



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerzési Ellenőrzési Főosztály
Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/280-7/2022.

Ellenőrzés száma: 205/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Hatvan És Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás
2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	16
	ZÁRADÉK.....	17
	MELLÉKLETEK	18

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Hatvan És Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás	799733

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

Ellenőrzött 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)
Hatvan És Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás	Rékasi Éva / osztályvezető	Kómár József László / elnök	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Hegedűsné Kollár Márta	2021. július 7.	2022. május 31.	ÖPSZEF/1511-1/2021.
Nagyné Rabóczki Zsuzsanna	2021. július 7.	2022. május 31.	ÖPSZEF/1511-1/2021.
Szajczné Trenka Ildikó	2021. július 7.	2022. május 31.	ÖPSZEF/1511-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Hatvan És Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Hatvan És Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás (a továbbiakban: Elnök),
- Hatvan És Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási Tanács),
- Hatvani Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Hatvani Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2022. 03. 23-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó Ieltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
799733	Hatvan És Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó Ieltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,

- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Hatvan És Környéke Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulásnál a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Társulást 2012. szeptember 21-ei hatállyal, Hatvan Város Önkormányzata és további 11 település (Apc, Boldog, Csány, Heréd, Hort, Jászfényszaru, Kerekharaszt, Nagykökényes, Petőfibánya, Rózsaszentmárton és Zagyvaszántó) hulladékgazdálkodási rendszerének továbbfejlesztése érdekében hozták létre. A Társulás határozott időre, a KEOP projekt beruházási szakaszának teljes befejezéséig jött létre. A Társulás tagjai a 2016. május 27-i megállapodás módosítás szerint bővültek Palotás, Vanyarc, Bér, Kál, Nagyút, Vámosgyörk, Nagyréde és Hévizgyörk Községek Önkormányzataival.

A Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hatvani Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Társulás a vizsgálat során folyamatosan együttműködött, a feladatokat határidőben teljesítették.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál a **jogszabályi előírásoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása, a belső szabályozás fejlesztést igényel.** A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása a legtöbb esetben a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A Társulás **könyvvezetése részben megfelelt a jogszabályi előírásoknak.** A főkönyvi számlákat legtöbb esetben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték, a havi, negyedéves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek, az év végi zárlati feladatokat a jogszabályoknak megfelelően végrehajtották.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

A Magyar Államkincstár Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését a 2021. 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 költségvetési beszámoló a Társulás gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Elnök nem gondoskodott az Áht. 70. §-ában előírt operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.	Társulás	A belső kontrollrendszer fejlesztése, a belső ellenőrzés kialakítása, működtetése.
2.	Könyvvizetés A könyvvizetés többnyire megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a foglalo átutalásával egyidőben megtörtént az összeg beruházási kiadásként való elszámolása, annak ellenére, hogy csak előleg fizetésére került sor.	Társulás	A beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) Vásárlás elszámolás pontjának rendelkezéseinek figyelembevételével történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették.	Társulás	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.
4.	Beszámoló A mérleg és beszámoló készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek.	Társulás	A beszámolóval kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. Az ellenőrzés javaslatai alapján a hatályos jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása érdekében 2021-ben intézkedések kezdődtek, melynek eredményeképpen a hiányosságok egy részének javítása az ellenőrzési jelentéstervezet készítésének időpontjáig megtörtént.

Kontrollkörnyezet

A Társulási megállapodás legutolsó módosítására 2016. május 27-én került sor, melyet a Társulási Tanács az 5/2016. (V.27.) számú határozatával fogadott el. Társulási megállapodás tartalmi szempontból megfelel az Mőtv. 93.§ előírásainak, azonban a Társulási megállapodásban hivatkozott jogszabályok aktualizálása nem teljeskörűen történt meg. A Társulási megállapodás hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII.24.) kormányrendeletre tartalmaz hivatkozást.

A Társulás az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezik 2021. március 3-tól hatályos Számviteli Politikával és a részét képező Leltárkészítési és leltározási szabályzattal, Eszközök és a források értékelési szabályzattal, Pénzkezelési szabályzattal, valamint Számlarenddel és Bizonylati szabályzattal. A Számviteli Politikában a Szt. 14. § (4) bekezdés ellenére nem került rögzítésre, hogy a Társulás mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A Pénzkezelési szabályzat hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre hivatkozott. A szabályzatban a Szt. 14. § (8) bekezdés ellenére a Társulásra vonatkozóan hiányosan rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről. A szabályzat nem tartalmazta a bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyek nyilvántartását, aláírás mintáját, valamint a pénzkezelés személyi (pénztáros, helyettes, ellenőr), felelősségi szabályait (felelősségvállalási nyilatkozat), valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékét.

A Számlarend nem tartalmazta a Szt. 161. §-ának előírásai szerint a Társulásra vonatkozó sajátosságokat (pl. számlatükör, kormányzati funkció).

A Számviteli Politika, a Pénzkezelési szabályzat és a Számlarend vonatkozásában az ellenőrzés közbeni javaslatai alapján intézkedések kezdődtek a hiányosságok javítása érdekében.

Az ellenőrzött időszakban az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontok előírásainak megfelelően a Társulás működését befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdéseket tekintve

- 2021. március 3-tól hatályos a beszerzési szabályzat, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, a reprezentációs kiadások szabályzata,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdések 2021. június 11-től hatályos önálló szabályzatban kerültek meghatározásra,

- az Ávr. 13. § (2) f) pontjában előírt a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére, és az Ávr. 13. § (2) g) pontja szerinti a vezetékes- és mobiltelefonok használatára vonatkozóan szabályzatot nem készítettek, azonban az Elnök nyilatkozott, hogy a Társulás költségei között nem került ezekkel kapcsolatos kiadás elszámolásra.

A 2021. január 24-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a Társulás működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal szemléltetett leírását, valamint a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A Társulás rendelkezik 2021. január 24-től hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Az elnök a belső kontrollrendszer koordinálására felelőst nem jelölt ki.

A Hivatal 2 dolgozójával kötöttek megbízási szerződést a Társulás gazdálkodási, ügyviteli, és adminisztratív feladatainak ellátására 2019. június 1. napjától. A megbízási szerződések feltöltésre kerültek, tartalmazzák a megbízottak által ellátandó tevékenységeket.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7.§ (1) bekezdés szerint a Társulásra vonatkozóan kialakításra került olyan kockázatkezelési rendszer, amely biztosította a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok feltárását, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendje 2021. január 24-től hatályos. Az intézkedések végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját dokumentumokkal igazolták. Az elnök a Bkr. 7. § (4) bekezdés ellenére nem jelölt ki szervezeti felelőst és integritás tanácsadót sem foglalkoztat.

Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Társulás rendelkezik a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal, ami szabályozza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A 2021. március 3-tól hatályos szabályzat nem tartalmazta a tervezéssel, az ellenőrzési feladatok, az adatszolgáltatási feladatok, a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás-nyilvántartásban rögzítésre olyan személy és aláírása, akinek felhatalmazása nem igazolt. Az ellenőrzés javaslatai alapján 2021. évben intézkedések kezdődtek a szabályzat és a nyilvántartás tartalmi hiányosságainak javítására vonatkozóan.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése a vizsgált időszakban megfelelő volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás nem szabályozta az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont és az Info tv. 35. § (3) bekezdés előírása értelmében a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait. A Társulás az elektronikus közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, az Elnök nyilatkozata alapján elektronikus közzététel teljesítésének helyével és elérési címével nem rendelkezik.

A Társulásnál az iratkezelés szabályait önálló Iratkezelési szabályzatban rögzítették, amely 2021. június 10-től hatályos.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring rendszerre vonatkozó szabályzat nem áll rendelkezésre, azonban a kontrollkörnyezet részeként rendelkezésre álló belső szabályzatokban megállapíthatók a folyamatok nyomon követésére vonatkozó előírások.

Az Elnök nem gondoskodott az Áht. 70. §-ában előírt operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

Az Elnök 2020. évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer minőségét.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Társulás 2021. évi költségvetését a Társulási Tanácsa elnökének 2/2021. (II.15.) határozatával fogadták el, amelynek kiadási és bevételi főösszege: 179 357 972 Ft volt.

Az adatszolgáltatás, a főkönyv és a határozatban foglalt előirányzatok közötti egyezőség biztosított volt.

Az Áhsz 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül a tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában, a kötelezettségek és követelések részletező nyilvántartása a KASZPER alrendszerében volt biztosított.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt, a II. negyedévi IMJ-ben kimutatott pénzkészlet és a 2021.06.30-i bankszámlakivonat záró pénzkészlete között eltérés nem mutatkozott.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatokat a vizsgált időszakban elvégezték.

A mintatételek ellenőrzése alapján a következő megállapításokat tettük:

A nyitás és a nyitás utáni rendező tételek könyvelésre kerültek.

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számla nyitó egyenlegének átvezetése a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások közé megtörtént, azonban nem került átvezetésre a felhalmozott eredmények közé.

A 2020. 12. - 2021. 05. havi bér vizsgálatával megállapítható, hogy a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok könyvelésére a Társulásnál a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő alapján került sor. Bérkönyveléskor és az Önkormányzat felé történő pénzügyi teljesítéskor a nettósítási különbözet könyvelése helytelenül a 3632 Azonosítás alatt álló tételek elszámolása főkönyvi számlán történt.

Több minta esetében az ügyvédi díjról szóló számla helytelenül a K337. Egyéb szolgáltatások rovatra került könyvelésre.

A könyvelésben a rovatok és COFOG-ok alkalmazása megfelelő volt.

Az II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Az adattartalom főkönyvi kivonattal való alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Éves költségvetési beszámoló jogszabályi határidőre történő teljesítése megvalósult. Az előirányzatokban év közben bekövetkezett és értékelt módosítások elnöki levelekkel alátámasztásra kerültek.

Az Áhsz 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások közül a tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP gazdálkodási szakrendszer KATT moduljában, a kötelezettségek és követelések részletező nyilvántartása a KASZPER alrendszerében volt biztosított.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek teljesültek. A pénzforgalom egyeztetése az Áhsz 17. melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján biztosított volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti éves zárlati feladatokat elvégezték.

Az éves beszámoló 01-04. űrlapjaira vonatkozó megállapítások:

Költségvetési kiadások (K1-K8 rovat) és Finanszírozási kiadások (K9 rovat)

A K1. Személyi juttatások rovat vizsgálatánál megállapításra került, hogy a 2020.12. havi - 2021. 11. havi személyi juttatások könyvelésére a Társulásnál a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő alapján került sor.

A K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó soron feltüntetett összeg megegyezik a 2020.12. havi - 2021. 11. havi bérfelhasználási összesítők adataival.

A K3. Dologi kiadások között legnagyobb nagyságrendet a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások képviselik, amely a Társulás jogi képviseletének, tanácsadásának szolgáltatási kiadását tartalmazza.

A K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről kiadások esetében a főkönyvi kartonokból megállapítható, hogy a Hatvani Polgármesteri Hivatalnak az adminisztrációs feladatok elvégzéséért átadott támogatás került ide lekönyvelésre.

A K6. Beruházások rovaton a 2021. évben saját erőből megvásárolt tehergépkocsi beszerzését könyvelték, mely a 151. Befejezetlen beruházások között nettó értéken elszámolásra került. A beküldött dokumentumok alapján megállapítható, hogy gépjármű megvásárlására kifizetett foglaló átutalásával egyidőben megtörtént az összeg (2 362 205 Ft + 637 795 Ft ÁFA) beruházási kiadásként való elszámolása, annak ellenére, hogy csak előleg fizetésére került sor.

Költségvetési bevételek (B1-B7 rovat) és Finanszírozási bevételek (B8 rovat)

A B4. Működési bevételei jelentős részét a kiszámlázott vagyonkezelői szerződés szerint esedékes vagyonkezelési díj képezi (5 000 000 Ft).

A B8131 rovaton könyvelt előző évi költségvetési maradvány összege 132 182 873 Ft egyezett a Társulás 2020. évi beszámolójának 07/A űrlapján szereplő adattal.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Társulásnál a nyitó mérlegben szereplő adatokhoz mérlegeltár nem került összeállításra, de a megküldött analitikus nyilvántartások, tételesen, ellenőrizhető módon alátámasztották a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

2021. évben az éves beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források valóságát az Áhsz. 22.§-ban előírtak alapján december 31-i fordulónappal készült leltárral támasztotta alá. A főkönyvi nyilvántartás, az adatszolgáltatás és a részletező nyilvántartás adatai közötti egyezőség biztosított.

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A Társulás főkönyvében és mérlegében a gépek, berendezések, felszerelések, járművek sorának záró adata 12 434 932 Ft, ezt leltár és részletező nyilvántartás alátámasztja.

A 15. úrlap megfelelő oszlopát tekintve a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

A/III/1 Tartós részesedések

A Társulás mérlegének záró adata 100 000 Ft, amelyet leltár és analitika alátámaszt.

A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Társulás mérlegében ezen a soron 2 565 786 188 Ft záró értéket mutat ki, ezt leltár és részletező nyilvántartás alátámasztja.

A 15. úrlap megfelelő oszlopát tekintve a főkönyvi kivonat szerinti bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés nyitó és záró állományi értéke közötti egyezőség biztosított.

C/II/1 Forintpénztár

A Társulás házipénztárának záró értéke 0 Ft, a 2021. december 23-i pénztárjelentés záró egyenlege alátámasztja.

C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák

A Társulás ezen a mérleg soron feltüntetett záró egyenlege 115 583 056 Ft, amely az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlakivonattal egyezőséget mutat.

D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

A mérlegben ezen a soron a Társulás 41 007 972 Ft követelést mutat ki, melyet a leltár és a részletező nyilvántartás alátámaszt.

E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

A mérleg nyitó tétele 816 750 Ft, mely az Áhsz. 54/B. § előírásait figyelembe véve a Más különféle egyéb ráfordítások közé elszámolásra került. Ezen a soron a Társulás záró adata 0 Ft.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a tárgyidőszaki adat 5 742 935 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben a tárgyidőszaki adat, 650 519 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értéke és változásai értékével.

G/IV Felhalmozott eredmény

A mérlegben felhalmozott eredményként (203 045 840 Ft) az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye került kimutatásra. A nyitó rendező tételek keretében átvezetésre került a 2021. évi nyitó mérleg szerinti eredmény értéke, valamint hibajavításként az E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó nyitó összege (816 750 Ft).

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény záró egyenlege -5 671 140 Ft, amely megegyezik a 2021. Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A mérlegző záró adata 2 190 753 Ft, melyet leltár és analitika alátámaszt.

J/3 Halasztott eredményyszemléletű bevételek

A mérlegző záró adata 2 528 953 241 Ft, melyet leltár és analitika alátámaszt.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatra elszámolt tételekhez kapcsolódó bevétel elhatárolása, illetve feloldása szabályosan megtörtént.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés által a rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményyszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2021. évi mérleg szerinti eredmény -5 671 140 Ft, amely megegyezik a 2021. Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával. A mérlegzősorok mintavételeinek eredménykimutatással összefüggő kihatásait vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események elszámolásra kerültek. A Társulás szem előtt tartotta a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését, feltüntetett a tárgyévi eredményre hatást gyakorló minden gazdasági eseményt.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Társulás vállalkozási tevékenységet nem végez, az alaptevékenység elszámolásából eredően 115 583 056 Ft szabad maradvánnyal rendelkezik. A Társulás záró korrigált pénzkészlete 115 583 056 Ft, eltérés nem mutatkozik.

A Magyar Államkincstár Heves Megyei Költségvetési Ellenőrzés Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. 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 a Társulás gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Társulás a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a belső kontrollrendszer értékelése során 1/2-6., a könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai tárgyban a 2/1-4. pontokban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

1/1. a Társulási megállapodás felülvizsgálatáról Ávr. 13. § (4a),

1/2. a belső kontroll felelős kijelöléséről Bkr. 6. § (6),

1/3. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről Bkr. 7. § (4),

1/4. a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályairól Info tv. 35. § (3),

1/5. az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó az elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséről,

1/6. a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátásának biztosításáról Áht. 70. §.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

2/1. a beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó előlegek 38/2013. NGM rendelet II. fejezet

A) Vásárlás elszámolás pontjának figyelembevételével való elszámolásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámolóval kapcsolatban nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2022.12.31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 1 db

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Hatvan, <időbélyeg szerint>



dr. Kovács Éva
dr. Kovács Éva
jegyző



Kömár József László
Kömár József László
elnök

MELLÉKLETEK

