

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Mezőhegyes Városi Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat), a Mezőhegyesi Polgármesteri Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) és Mezőhegyes Város Képviselőtestületének József Attila Általános Művelődési Központjánál (továbbiakban: J.A. ÁMK) a 2017. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el, melyet 1990.10.19-én alapítottak. Az ellenőrzés megállapította, hogy tapasztalt, megfelelő szaktudással rendelkező pénzügyi ügyintézőket alkalmaznak. Az ellenőrzés részére a szükséges dokumentumokat határidőben az ellenőrzés rendelkezésre bocsátották. A Közbenső jelentésben foglalt megállapítások alapján a javításokat, amennyiben erre volt lehetőség, elvégezték.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás fejlesztést igényel, a kulcskontrollok működése gyenge volt, a belső ellenőrzés tevékenysége nem volt hatékony, nem tárta fel, ezáltal nem is javította ki a hiányosságokat. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

**A könyvvizetés megfelel a jogszabályi előírásoknak**, bizonylatokkal alátámasztott. Az adatszolgáltatások sorai analitikus nyilvántartásokkal részben alátámasztottak. A mérlegsorok valódiságát leltárakkal igazolták.

A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szerveknél a mérlegjelentés és a költségvetési jelentés jelentős hibát nem tartalmaz.

*A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat, a Hivatal és a József Attila Általános Művelődési Központ éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.*

**Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek az Önkormányzat beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett költségvetési szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen. A kiadások elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.	- Önkormányzat - Hivatal - J.A. ÁMK	A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása gyakorlatában javítani szükséges a folyamatba épített kontrollokat.
2.	A kiválasztott mintákhoz megküldött számlák és a hozzá kapcsolódó szolgáltatói szerződések a Hivatal nevére szólnak, ezért a közüzemi díjakkal kapcsolatos elszámolásokat az Önkormányzat könyveiben nem lehet szerepeltetni.	- Önkormányzat - Hivatal	A szolgáltatói szerződéseket módosítása annak érdekében, hogy az adott költségvetési szervnél felmerülő közüzemi számla az adott szerv nevére szóljon, ezáltal az elszámolások a megfelelő könyvekben szerepeljenek.
3.	A nyilvántartási számlák alábontásai nem az Áhsz. előírásainak megfelelőek.	- Önkormányzat - Hivatal - J.A. ÁMK	A nyilvántartási számlák alábontásait meg kell szüntetni.
4.	A Gyulai Tankerületi Központ (továbbiakban: KLIK) és Mezőhegyes Városi Önkormányzat között vagyongazdálkodási szerződés jött létre. Az Önkormányzat a Vagyonszerzési és Elzárolási Törvény 5. §-ban a vagyongazdálkodásba adott ingatlanokat (Mezőhegyes, Béke park 1. és Szent György tér 10.) a J.A. ÁMK középületei közé sorolja. A J.A. ÁMK alapító	- Önkormányzat - J.A. ÁMK	A vagyongazdálkodási szerződés az Önkormányzat és a KLIK között jött létre, a vagyont az Önkormányzat könyveiből kell kivezetni és a 0-s számlacsoportban kimutatni.

okiratában ezek az ingatlanok, mint telephelyek szerepelnek. Az ingatlanok a J.A. ÁMK könyveiben voltak nyilvántartva, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét és halmozott értékcsökkenési leírását a J.A. ÁMK. adta át.		
--	--	--

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