

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2021

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának ellenőrzése

Újhartyán Város Önkormányzata részére

2021. december

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Újhartyán Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi vizsgálat
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none">- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet- 2000.évi C. törvény- 4/2013.(I.11) Korm. rendelet- 2011.évi CLXXXIX. törvény- 2011.évi CXCV. törvény
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none">- Dokumentumok vizsgálata, elemzése- Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálata- Vezetői interjú
Ellenőrzött időszak:	2021. év
Ellenőrzés időtartama:	2021. december
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	6 nap
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Göndörné Frajka Gabriella jegyző

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során feladatunk volt a Polgármesteri Hivatal 2021.évi gazdálkodásának vizsgálata abból a szempontból, hogy az előirányzott költségvetés és annak teljesítése, a pénzügyi jelentések összeállítása a törvényi előírások szerint történt e.

Vizsgáltuk, hogy a felmerült kiadások a tervezett és előirányzott kiadásokhoz képest mutatnak e lényeges eltéréseket, s ha ilyenek vannak, akkor ezek indokoltak voltak e.

Ellenőriznünk kellett, hogy a felmerült és elszámolt költségek és bevételek beszámolóban történő kimutatása megfelelően történt e, s az alkalmazott eljárások megfelelnek e a törvényi előírásoknak.

Munkánk során a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény előírásai szerint jártunk el.

Meg vagyunk győződve arról, hogy vizsgálatunk során az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A 2021.évi évközi folyamatos könyvviteli elszámolások valamint a 2020.évi év végi könyvviteli zárlat és a jelentések a Polgármesteri Hivatalnál határidőre elkészültek.

Az 1. sz. melléklet, a Pénzforgalmi info az összevont, halmozott módosított kiadási előirányzatot 194.429.914.- Ft összegben határozza meg, a tényleges teljesítés 185.824.366.- Ft amely a módosított előirányzat 95,57 %-a.

A halmozott módosított bevételi előirányzat 194.429.914.- Ft , a teljesítés 205.843.631.- eFt , amely az előirányzathoz képest 105,87 %-os teljesítést mutat.

A személyi jellegű kiadások (051) 99,43%-ban a módosított előirányzat szerint teljesítettek, ami körültekintő és jól tervezett bérgazdálkodásra utal.

Az dologi kiadások (053) teljesítése a módosított előirányzat 83,72 %-a. A legnagyobb megtakarítás itt a közüzemi díjak esetében volt. Ez az időszakok és a leolvasások elcsúszása, az időszaki jóváírások miatt fordulhatott elő, amely költségek várhatóan a következő időszakban a leolvasásokkor jelentkeznek majd.

A főkönyvi tételek átvizsgálása során indokolatlan, nem megalapozott kifizetéseket nem találtunk.

A szolgáltatások igénybevétele szerződéssel alátámasztottak.

A számlák kifizetése szabályszerű utalványozás után történik meg, melynek jogosságát az utalványozásra jogosult állapítja meg.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében:

A Polgármesteri Hivatal számviteli, elszámolási feladatait szakképzett, kellő rutinnal és megfelelő tapasztalattal rendelkező apparátus végzi.

A kifizetések utalványozása a pénzkezelési szabályzat előírása szerint történik.

A rendelkezésre álló államkincstári szoftver biztosítja, hogy pontos számviteli elszámolások mellett megfelelő bizonylati alapja legyen a pénzügyi elszámolások összeállításának.

Összességében megállapítottuk, hogy az alkalmazott munkafolyamatok és a felettük gyakorolt kontrollok alkalmasak arra, hogy a pénzügyi kimutatások lényeges hibától mentesen készüljenek el, s csak a tervezett, indokolt kiadások kerüljenek elszámolásra. A pénzügyi kimutatások megfelelően mutatják be a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási adatait.

Az elszámolások a trv.i előírások szerint készültek el.

Indokolatlan, az előírányzattól eltérő nem tervezett, oda nem illő kifizetéseket nem találtunk.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzés során áttekintettük a számviteli elszámolások folyamatát, a munkában résztvevőkkel egyeztettük azokat a lépéseket és tevékenységeket, amelyekre a számviteli bizonylatok feldolgozása során sor kerül.

Megállapítottuk, hogy a nyilvántartások vezetése során megfelelő kontrollok épültek a folyamatba, a bizonylatok feldolgozása szabályszerű és ellenőrzött.

A könyvelés a Magyar Államkincstár szoftverével történik, ami zártágot és pontos elszámolást biztosít, kizárva azt, hogy egyezőtlenység alakuljon ki.

A könyvelés 2-3 napos feldolgozási idővel dolgozik, ami gyakorlatilag naprakész ügyvitelt jelent.

A főkönyvi kivonatok a könyvviteli zárlat során határidőben elkészülnek.

Az ellenőrzés a beszámoló alapját képező főkönyvi kivonatokkal, a részletes főkönyvi számlákkal összevetette a kész kimutatásokat. Eltéréseket nem találtunk.

Újhartyán, 2022. február 02.

Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
Belső ellenőrzési vezető

Pénzforgalmi info

Időszak: 2021-01-01 - 2021-12-31
Főkönyv:
Szakfeladat:
Részletező:
Bevétel/Kiadás: Mind
Nyomtatás dátuma: 2022-02-02 13:27:17
Intézmény: 391238 - ÚJHARTYÁNI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Főkönyv					Előirányzat		Teljesítés			Maradvány
Teljesítés számla	B/K	Rovat-rend	Előirányzat számla	Számla megnevezés	Eredeti	Módosított	Utolsó havi	Halmazott	Százalék	
0511013	K	K1101	0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	81 000 000,00	77 193 550,00	6 366 764,00	77 193 550,00	100,00	0,00
0511033	K	K1103	0511031	Céljuttatás, projektpremium teljesítése	0,00	9 353 397,00	6 366 765,00	9 353 397,00	100,00	0,00
0511063	K	K1106	0511061	Jubileumi jutalom teljesítése	2 460 000,00	2 460 000,00	1 560 000,00	2 460 000,00	100,00	0,00
0511073	K	K1107	0511071	Béren kívüli juttatások teljesítése	6 400 000,00	6 490 000,00	0,00	6 489 773,00	100,00	227,00
0511083	K	K1108	0511081	Ruházati költségterítés teljesítése	5 300 000,00	5 543 167,00	0,00	5 543 167,00	100,00	0,00
	K	K1109	0511091	Közlekedési költségterítés előirányzata	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
0511103	K	K1110	0511101	Egyéb költségterítések teljesítése	9 400 000,00	9 520 358,00	1 372 110,00	9 520 358,00	100,00	0,00
0511133	K	K1113	0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	6 610 000,00	7 610 000,00	79 374,00	7 591 331,00	99,75	18 669,00
051223	K	K122	051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	0,00	1 229 775,00	254 775,00	779 775,00	63,41	450 000,00
051233	K	K123	051231	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	2 000 000,00	1 895 225,00	264 672,00	1 722 286,00	90,88	172 939,00
051*	K				113 220 000,00	121 345 472,00	16 264 460,00	120 653 637,00	99,43	691 835,00
05231	K	K2	0521	Szociális hozzájárulási adó kiadásai			2 372 377,00	18 505 898,00		
05235	K	K2	0521	Táppénz hozzájárulás kiadásai			0,00	199 374,00		
05237	K	K2	0521	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai			50 601,00	1 428 992,00		
Rovat összegzés	K	K2	0521		17 549 100,00	20 134 264,00	2 422 978,00	20 134 264,00	100,00	0,00
052*	K				17 549 100,00	20 134 264,00	2 422 978,00	20 134 264,00	100,00	0,00
053113	K	K311	053111	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	1 500 000,00	1 400 000,00	290 029,00	969 883,00	69,28	430 117,00
053123	K	K312	053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	9 800 000,00	9 806 208,00	707 936,00	9 804 343,00	99,98	1 865,00

Teljesítés számla	B/ K	Rovat- rend	Főkönyv		Előirányzat		Teljesítés			Maradvány
			Előirányzat számla	Számla megnevezés	Eredeti	Módosított	Utolsó havi	Halmazott	Százalék	
053213	K	K321	053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	3 500 000,00	3 500 000,00	130 990,00	2 742 964,00	78,37	757 036,00
053223	K	K322	053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	9 180 000,00	8 880 000,00	756 437,00	8 401 932,00	94,62	478 068,00
053313	K	K331	053311	Közüzem díjak teljesítése	3 000 000,00	1 941 675,00	-121 260,00	1 029 563,00	53,02	912 112,00
	K	K334	053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata	500 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
053363	K	K336	053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	1 500 000,00	1 547 476,00	105 000,00	1 547 476,00	100,00	0,00
053373	K	K337	053371	Egyéb szolgáltatások teljesítése	4 000 000,00	6 444 330,00	234 472,00	5 356 284,00	83,12	1 088 046,00
053413	K	K341	053411	Kiküldetések kiadásai teljesítése	200 000,00	169 722,00	25 350,00	162 080,00	95,50	7 642,00
053513	K	K351	053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	8 640 000,00	7 385 717,00	390 022,00	5 400 100,00	73,12	1 985 617,00
053523	K	K352	053521	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	250 000,00	250 000,00	0,00	75 000,00	30,00	175 000,00
053553	K	K355	053551	Egyéb dologi kiadások teljesítése	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	278 076,00	27,81	721 924,00
053*	K				43 070 000,00	42 725 128,00	2 518 976,00	35 767 701,00	83,72	6 957 427,00
05633	K	K63	05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	1 500 000,00	2 500 000,00	156 214,00	1 844 206,00	73,77	655 794,00
05643	K	K64	05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	3 000 000,00	5 615 000,00	0,00	5 454 036,00	97,13	160 964,00
05673	K	K67	05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	1 215 000,00	2 110 050,00	42 178,00	1 970 522,00	93,39	139 528,00
056*	K				5 715 000,00	10 225 050,00	198 392,00	9 268 764,00	90,65	956 286,00
05*	K				179 554 100,00	194 429 914,00	21 404 806,00	185 824 366,00	95,57	8 605 548,00
0*	K				179 554 100,00	194 429 914,00	21 404 806,00	185 824 366,00	95,57	8 605 548,00
094013	B	B401	094011	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése	0,00	0,00	273 137,00	273 137,00	0,00	-273 137,00
094023	B	B402	094021	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	400 000,00	760 000,00	0,00	460 064,00	60,53	299 936,00
094033	B	B403	094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése	400 000,00	1 346 421,00	202 606,00	1 750 386,00	130,00	-403 965,00
094063	B	B406	094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	216 000,00	205 200,00	102 592,00	330 476,00	161,05	-125 276,00
0940823	B	B4082	0940821	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	5 000,00	5 000,00	221,00	3 581,00	71,62	1 419,00
	B	B411	094111	Egyéb működési bevételek előirányzata	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
094*	B				1 021 100,00	2 316 621,00	578 556,00	2 817 644,00	121,63	-501 023,00
0981313	B	B8131	0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	19 735 152,00	19 735 152,00	0,00	19 735 152,00	100,00	0,00
098163	B	B816	098161	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése	158 797 848,00	172 378 141,00	14 029 516,00	183 290 835,00	106,33	-10 912 694,00
098*	B				178 533 000,00	192 113 293,00	14 029 516,00	203 025 987,00	105,68	-10 912 694,00
09*	B				179 554 100,00	194 429 914,00	14 608 072,00	205 843 631,00	105,87	-11 413 717,00
0*	B				179 554 100,00	194 429 914,00	14 608 072,00	205 843 631,00	105,87	-11 413 717,00

Főkönyv					Előirányzat		Teljesítés			Maradvány
Teljesítés számla	B/K	Rovat-rend	Előirányzat számla	Számla megnevezés	Eredeti	Módosított	Utolsó havi	Halmozott	Százalék	
Bevétel összesen					179 554 100,00	194 429 914,00	14 608 072,00	205 843 631,00	105,87	-11 413 717,00
Kiadás összesen					179 554 100,00	194 429 914,00	21 404 806,00	185 824 366,00	95,57	8 605 548,00