályosan készített leltárakkal támasztották alá, a leltárak adatai megegyeztek az analitika adataival. A leltározás előkészítése szabályszerűen megtörtént.

Készletek alakulása:

Az Önkormányzatnál 450.030 Ft vásárolt készletet tartottak nyilván, ami pályázati pénzeszközből vásárolt, az út mellé elültetendő facsemeték, melyeket öt éven keresztül a készletek között kell nyilvántartani. A leltár, a mérleg, a főkönyv és az analitika adatai megegyeztek.

Befektetett eszközök alakulása

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
02.	Szellemi termékek	952.992	952.992	952.992
05.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	185.080.584	185.080.584	185.080.584
06.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	4.473.139	4.473.139	4.473.139
11.	Tartós részesedések	100.000	100.000	100.000
22.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	28.002.677	28.002.677	28.002.677
A)	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	218.609.392	218.609.392	218.609.392

Az ingatlanok értéke a vagyonkataszteri nyilvántartásban 274.098 eFt.

Ingatlanok bruttó értéke a főkönyvi nyilvántartás alapján:

- 12-es számlacsoport 245.432 eFt
- 18-as számlacsoport 28.695 eFt
- Összesen: 274.127 eFt

Az eltérés (39 eFt) kerekítési különbözet.

A törzsvagyont az üzleti vagyontól elkülönítették, a zárszámadási rendelettervezethez mellékeltek a vagyonkimutatást. A Pápai Vízfűtő- és Csatornamű Zrt. részére vagyonkezelésbe adott vízi-közmű vagyon egyeztetését elvégezték, az állomány vagyonértékelése is megtörtént.

A tartós részesedések állománya a Pápai Vízfűtő- és Csatornamű Zrt. részvények.

Pénzeszközök alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
47.	Forintpénztár	31.960	31.960	31.960
51.	Kincstáron kívüli forintszámlák	14.045.312	14.045.312	14.045.312
C)	Pénzeszközök	14.077.272	14.077.272	14.077.272

A mérleg, a főkönyv és a 2020. évi utolsó bankszámlakivonatok és pénztárjelentések záró egyenlege megegyezett.

Követelések alakulása:

Mérleg -sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
62.	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	1.103.959	1.103.959	1.103.959
69.	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	388.000	388.000	388.000
106.	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	2.309.132	2.309.132	2.309.132
143.	Adott előlegek	1.143.443	1.143.443	1.143.443
152.	Forgótőke elszámolása	50.000	50.000	50.000
D)	Követelések	4.994.534	4.994.534	4.994.534

- Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre: nettó adókövetelés 1.103.959 Ft. (bruttó adókövetelés: 1.179.005 Ft – értékvesztés: 75.046 Ft).
- Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre: helyi adóval kapcsolatos követelések a fordulónapon.
- Adott előlegek: beruházásra és felújításra adott előlegek.
- Forgótőke elszámolása: MÁK forgótőke követelés.

Időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolásokon belül az alábbiakat kell kimutatni:

- *eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása: olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandóak el,*
- *költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el,*
- *a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott ráfordításokat.*

Passzív időbeli elhatárolásokon belül az alábbiak kerülhetnek kimutatásra:

- *eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik; valamint költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg,*
- *költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra,*
- *a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott eredményszemléletű bevételek.*

Az Önkormányzat könyveiben 2020. év fordulónapján aktív időbeli elhatárolást nem számoltak el.

Passzív időbeli elhatárolások:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
247.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1.280.472	1.280.472	1.280.472
248.	Halasztott eredményszemléletű bevételek	21.626.282	21.626.282	21.626.282
J)	Passzív időbeli elhatárolások	22.906.754	22.906.754	22.906.754

- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 2020. december havi bérek és járulékai, megbízási díjak elhatárolása.

- Halasztott eredményszemléletű bevételek: felhalmozási kiadásokra kapott támogatások elhatárolása.

Saját tőke alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
177.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	187.760.073	187.760.073	187.760.073
178.	Nemzeti vagyon változásai	12.313.938	12.313.938	12.313.938
179.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8.327.202	8.327.202	8.327.202
180.	Felhalmozott eredmény	-14.901.638	-14.901.638	-14.901.638
182.	Mérleg szerinti eredmény	20.188.032	20.188.032	20.188.032
G)	Saját tőke	213.687.607	213.687.607	213.687.607

Kötelezettségek alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
222.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	1.078.727	1.078.727	1.078.727
234.	Kapott előlegek	458.090	458.090	458.090
H)	Kötelezettségek	1.536.817	1.536.817	1.536.817

- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra: nulladik havi nettó finanszírozás összege.

- Kapott előlegek: helyi adó túlfizetés.

Tárgyévi maradvány megállapítása:

A tárgyévi maradvány összegét a költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások különbözeteként határozták meg.

Mérleg sor	Megnevezés	Összeg Ft
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	82.076.334
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	97.303.243
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-15.226.909
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	33.266.604
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	3.227.070
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	30.039.534
A)	Alaptevékenység maradványa	14.812.625
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	14.812.625

A pénzeszközök összege 735.353 Ft-tal tér el a maradvány összegétől, ami az adott előleg (1.143.443 Ft), a forgótöke elszámolás (50.000 Ft), valamint a kapott előleg (-458.090 Ft) tételekből tevődik össze.

Főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások:

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

Gecse Község Önkormányzatának főkönyvi könyvelése az ASP integrált számítógépes programban történt. Az analitikus nyilvántartások vezetése szintén az ASP integrált számítógépes programban történt. Külön központi programban készült a személyi jellegű kiadások analitikus nyilvántartása. Az analitikákat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárták, azok a főkönyvi nyilvántartással egyeztetésre kerültek.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések, javaslatok)

- Gecse Község Önkormányzata 2020. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletervezetének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- A vizsgálat tárgyát képezte a szabályzatok megléte, azok megfelelése a jogszabályoknak, a vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra, a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére, valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.
- Az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó szabályzatokat 2019. június 01-i hatállyal készítették el, azok aktualizálása folyamatosan megtörtént. A szabályzatok tartalmukban megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.

- A banki és a pénztári pénzkezeléshez az ASP programban állították ki az utalványokat, amelyek aláírásra kerültek a kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő által. A kötelezettségvállalások alapbizonylatain megtörtént a teljesítések igazolása és a pénzügyi ellenjegyzés. A pénztárbizonylatokat szintén az ASP programban állították ki, azokat a pénztáros, a pénztárellenőr, az utalványozó és az érvényesítő írta alá. A gazdálkodással kapcsolatos kontrollok kialakítása megfelelően megtörtént, azok szabályszerűen működtek a vizsgált időszakban.
- A költségvetési beszámolót határidőben elkészítették, a zárszámadási rendlettervezetet előkészítették, az előírt mellékleteket, kimutatásokat csatolták. A zárszámadás és a költségvetési beszámoló egyezősége fennállt.
- Az analitikus nyilvántartásokat megfelelően kialakították, azokat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárták, megtörtént az egyeztetés a főkönyvi nyilvántartással. A leltár, a mérleg, a főkönyv és az analitikák adatai megegyeztek. A mérleg sorait az Sztv. és az Áhsz. előírásainak megfelelően, szabályszerűen, ténylegesen felvett mennyiségi leltárakkal, illetve egyeztetéssel készített leltárakkal támasztották alá. Az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal vagyonáról, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a költségvetési beszámoló megbízható, valós képet nyújt.

Veszprém, 2021. május 31.

.....
 belső ellenőrzési vezető

.....
 belső ellenőr

.....
 belső ellenőr

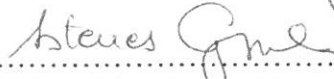
Megismerési záradék


Gecse Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve 1. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Gecse, 2021. július 29.


.....
polgármester




.....
jegyző

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Gecse Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve 2. pontja alapján a 2020. évi beruházások, felújítások nyilvántartásának, a bekerülési érték meghatározásának ellenőrzéséről.

I.

Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:	Bocskay és Társa Bt. 8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3. 27268676-1-19 Kiss Mária belső ellenőrzési vezető regisztrációs szám: 5112998
Az ellenőrzést végezte:	Farkas Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5112983 Zéman Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5115277
Megbízólevél száma:	2/2021.
Megbízólevél érvényessége:	2021. április 12 – június 15.
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Gecse Község Önkormányzata
Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:	370/2011.(XII.31.) kormányrendelet
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya:	a 2020. évi beruházások, felújítások előkészítése, lebonyolítása.
Ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a beruházások, felújítások nyilvántartása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabályoknak és a helyi rendeleteknek megfelelően történt-e.
Ellenőrzött időszak:	2020. január 01 – 2020. december 31.
Ellenőrzés időpontja:	2020. április 12 – 14.
Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:	Istenes Gyula polgármester Pflífné Bagics Judit jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. június 15.

Részletes vizsgálati feladatok:

- A költségvetésben biztosítottak-e előirányzatot a tárgyévi beruházások, felújítások megvalósítására.
- A beruházások, felújítások előkészítése, lebonyolítása szabályszerűen megtörtént-e.
- A beruházások, felújítások analitikáját megfelelően vezették-e.
- A bekerülési értéket a jogszabályoknak megfelelően vették-e figyelembe.

Alkalmazott jogszabályok:

- Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet
- Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet
- Bkr. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Helyi szabályzatok:

- Számviteli politika
- Beszerezési szabályzat
- Közbeszerzési szabályzat

II.

Részletes megállapítások

Gecse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2020. évi eredeti költségvetési rendeletében beruházásokra és felújításokra 21.370 eFt előirányzatot hagyott jóvá. Közbeszerzési eljárás lebonyolításra nem került sor.

A Közös Önkormányzati Hivatal 2014. június 01-i hatállyal készítette el a Beszerzési szabályzatát, amelyet 2018. november 01-től módosítottak. A szabályzat Vaszar és Gecse Községek Önkormányzataira egyaránt hatályos.

A szabályzatban az alábbiakról rendelkeztek:

- a szabályzat céljáról, személyi és tárgyi hatályáról,
- a beszerzési értékhatárokról (nettó három millió forintot meg nem haladó, nettó három millió forint és a közbeszerzési értékhatár közötti)
- az alapelvekről: a beszerzés dokumentálásának rendje és az ajánlatkérő nevében eljárók,
- a Közös Hivatal és az Önkormányzatok esetében az értékhatárhoz tartozó beszerzések szabályairól,

- az ajánlatok bekérésének módjáról,
- az ajánlatok elbírálásáról.

A szabályzat Takácsi Község Önkormányzata részéről nem került aláírásra, pedig a Közös Önkormányzati hivatalra vonatkozóan a szabályzat VI. fejezete tartalmazza: „Az ajánlatok értékelésekor az ajánlatok alapján Vaszar, Gecse és Takácsi Községek Képviselő-testületei döntenek a megrendelés, szerződéskötés módjáról.”

A 2020. évi költségvetésben az alábbi előirányzatokat biztosították a beruházások és felújítások megvalósításához:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Beruházások	21.370 eFt	4.074 eFt	4.072 eFt
Felújítások	-	49.531 eFt	49.530 eFt
Felhalmozás összesen	21.370 eFt	53.605 eFt	53.602 eFt

A 2020. évi költségvetési beszámoló 15/A táblázata alapján a beruházások és felújítások állományának alakulása az alábbi volt:

Nyitó állomány 2020.január 01-én:	-
Tárgyévi növekedések:	42.298 eFt
Tárgyévi csökkenések:	42.298 eFt
Záró állomány 2020. december 31-én:	-

A 15/A táblázat nettó értékeket tartalmaz, ezért a teljesítési adatok 11.304 eFt-tal, az ÁFA összegével tértek el.

A beruházások és felújítások forrása központi támogatás volt a Magyar Faluprogram keretében, játszótér építése és útfelújítások.

A tárgyi eszközök, beruházások és felújítások analitikus nyilvántartását az ASP-KATI programjában vezették. A beruházások és felújítások elkülönítése a jogszabályok és a helyi szabályzatok alapján megtörtént.

Az Sztv. alapján:

Beruházás: a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása; a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység. Továbbá beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő tevékenység, amellyel az eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is.

A beruházások és a felújítások analitikájában az Sztv-ben foglaltaknak megfelelően jártak el, annak alapján állapították meg a bekerülési értéket.

Az eszköz bekerülési értéke (beszerzési, előállítási értéke) az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. Részleteiben az Sztv. 47 – 51. §-aiban foglaltak alapján.

A bekerülési érték meghatározását követően a beruházások, felújítások analitikus nyilvántartásai lezárásra kerültek, azok állományba vétele megtörtént a tárgyi eszközök közé.

III. Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- Gecse Község Önkormányzata a vizsgált időszakban rendelkezett a szükséges, hatályos szabályzatokkal: Számviteli politika és Beszerzési szabályzat. Közbeszerzésre 2020. évben nem került sor.
- A beruházásokra és felújításokra a költségvetési rendeletben biztosították az előirányzatot. A beruházások és felújítások forrása pályázati pénzeszköz volt a Magyar Faluprogram keretében.
- A tárgyi eszközök, a beruházások és a felújítások analitikáját az ASP-KATI programjában vezették. A számviteli szabályoknak megfelelően a beruházások és felújítások elkülönítése megtörtént. A projekteket a helyi szabályzatoknak megfelelően előkészítették.
- A bekerülési értéket a jogszabálynak megfelelően állapították meg, ezt követően végezték el az aktiválást a tárgyi eszközök állományába.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a Beszerzési szabályzatot Takácsi Község Önkormányzata részéről is aláírni, mivel a Közös Önkormányzati Hivatal esetében érintett.
- Javasoljuk a Beszerzési szabályzatban a 2.1 pont esetében egy döntéshozót meghatározni: „...ezen értékhatárnál a polgármester vagy a Képviselő-testület hozhatja meg a döntést”. Ugyanezen pontnál: „A beszerzési eljárás lefolytatására a polgármester a jegyzőt is megbízhatja.” Önkormányzati eljárás esetében a polgármester csak az alpolgármestert bízhatja meg tartós távollét vagy összeférhetetlenség esetén.

Veszprém, 2021. május 31.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr


Megismerési záradék

Gecse Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve 2. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

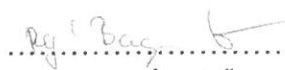
A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Gecse, 2021. július 29.


.....
polgármester




.....
jegyző



Vaszari Közös Önkormányzati Hivatal

H-8542 Vaszar

Fő utca 29.


Telefon, fax: 89-579-200, 30/730-0853

e-mail: vaszar@vaszar.hu

Intézkedési terv Gecse Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentésére:

- beszerzési szabályzat aláírása Takácsi Község Önkormányzata részéről
Felelős: Pfilfné Bagics Judit
Határidő: 2021. 11.30.
- Beszerzési szabályzat 2.1. pontjának korrigálása
Felelős: Pfilfné Bagics Judit
Határidő: 2021. 11.30.

Vaszar, 2021. július 29.


Pfilfné Bagics Judit
jegyző



