

## Éves Beszámoló

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a központi és a helyi szabályozásnak megfelelően történik-e házipénztár kezelés és a bankszámla vezetés a vizsgált Miske Község Önkormányzata esetében.

Szabályszerűségi ellenőrzések végrehajtására került sor.

A vizsgálatok során a belsőellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésre bocsátott rendeleteket, szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Teljes és megbízható összképet kapott a revízió az ellenőrzések során, melyhez a rendelkezésre bocsátott iratanyag elegendő volt.

Az elkészült dokumentumok megfelelnek a jogszabályi hivatkozásnak. Az iratokat az ellenőrzés rendben találta.

A tervezett kapacitás kihasználása az ellenőrzések elvégzésére került felhasználásra. 5 nap tervezett ellenőrzés került be a tervekbe, melynek felhasználása teljes mértékben megtörtént.

A tárgyévben nem volt tervezve a külső megbízott belső ellenőr részére képzés, továbbképzés.

Kalocsa, 2021. január 15.

ROGÁCS ZSOLT VIKTOR  
6300 Kalocsa, Damjanich u. 5.  
Adószám: 67531196-1-23  
Nyilv. szám: 50369913



Rogács Zsolt Viktor  
Belső ellenőrzési vezető

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

**Az ellenőrzést végzi:** Rogács Zsolt Viktor belső ellenőr

**Az ellenőrizendő szervezeti egység megnevezése:**

Miske Község Önkormányzata és Miske Község Óvodája

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:**

A Miske Község Önkormányzata házipénztárának és bankszámlájának valamint Miske Község Óvodája gazdálkodásának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:**

annak megállapítása, hogy

- a szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el;
- a gazdálkodás előkészítése, végrehajtása szabályszerű volt-e;
- a korábbi ellenőrzési megállapításokat megfelelően hasznosították-e

**Az ellenőrizendő időszak:** 2020. január 01-től 2020. június 19-ig.

**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2020. július 20-tól 2020. július 31-ig.

**A jelentés elkészítésének határideje:** 2020. július 31. (jelentés tervezet)

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek:**

Helyszíni, valamint adatbekérésen alapuló ellenőrzés, amely során alkalmazott eljárások:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- szabályzatok elemzése és értékelése,
- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata
- pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése.

Kalocsa, 2020. július 20.

  
Rogács Zsolt Viktor  
belső ellenőr

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Dr. Serfőző Csaba**  
**Miske Község Polgármestere**

**Dr. Tuzson Tünde**

**Miske Község Jegyzője**

**Ellenőrzés száma: 2/2020**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2/2020**

**{Miske Község Önkormányzata házipénztárának és bankszámlájának vizsgálata,  
valamint Miske Község Óvodája gazdálkodásának vizsgálata}**

**Kalocsa, 2020. július 31.**

---

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET:</b>	<b>Rogács Zsolt Viktor Belső Ellenőr</b>
<b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:</b>	<b>Az Önkormányzati és Óvodai pénzkezelés és gazdálkodás működési szabályszerűségének megállapítása</b>
<b>AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET:</b>	<b>Miske Község Önkormányzata és Óvodája</b>
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>	<b>Annak megállapítása, hogy az Önkormányzati és Óvodai gazdálkodás működése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</b>
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>	<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>
<b>ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:</b>	<b>2020.01.01.-2020.07.20</b>
<b>AZ ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE:</b>	<b>2020.07.20-2020.07.31</b>
<b>VIZSGÁLATVEZETŐ:</b>	<b>Rogács Zsolt Viktor</b>
<b>IDŐIGÉNY:</b>	<b>4 revizori nap</b>
<b>AZ ELLENŐRZÉS ELRENDELTE:</b>	<b>Miske Község Képviselő Testülete</b>
<b>AZ ELLENŐRZÉSBEN KÖZREMŰKÖDÖTT:</b>	<b>Dr. Serfőző Csaba Közös Önkormányzati Hivatal Polgármestere</b>

---

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a központi és a helyi szabályozásnak megfelelően történik-e az Önkormányzati és Óvodai pénzkezelésnek és gazdálkodásnak végrehajtása.

A vizsgálat során a belsőellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésre bocsátott rendeleteket, szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Javasolt, a kiküldetési rendelvevények és folyamatok felülvizsgálata.

Javasolt továbbá, a belsőkontroll rendszer kialakítása, működtetése.

Rogács Zsolt Viktor  
Belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzés végrehajtása az ellenőrzési programban szereplő pontoknak megfelelően zajlott.

Az ellenőrzés módszere a témában fellelhető dokumentumok tételes átvizsgálása volt.

Az ellenőrzésre fordított idő: 32 óra

### **Felhasznált joganyag, jogszabályi felhatalmazás:**

1. Miske Község Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata
2. Miske Község Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata
3. 2000. évi C. törvény a Számvitelről
4. 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról
5. 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

### **Az ellenőrzés megállapításai:**

#### **I. Szabályzatok áttekintése:**

A revízió a rendelkezésre bocsátott szabályzatokat áttekintette. Azok hatálya 2020. január 1. napjával kezdődött. A szabályzatok aktuálisak, a jelen kor követelményeinek megfelelnek az ellenőrzés véleménye szerint.

A Pénzkezelési Szabályzat 26. oldalán a Záró rendelkezés résznél, valamint a Gazdálkodási szabályzat 10. oldalán szereplő aláírásoknál nem szerepel az aláírók neve és pontos titulusa. A revízió véleménye szerint áttekinthetőbb lenne, ha itt nyomtatva is megjelenne az aláíró neve és pontos beosztása. Korábban és később is utalások szerepelnek fentiekre, tehát nem hiba, csak a könnyebb beazonosíthatóság okán javasolt fenti eljárás követése.

#### **II. Miske Község Önkormányzat házipénztár ellenőrzése:**

1. K-2020/37441/5/39 számú kiadási bizonylat a hivatkozott jogszabályi előírásoknak tartalmilag és formailag megfelel, a bizonylat teljeskörűen kitöltésre került. Kiküldetési rendelvénnyel és kiadási utalványrendelet készült. Az utalványrendeletet minden érintett fél ellátta aláírásával.  
A kiküldetési rendelvénnyel nyomtatvány aktualizálása szükséges azon még „APEH” üzemanyag egységár szerepel. A dokumentum kitöltése hiányos, így nem ellenőrizhető teljeskörűen. Hiányzik a gépjármű teljesítmény adata, valamint szükséges lenne az indulás és érkezés helyét jelölni, oda-vissza utat külön választva.
2. B-2020/37441/5/38 számú utalvány megfelel az előírásoknak. A szükséges aláírások megtörténtek a mellékelt pénztárbizonylaton, számla kiállításra került a tranzakcióról.

3. K-2020/37441/5/34 számú kiadási pénztárbizonylat: tisztítószer vásárlás. Számla és kiadási utalványrendelet mellékelve lett. Az ügylet dokumentációját a revízió rendben találta.
4. B-2020/37441/5/31 számú bevételi pénztárbizonylat minden érintett fél aláírta a bizonylatot, mellékelve lett az ügylet alapját képező számla is, valamint az elkészített bevételi utalványrendelet is. A revízió rendben találta az ügyletet.
5. B-2020/37441/5/24 bevételi pénztárbizonylat: sírhelymegváltás, ravatalozó használat. Az ügyletről készült számla, ami mellékelve lett. Az ellenőrzés véleménye szerint a számla és a teljes dokumentáció megfelelő.
6. K-2020/37441/5/25 számú kiadási pénztárbizonylat: a dokumentáció teljes körű, aláírások tekintetében rendben van, az iratanyagból látszik milyen célból, hova került készpénz kifizetés. Az ügyletet alátámasztó határozat csatolásra került, helyesen.
7. K-2020/37441/5/28 számú kiadási pénztárbizonylat: alkatrészvásárlás. Az ügyletről számla került kiállításra, amelynek érkezése nem történt meg teljeskörűen. A számla végösszegénél nem megfelelő Áfa százalék került feltüntetésre.
8. K-2020/37441/5/20 számú kiadási pénztárbizonylat a revízió minden tekintetben rendben találta a dokumentumokat. Számla készült az ügyletről.
9. B-2020/37441/5/13 számú bevételi pénztárbizonylat: az ügylet csatolásra került minden dokumentum, bizonylat. Az Önkormányzat kiállította a kapcsolódó számlát. A rendelkezésre álló iratanyagból megállapítható az ügylet szabályossága.
10. B-2020/37441/5/4 számú bevételi pénztárbizonylat: bérleti díj befizetése. Az utalványozás rendben megtörtént. Minden érintet fél aláírásával látta el a dokumentációt. Az ellenőrzés rendben találta az ügyletet.

### **Összegezve:**

A fenti tranzakciókról összefoglalva elmondható, hogy a készpénzkezelési (kifizetési, befizetési bizonylatok) megfelelnek a vonatkozó törvényi előírásoknak, önkormányzati szabályozásoknak, formájukban és tartalmukban egyaránt, leszámítva fenti kisebb hibákat. A hónap végén készült címletjegyzék és pénztárjelentés.

Azon számláknál ahol teljesítésigazolás történik, azokat minden esetben alá kell írni.

Korábbi javaslat alapján a vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént. Ellenben a bizonylatokon szereplő melléklet darabszám továbbra is több esetben nem kerül kitöltésre.

**Miske Község Önkormányzat házipénztárának kiemelt tételei 2020. év május hónapban**

Bizonylat szám	Tartalom	Kiadás/Bevétel	Megjegyzés
K-2020/37441/5/39	Kiküldetés	1 216 Ft	A Kiküldetési rendelvény valamint a teljes folyamat felülvizsgálata szükséges.
K-2020/37441/5/25	Települési támogatás	20 000 Ft	A revízió minden tekintetben rendben találta az ügyletet.
B-2020/37441/5/4	Bérleti díj	28 000 Ft	A revízió minden tekintetben rendben találta az ügyletet.

**III. Miske Község Önkormányzat bankszámlájának 2020. év május havi vizsgálata**

- 2020/1307 számú utalványrendelet kapott támogatás. Bevételi utalványrendelet készült az ügyletről, melyet a revízió rendben talált.
- 2020/1297 kiadási utalvány: telefondíj fizetés. Az érkezett számla érkeztetése, teljesítésigazolása megtörtént. A szükséges mértékben tovább számlázás történt. Az ügyletet a revízió minden tekintetben rendben találta.
- 2020/1250 számú kiadási utalványrendelet: anyagbeszerzés. Az ügyletről készült számla, ami fizetési határidőn belül kifizetésre került. Teljesítésigazolás nem történt. Utalványozás és érkeztetés szabályosan megtörtént.
- 2020/1220 számú kiadási utalványrendelet: 2020. évi áramdíj. Az utalványozás és a rendelet minden tekintetben megfelel a vonatkozó előírásoknak.
- 2020/1075 számú bevételi utalvány: kiszámlázott bérleti díj. Számla készült az ügyletről. Fizetési határidő után egy nappal 2020. május 15-én került kifizetésre a számla. A revízió egyéb tekintetben rendben találta az ügyletet.
- 2020/1216 kiadási utalványrendelet: gyermekétkeztetés beszerzés. Az utalványozás rendben megtörtént. Teljesítésigazolás nem történt. A számlát fizetési határidőn belül kiegyenlítette az Önkormányzat. Az ügylet alapját képező megállapodás nem került csatolásra, így annak tartalma nem ellenőrizhető.
- 2020/1303 számú kiadási utalványrendelet: munkaruha beszerzés. A számla kiállítása teljesen szabályszerű. Teljesítésigazolás készült az ügyletről, az utalványozás is megtörtént. Az ügyletet minden szempontból rendben találta az ellenőrzés.
- 2020/1168 számú kiadási utalványrendelet: gyermekétkeztetés. Utalványozás rendben megtörtént, számla mellékelve lett, határidőre megtörtént a pénzügyi kiegyenlítés is.



Összesítő mellékelve mellékelve lett az ügylethez azonban, szerződés, megállapodás nem. A számla érkeztetése nem történt meg.

9. 2020/1139 számú bizonylat. Közösségi Ház felújítás. Utalványozás megtörtént, az érintett felek aláírták az utalványt, teljesítésigazolás történt. A számla fizetési határidőn belül került kiegyenlítésre.

10. 2020/1095 számú kiadási utalvány. Óvodafinanszírozás. Utalványrendelet és feljegyzés készült az ügyletről, melyet a revízió megfelelőnek értékelt.

### Kiemelt tételek bemutatása

Bizonylat szám	Tartalom	Kiadás/Bevétel	Megjegyzés
2020/1075	Bérleti díj (bevétel)	40 000 Ft	Az ügyletet rendben találta az ellenőrzés. Kifizetés határidőn túl történt.
2020/1216	Gyermekétkeztetés beszerzés (terhelés)	85 628 Ft	A banki bizonylaton szerepel a gazdasági esemény, utalványozása megtörtént a szabályozásnak megfelelően. Nincs mellékelve az ügylet alapját képező megállapodás. Nincs teljesítés igazolás.
2020/1303	Munkaruha beszerzés (terhelés)	236 248 Ft	Az ügylet szabályszerű.
2020/1139	Közösségi Ház (terhelés)	12 998 799 Ft	Az ügylet szabályszerű, megállapodás hiányában annak tartalma nem ellenőrizhető.

### Összegezve

A fenti tranzakciók a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelőek a fenti hibákat leszámítva. Összességében a banki tranzakciók nyilvántartása, bizonylatai rendezettek, jól felépítettek.

### Főbb következtetések

Minden esetben csak akkor történhet kifizetés, átutalás, ha minden érintett utalványozó aláírásával nyugtázza a kifizetést.

Szükséges a szabályozásnak megfelelő gyakorlat betartása, és minden esetben (kifizetés, befizetés) szükséges az ügyfél részére átadni a bizonylat egy példányát, amennyiben arra lehetőség van.

A pénzügyi ellenjegyzés után, de még a teljesítést megelőzően kell a kötelezettségvállalásnak megtörténnie (ez a jogszabály által előírt „garanciális kontroll szabály”).

#### IV. Miske Község Óvodája gazdálkodásának ellenőrzése

- Miske Község Óvodája bankszámlája 2020.01.01- 2020.06.30-ig.

Tételes vizsgálat történt a fent meghatározott időszakra vonatkozóan.

#### Miske Község Óvoda 2020. év június havi gazdálkodása

Bizonylat szám	Tartalom	Kiadás/Bevétel	Megjegyzés
2020/1528	Tisztítószer beszerzés (terhelés)	13 000 Ft	A tranzakció minden tekintetben megfelel az előírásoknak. Az utalványozás szabályszerű.
2020/1529	Szakmai anyag előfizetés (jóváírás)	7 957 Ft	Az ügylet utalványozása megtörtént. A teljesítésigazolás hiányzik, amire jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.
2020/1480	Villamos energia (terhelés)	44 477 Ft	Utalványozás történt, minden szükséges aláírással el lett látva az utalvány. Számla mellékelve lett, határidőn belül megtörtént a kifizetés.
2020/1399	Vízdíj (terhelés)	8 113 Ft	A tranzakció alapját képező számla mellékelve lett, az szabályszerű, utalványozás megtörtént.
2020/1451	2020. évi gázzámla (terhelés)	21 540 Ft	Számla befogadás, utalványozás szabályosan megtörtént.

#### Összegezve

Összességében a banki tranzakciók nyilvántartása, bizonylatai rendezettek, összeszedettek.

A szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása fontos követelmény, a jogszabályi előírások figyelembe vételével.


Kalocsa, 2020. július 31.

  
 Rogács Zsolt Viktor  
 Belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzési jelentés küldése esetén

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28.§ C pontja alapján az ellenőrzés megállapításai, és javaslatai alapján a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőig végrehajtani, arról a költségvetési szerv vezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni;

Kalocsa, 2020. július 31.



.....  
Rogács Zsolt Viktor  
belső ellenőrzési vezető

**Átvételi elismervény  
a vizsgálatáról készült jelentés 1 példányát a mai napon átvettem**

Átvevő neve	Átvétel dátuma	Átvevő aláírása
1. Dr. Tuzson Tünde Jegyző	2020.08.06.	Dr. Tuzson
2. Dr. Serfőző Csaba Polgármester	2020.08.06.	Dr. Serfőző Csaba
3. Gazdasági, pénzügyi osztályvezető	2020.08.06.	Tuzson
4. Rogács Zsolt Viktor belső ellenőr	2020.08.06.	Rogács

## ZÁRADÉK

A/

A jelentés tartalmát megismertem, a megállapításokkal egyetértek, azokkal kapcsolatban észrevételt nem kívánok tenni.

Jelen záradékot a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőr részére.

A határidő elmulasztása esetén a tervezett ellenőrzési jelentésben foglaltakat egyetértésnek tekintem!

Miske, 2020. 08. 06.

  
.....  
Ellenőrzött szervezeti egység  
vezetőjének aláírása



B/

A jelentésben foglalt megállapításokat megismertem, azokkal kapcsolatban a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 43. § bekezdésében foglaltak alapján észrevételt kívánok tenni.

A vitatott megállapításokról a kézhezvételtől számított 8 napon belül tartunk megbeszélést.

Miske, .....

.....  
Ellenőrzött szervezeti egység  
vezetőjének aláírása

**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (f.+il.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Miske Község Önkormányzata, Miskei Óvoda összesen</b>																
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
<b>1. Irányított költségvetési szerv neve/</b>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>														
<b>2. Irányított költségvetési szerv neve/</b>		betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)
<b>3. Irányított költségvetési szerv neve/</b>												más szervezeteinek az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap (+)				rendelkezésre álló létszám (fő)
<b>n. Irányított költségvetési szerv neve/</b>																

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közzolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás készítés, speciális szakértelmű vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

8 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.



