

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek)

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhely	PIR-törzsszám
1.	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata (Önkormányzat)	Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.	734389
2.	Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal (Hivatal)	Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.	812742
3.	Művelődési ház és Könyvtár Vonyarcvashegy (Intézmény)	Vonyarcvashegy, Fő utca 64.	559014

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata (Önkormányzat)	Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző	Péter Károly polgármester
2.	Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal (Hivatal)	Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző	Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző
3.	Művelődési ház és Könyvtár Vonyarcvashegy (Intézmény)	Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző	Illésné Major Julianna intézményvezető

Vizsgálatvezető, ellenőr, szakértő neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Megbízólevél száma
1.	Zsoldosné Tasi Andrea	vizsgálatvezető	ZAL-ÁHI/3078-1/2016.
2.	Csanaki Zsuzsanna	ellenőr	ZAL-ÁHI/3078-1/2016.

			2017.02.22.-ig
3.	Csizmadiáné Bóha Szilvia	ellenőr	ZAL-ÁHI/3078-1/2016. 2017.03.06.-ig
4.	Devecz Rita	ellenőr	ZAL-ÁHI/28-8/2017. 2017.03.06.-tól
5.	Megyerné Ács Andrea	ellenőr	ZAL-ÁHI/28-12/2017. 2017.02.08.-tól

Megnevezett önkormányzat és intézményének ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 68/B. §
Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.)
Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 115/A. § – 115/F. §

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata
- Éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.), a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.), és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. Költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Időközi költségvetési jelentés – 07. hó

Időközi mérlegjelentés – II. negyedév

2016. éves költségvetési beszámoló:

- Önkormányzat esetén az integrált könyvelési rendszerből 2017. április 13-án nyomtatott beszámoló űrlapok alapján
- Hivatal esetén 2017. március 21. 15:55 mentett státuszú beszámoló és 2017. április 11-i főkönyvi kivonat alapján

- Intézmény esetén 2017. március 17. 12:20 mentett státuszú beszámoló és 2017. április 11.-i főkönyvi kivonat alapján

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- Az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- A beszámolót alátámasztó nyilvántartások és az éves zárási feladatok elvégzésének a rendelkezésre bocsátott minták, valamint az Igazgatóságnál meglévő információk alapján történő vizsgálata;
- Ésszerűségi teszt

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és irányítása alá tartozó költségvetési szervei tekintetében az igazgatási, gazdálkodási feladatokat a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban Hivatal) látja el.

Az Áht. 68/B. §-ában foglaltaknak megfelelően a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) az Önkormányzat 2016. évi könyvvezetési kötelezettségével, az Áht. 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatásával kapcsolatos pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett.

Az Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kiterjedt az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervei által a Magyar Államkincstár felé teljesített 2016. évi július havi költségvetési jelentésre és a 2016. II. negyedéves mérlegjelentésre, valamint a 2016. évi beszámolóra.

A 2016. évi július havi költségvetési jelentés és a 2016. évi II. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata alapján a mintavételre kiválasztott főkönyvi kartonokat, főkönyvi számlákat, illetve a mintákhoz tartozó alapbizonylatokat elektronikus formában az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek határidőben csak részben bocsátották az Igazgatóság rendelkezésére, melyek hitelessége helyszíni ellenőrzés keretében 2017. január 18-án szemrevételezésre került. A hiányzó dokumentumok átvételére a helyszíni ellenőrzés keretében került sor.

Az Önkormányzat 2016. évi július havi költségvetési jelentésének és II. negyedéves mérlegjelentésének vizsgálatáról az Önkormányzat részére megküldésre került 2016. március 7-én a ZAL-ÁHI/116-13/2017. iktatószámú Közbesző megállapítások és javaslatok táblázata.

Ezt követően került sor az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2016. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatára az Igazgatóság részére többségében 2017. április 11-én és azt követően benyújtott dokumentumok alapján.

Az Igazgatóság által jelenleg lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az Önkormányzat és a költségvetési szervek 2016. évről készített költségvetési beszámolójára

teljeskörűen nem történhetett meg, mivel az ellenőrzés ideje alatt a K11 rendszernek a folyamatos javítása történik, véglegesen lezárt beszámolóval még nem rendelkeznek. Így a vizsgálat során a 2016. éves költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat és az Önkormányzat, illetve költségvetési szervei által benyújtott mérleget alátámasztó leltárak, dokumentumok alapján történt az ellenőrzés.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	1. Önkormányzat	2. Hivatal	3. Intézmény
1. Kontrollkörnyezet	I	I	I
2. Kockázatkezelés	I	I	I
3. Kontrolltevékenység	I	I	I
4. Információ és kommunikáció	M	M	M
5. Monitoring	I	I	I

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt valamennyi törzsszámba vonatkozóan megállapítható, hogy a belső kontroll működtetése fejlesztésre szorul. Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a belső szabályzatok jelentős részének felülvizsgálata, javítása szükséges, valamint a szerv vezetője, mint kibocsátó írja alá azokat.

II. Az időközi mérlegjelentés és a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a 2016. II. negyedévi mérlegjelentésre vonatkozó megállapításokat az Igazgatóság a Magyar Államkincstárhoz benyújtott 2016. II. negyedévi mérlegjelentés, valamint az Önkormányzat és a költségvetési szervei által mellékelte az adatszolgáltatás elkészítésének alapjául szolgáló főkönyvi kivonat alapján tette meg.

Időközi mérlegjelentés vizsgálata

Az időközi mérlegjelentés vizsgálatához kapcsolódó Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 2017. március 7-én került kézbesítésre.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázatokban kerül bemutatásra.

Az időközi mérlegjelentés vizsgálati szempontjainak hiba százaléka (%)	Önkormányzat	Hivatal	Intézmény
1. Az egyes vagyონrészek fizikai létezése	-	-	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	2,70	6,06	0
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	10,81	18,18	11,76
4. A vagyón bemutatása és változásainak teljessége	8,11	21,21	11,76
5. A vagyón megfelelő értékelése	5,41	9,09	5,88
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése	5,41	21,21	5,88
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása	13,51	21,21	2,94

Az ellenőrzés során vizsgált mintákra vonatkozó megállapításokat a csatolt Mintavételek értékelése című mellékletek tartalmazzák.

2016. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg vizsgálata

A Mérleg vizsgálata az Önkormányzat esetében a könyvelési program által nyomtatott beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat alapján, a költségvetési szervek esetében a K11 rendszerben a 2016. évi éves költségvetési beszámoló mentett státusza és az ellenőrzöttek által beküldött, illetve a KEP-be felcsatolt dokumentumok alapján történt.

Az egyes vagyónrészek fizikai létezésének vizsgálata az Önkormányzat és a költségvetési szervek esetében megvalósult, mivel a mennyiségi leltározás, valamint a mennyiségben nem leltározható mérleg sorok egyeztetéssel történő leltározása is megtörtént. A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazta az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés eltérését a tárgyi eszközökre. A mennyiségi leltárfelvételt követően a főkönyvi könyvelésben az egyezés biztositott lett.

A 2016. évi Mérleg, az azt alátámasztó főkönyvi kivonat és a mérlegsorokat alátámasztó leltár, analitikus nyilvántartás alapján nem mutatható ki eltérés sem az Önkormányzat, sem költségvetési szervei esetében, így a 2016. évi Mérleg mindegyikőjükénél valós, megbízható, jelentős hibát nem tartalmaz.

III. Az időközi költségvetési jelentés és a 2016. évi éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Időközi költségvetési jelentés vizsgálata

Az Önkormányzat és szervei vonatkozásában a 2016. július havi időközi költségvetési jelentésre vonatkozó megállapításokat az Igazgatóság a Magyar Államkincstárhoz benyújtott 2016. július havi költségvetési jelentés, valamint az Önkormányzat és szervei által mellékelte az adatszolgáltatás elkészítésének alapjául szolgáló főkönyvi kivonat alapján tette meg.

Az időközi költségvetési jelentés vizsgálatához kapcsolódó Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata 2017. március 7-én került kézbesítésre.

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

A költségvetési jelentés (M/I)	1. Önkormányzat	2. Hivatal	3. Intézmény
Összes minta száma (db)	65	45	42
Nem megfelelő minták száma (db)	41	18	18
Nem megfelelő minták aránya (%)	63,08	40,00	42,86

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

2016. évi éves költségvetési beszámoló keretében a költségvetési jelentés vizsgálata

Önkormányzat vonatkozásában

Az előirányzatok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a számviteli könyvvezetésben található módosított előirányzatok összege eltér Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2017. (I.27.) rendelete az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 4/2016. (II.26.) önkormányzati rendelet módosításáról (továbbiakban 1/2017. (I. 27.) módosított költségvetési rendelet) tartalmától..

A 2016. július havi költségvetési jelentés az Ellenőrzési jelentés 1/a. számú mellékletében található Mintavételek értékelése táblázatban ismertetett hibák alapján jelentős hibát nem tartalmaz.

Hivatal vonatkozásában

A Hivatal 2016. július havi költségvetési jelentése és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat eltérést mutat.

A 2016. július havi költségvetési jelentés az Ellenőrzési jelentés 1/b. számú mellékletében található Mintavételek értékelése táblázatban ismertetett hibák alapján jelentős hibát nem tartalmaz.

Intézmény vonatkozásában

Az előirányzatok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a számviteli könyvvezetésben található módosított előirányzatok összege eltér Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2017. (I.27.) módosított költségvetési rendeletétől. A teljesítési adatok néhány jogcím esetén meghaladták az elfogadott előirányzat összegét, ezért előirányzat átcsoportosítás történt az előirányzat maradvánnyal rendelkező sorokról. Valójában kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás történt, de ezt nem alapozta meg költségvetési rendelet módosítás. A jövőben figyelmet kell fordítani arra, hogy a költségvetési könyvvezetésben kizárólag a képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet szerinti előirányzatok szerepelhetnek. Előirányzat módosítás az Áht. 34. §. előírásai alapján történhet.

A 2016. évi költségvetési jelentés az Ellenőrzési jelentés 1/c. számú mellékletében található Mintavételek értékelése táblázatban ismertetett hibák alapján jelentős hibát tartalmaz.

Összefoglalva valamennyi törzsszám ellenőrzési tapasztalatai:

Az Önkormányzat és szervei esetében a gazdasági események több alkalommal téves rovatra kerültek elszámolásra. Ezt az Ellenőrzési jelentés mellékletét képező Mintavételek értékelése táblázatok részletesen bemutatják.

A minták vizsgálata alátámasztotta, hogy a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás néhány esetben nem az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak figyelembevételével történik.

Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat az operatív gazdálkodási jogkörök esetében nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről.

A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének mind az Önkormányzat, mind a költségvetési szervek csak részben tettek eleget.

Általánosan megállapítható, hogy a munkabér és egyéb személyi jellegű kiadás feladásból való könyvelése, illetve más egyéb vegyes tételek (értékcsökkenés, értékvesztés, időbeli elhatárolás megszüntetése, mérleg szerinti eredmény átvezetése, könyvelés helyesbítés stb.) könyvelése esetén nem készül számviteli bizonylat, így nincs érvényesítés és utalványozás pénzforgalmat érintő gazdasági esemény esetén, más esetben pedig készítő, engedélyező aláírása.

Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik az Önkormányzat és költségvetési szervei.

A határozott idejű ügyletek esetén az Önkormányzat alkalmazta az Ávr. 56. § (2) bekezdését, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek viszont nem.

Teljesítések elszámolása nem minden esetben szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány nem minden esetben dokumentumokkal alátámasztott.

A bevételi minták esetében nem egyértelmű a belső szabályzatokból a teljesítésigazolás szükségessége. Az Ávr. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az intézmény gazdálkodási szabályzatban e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4 pontja szerint a bevétel beszedésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II.1.4 pont, valamint a II.2.3 pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat – mivel a K11 rendszer akadozása miatt nem a főkönyvi kivonatnak megfelelő állapot van rögzítve – nem rendelkezik eredménykimutatással, így az nem vizsgálható.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2015. évre vonatkozóan nem valós adatokat mutattak ki az eredménykimutatásukban, mert az Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattjellegű eredményszemléletű bevételeket nem szerepeltették, viszont 2016. évre vonatkozóan ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatják be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal és Művelődési Ház és Könyvtár Vonyarcvashegy vonatkozásában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Önkormányzat

Az Önkormányzat – mivel a K11 rendszer akadozása miatt nem a főkönyvi kivonatnak megfelelő állapot van rögzítve – nem rendelkezik maradványkimutatással, így az nem vizsgálható.

Hivatal

A főkönyvben lévő összes bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben 2017. 03. 21-i mentett státuszú beszámoló 7/A maradvány-kimutatásban szereplő összegekkel.

A Hivatal csak szabad maradvánnyal rendelkezik, vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A maradvány-kimutatásban közölt adatok valóságosak a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal mentett státuszú beszámolójában.

Intézmény

A főkönyvben lévő összes bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben 2017. 03. 17-i mentett státuszú beszámoló 7/A maradvány-kimutatásban szereplő összegekkel.

Az Intézmény csak szabad maradvánnyal rendelkezik.

Az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A maradvány-kimutatásban közölt adatok valóságosak a Művelődési Ház és Könyvtár mentett státuszú beszámolójában.

VI. A közbenső jelentés javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hatott javaslat száma/összes javaslat száma) %	1. Önkormányzat	2. Hivatal	3. Intézmény
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	100	100	100
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	100	33,33	85,71
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	83,33	70	25,00

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés, az időközi költségvetési jelentés (összefoglalva az adatszolgáltatások) megbízható, valós összképet mutatnak és lényeges, materiális hibát nem tartalmaznak. Így a vizsgálat elsősorban a könyvvézés szabályosságára irányult. A szabályosság megállapítása érdekében kiemelt figyelmet fordítottunk a nagyságrendileg jelentős, illetve a deviáns, oda nem illő adatok, az adott szervnél nem jellemző gazdasági események vizsgálatára. Az ellenőrzés keretében a mintavétel ennek megfelelően történt.

A minták vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat és intézményei esetében a 2016. évi éves költségvetési beszámoló 12A Mérleg és 01-04. Költségvetési jelentés űrlapok valóságosak, megbízhatóak, jelentős hibát nem tartalmaznak.

Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről, így a szabályzatban ennek pótlása szükséges.

Javasoljuk, hogy törekedjenek a kötelezettségvállalás és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés rendjének szabályozása és gyakorlata összhangjára.

A Szt. 14. § (11) bekezdésének előírása értelmében a polgármester és az intézményvezető gondoskodik a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatok, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok meglétéről, aktualizálásáról. Javasoljuk, hogy a gazdálkodást, működést biztosító jogszabályok módosítását követően a változás a Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően 90 napon belül a szabályzatokon keresztülvezetésre kerüljön, ezzel egyidejűleg a gyakorlatban történő alkalmazás is megtörténjen.

A számviteli nyilvántartásokban csak a képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendeletnek megfelelő tartalommal szerepelhetnek mind az eredeti, mind a módosított előírások. Az előírások módosítása az Áht. 34. § figyelembe vételével történhet.

A költségvetési könyvvézés az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrend alapján történjen.

A pénzügyi könyvvézés során az Áhsz. 48. § előírásainak figyelembe vétele szükséges.

Gondoskodni szükséges az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti adattartalommal a részletező nyilvántartások meglétéről.

Az Ávr. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az önkormányzat gazdálkodási szabályzatában e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4 pontja szerint a bevétel beszedésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II.1.4 pont, valamint a II.2.3 pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza. A gyakorlatban nem történik a bevételekre teljesítésigazolás. Fontos a szabályozás és a gyakorlat egységessége, összhangja.

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése és az Ávr. 56. § (2) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettség teljesítése a költségvetési könyvvizetés megbízhatósága érdekében kiemelt jelentőséggel bír.

A Szt. 165. §-a szerint minden gazdasági műveletről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. Ennek értelmében nem pénzforgalmi tétel könyveléséhez bizonylatot kell készíteni, amely a Szt. 166. §-a szerinti adatokat tartalmazza.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások számviteli elszámolása az Áhsz. 14. § (7)-(8)-(9). illetve (11)-(12)-(13) figyelembe vételével történjen. Célszerű segítségként igénybe venni a Magyar Államkincstár honlapján az államháztartási számvitel menüpont alatt a szakmai tájékoztatók között megtalálható Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója az aktuális évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről című szakmai anyagot.

Az éves költségvetési beszámoló leadási határidejét követően feltárt hibák javításakor az Áhsz. 54/B. § előírásait szükséges alkalmazni.

Irányító szerv megnevezése: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata

PIR-törsszám: 734389

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljeskörű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezik a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.) 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal, melyeket Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatára is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták és a polgármester nem írta alá kibocsátóként.

A Szt. 14. § (11) bekezdésének előírása ellenére jogszabálmódosítás esetén a hatálybalépést követő 90 napon belül néhány belső szabályzatban (Pénzkezelési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat) a változások átvezetése nem történt meg.

Gazdálkodási szabályzat:

Az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzatában rögzíti. A Gazdálkodási szabályzat II. 2.1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével kell jelezni a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé, melyet a szabályozás ellenére az Önkormányzatnál nem állítottak ki. A belső bizonylatot a kötelezettségvállaló írja alá, majd a kötelezettségvállalást nyilvántartó aláírásával igazolja a bizonylat alsó részén a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. Amennyiben a belső bizonylatot a kötelezettségvállaló aláírja, úgy írásban történt a kötelezettségvállalás, ezért a kötelezettségvállalást pénzügyileg ellenjegyezni szükséges. A belső bizonylat azt mutatja, hogy a Gazdálkodási szabályzat az integrált könyvelési rendszer használatakor nem került aktualizálásra, ugyanis a számla nyilvántartásba vételével megtörténik a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele is.

Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat az operatív gazdálkodási jogkörök esetében nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről.

Szervezeti és Működési Szabályzat

Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban Mőtv.) 53. § (1) j. pontja előírása ellenére nem rendelkezik az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

Számviteli politika és számlarend:

A Számviteli politika III.7.1. pontja nem egyértelműen fogalmaz, ezért a kísértékű tárgyi eszköz, a készlet, a forgóeszköz meghatározásának pontosítása szükséges.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (továbbiakban Áhsz.) 50. § (7) bekezdése értelmében a Számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika III.8. pontja szerint mind a saját előállítású, mind a külső szállítótól beszerzett immateriális jószág és tárgyi eszköz üzembe helyezéséről (használatba vételéről) üzembe helyezési okmányt kell kiállítani. A gyakorlatban viszont nem üzembe helyezési okmány, hanem állományba vételi bizonylat készül. Az immateriális javak, tárgyi eszközök használatba vételének dokumentálása területén törekedni kell arra, hogy a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően működjön.

Eszközök és források értékelési szabályzata:

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdése ellenére nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Önköltségszámítási szabályzat:

Az Önköltségszámítási szabályzatot az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdése alapján kell elkészíteni, melynek részeként a rendszeres termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan nem készült kalkuláció az egységár meghatározására, kalkulálására.

Pénzkezelési szabályzat:

A Pénzkezelési szabályzat mellékletében található Megbízás pénztárellenőri feladatok ellátásához nyomtatvány megnevezése és szövegezése nem egyértelmű, ezért nem állapítható meg a megbízások alapján a pénztáros, pénztáros-helyettes és a pénztárellenőr személye. A pénztáros és a pénztáros-helyettes nem rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal.

A Pénzkezelési szabályzat nincs aktualizálva, mivel a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletre hivatkozik, holott ez a rendelet 2014. január 1. napjától hatálytalan. A szabályzat a 4. A pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek pontban hivatkozott Áht. 109. § (6) bekezdése 2015. január 1. napjától törölt, hatálytalan. A szabályzat II. 6. A fizetési számlákról történő elektronikus utalás szabályai pontban szabályozza az utalandó tételek gépi rögzítésének rendjét, viszont nem határozza meg a gépi rögzítés felelősét és annak helyettesét.

Belső ellenőrzési kézikönyv:

A Bkr. 17. § (4) bekezdése értelmében esedékes felülvizsgálat nem történt meg.

Munkaruha szabályzat

Nem készült Munkaruha szabályzat.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben megfogalmazott átfogó kockázatkezelési rendszer részben kialakításra került, elkészült a Kockázatkezelési szabályzat. A szabályzatban nem kerültek meghatározásra a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárások, azok felelősei, a vonatkozó határidők, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a által előírt kontrolleljárások működésében hiányosságok tapasztalhatók a bekért minták vizsgálata alapján.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásai nem minden esetben érvényesülnek a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás során.

4. Információ és kommunikáció

A jegyző eleget tett az információs és kommunikációs rendszerek kialakításával, működtetésével kapcsolatos törvényi követelményeknek, elkészítette a Közérdekű adatok megismerésének és nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatot, valamint a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. tv. 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzatot.

5. Monitoring

A Bkr. 10. § előírásainak megfelelően a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, elkészítette az operatív monitoring rendszer szabályzatát. Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás látja el megállapodással. 2016. évben az Önkormányzatnál három vizsgálatot végzett, melyek az alábbiak:

- A 2015. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
- Közérdekű adatok kezelésének felülvizsgálata
- Önkormányzat adóbevételeinek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulásának felülvizsgálata

Összefoglalva megállapítható, hogy a belső kontroll feltételeinek megteremtése, a belső kontrollrendszer működtetése fejlesztésre szorul.

II. Az időközi mérlegjelentés és a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Időközi mérlegjelentés vizsgálata

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	37	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	8	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	21,62	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az időközi mérlegjelentés szabályszerűségéről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra a Mintavételek értékelése táblázat alapján:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0,00	
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	2,70	
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	10,81	
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	8,11	
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	5,41	
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,41	
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	13,51	

2016. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg vizsgálata

2016. évben teljes körű leltározást hajtottak végre, mind mennyiségben, mind értékben. Az Önkormányzat 2016. évi 12/A Mérlegében kimutatott tárgyi eszköz állomány összege egyezőséget mutat az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben.

Az Áhsz. 22. §-ában foglaltakra tekintettel a mérlegben szereplő eszközök és források leltárral való alátámasztása megtörtént.

Tartós részesedések között az Önkormányzat 2.013.847,- Ft értéket mutat ki a Mérleg 16. során, melyet leltárral is alátámasztott az alábbiak szerint:

- Vonyarcvashegy-Gyenesdiás Kábeltelevízió Nonprofit Közhasznú Kft 1.900.000,- Ft
- Nyugat-Balaton Turisztikai Iroda Nonprofit Kft 100.000,- Ft
- Zöldfok Településgazdálkodási és Kommunális Zrt 13.847,- Ft.

Koncesszióba, vagyónkezelésbe adott eszközök között a víziközmű vagyont tartják nyilván. A víziközmű vagyón 2015. június 30-i állapot szerinti újraértékelt értéke 251.582.005,- Ft. A Mérleg 22. során 253.612.898,- Ft szerepel, viszont az Önkormányzat a Mérlegben szereplő értéket nem támasztotta alá leltárral.

A Mérleg 29. során a vásárolt készletek szerepelnek 785.272,- Ft értékben, mely megegyezik a konyha által kimutatott 2016. december 21-i leltárral.

Forgatási hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként OTP befektetési jegyet szerepeltetnek a Mérleg 41. során 10.000.000,- Ft összegben.

A forintpénztár záró pénzkészlete megegyezik a főkönyvi kivonatban és az időszaki pénztárjelentésben szereplő összeggel.

A 12/A Mérleg 51. során szereplő kincstáron kívüli forintszámlák összege, bankszámla kivonatokkal és egy feljegyzéssel alátámasztásra került. 2016. december 30-án készpénzfelvétel történt bankkártyával, 200.000,- Ft a pénztárba bevételezésre került. Viszont a bankkivonaton a terhelés csak 2017. január 2-án történt meg. Mivel év végén 361. Pénzeszközök átvezetési számlának nem lehet egyenlege, így a terhelést a bankszámlára december 30-án lekönyvelték, ezért a könyvelésben és a bankkivonaton a költségvetési bankszámla egyenlege nem egyezik.

Az Áhsz. 17. számú melléklete 4. a. pontja szerinti pénzkészlet egyezőséget megvizsgálva megállapítottuk, hogy az egyezőség nem áll fenn.

A Mérleg 159. során a Követelések összesen szerepel, mely tartalmazza:

- Követelések közhatalmi bevételre: A Mérlegben szereplő 16.029.404,- Ft összegű hátralékot az ÖNKADÓ zárasi összesítője nem támasztja alá. Az értékvesztés a zárasi összesítőnek megfelelően szerepel a könyvelésben.

HÁTRALÉK

ÖNKADÓ szerint	Könyvelés szerint	Eltérés
16.888.166,-	16.029.404,-	858.762,-

- Követelések működési bevételre: leltárral, számlákkal alátámasztásra került a 7.085.655,- Ft összegű költségvetési évben esedékes követelés és 1.359.506,- Ft összegű költségvetési évet követően esedékes követelés.
- Követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre: 336.874,- Ft összegben lakáskölcsön nyújtását (Kassai Miklós) mutatják ki a Mérleg ezen során.
- Követelés felhalmozási bevételre: 1.596.168,- Ft összegben költségvetési évet követően esedékes követelésként telekár értékesítés ki nem egyenlített részét mutatják ki (Erdei Ferenc).
- Adott előlegek között 300.000,- Ft összegű foglalkoztatottaknak adott előlegek szerepelnek.
- Forgótőkeként 50.000,- Ft összeget mutatnak ki a Mérleg 152. során, viszont dokumentummal, leltárral ezt alátámasztani nem tudták.

A Mérleg 161. során az Általános forgalmi adó bevallással alátámasztott 1.410.000,- Ft összegű visszaigényelhető adót mutatják ki.

A Mérleg forrás oldalán szereplő saját tőkét, kötelezettségeket és passzív időbeli elhatárolásokat leltárral és dokumentumokkal, alapbizonylatokkal alátámasztották.

Az A_02, A_03, A_04, A_05, A_06, A_17, A_21, A_25, A_26, A_28, A_31, A_32, A_33, A_35 minták esetében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a javítás megtörtént:

Az A_09, A_10, A_11, A_30, A_36, A_37 minták esetén a javítás nem történt meg.

Némely hiba javítása a hiba jellege miatt 2016. évre már nem történhetett meg, ezekkel kapcsolatos megállapításainkat a jövőben kell alkalmazni. Ezek az alábbiak:

- A konyha részére történő élelmiszer vásárlás nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a 2016. évi mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

III. Az időközi költségvetési jelentés és a 2016. évi éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Időközi költségvetési jelentés vizsgálata

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	65	db	mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	41	db	mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	63,08	%	

Az időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó megállapításokat az 1/a. számú Mintavételek értékelése melléklet tartalmazza.

2016. évi költségvetési beszámoló költségvetési jelentése

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetési jelentése és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat nem mutat eltérést.

Az előirányzatok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a számviteli könyvvezetésben található módosított előirányzatok összege eltér Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2017. (I.27.) módosított költségvetési rendeletétől, melyet a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában szereplő hibás tételek javítása okozott. A vizsgálat során azt állapítottuk meg, hogy a teljesítési adatok néhány jogcím esetén meghaladták az elfogadott előirányzat összegét, ezért előirányzat átcsoportosítás történt az előirányzat maradvánnyal rendelkező sorokról. Valójában kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás történt, de ezt nem alapozta meg költségvetési rendelet módosítása. Ezen könyvelt előirányzat módosítás viszont 2017. zárszámadásán kerül a képviselő-testület által elfogadásra.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosíthatja a képviselő-testület a költségvetési rendeletet.

A jövőben figyelmet kell fordítani arra, hogy a költségvetési könyvvezetésben kizárólag a képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet szerinti előirányzatok szerepelhetnek, továbbá a szükséges előirányzat módosítás az Áht. 34. § előírásainak megfelelően történjen.

A gazdasági események nyilvántartásba vétele nem minden esetben az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatokra történt, így az adatszolgáltatás nem megfelelő során jelentek meg, viszont a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szereplő hibák többségének javítása megtörtént.

A 01_06, 01_09, 01_11, 01_14, 01_15, 01_16, 01_23, 01_25, 01_27, 01_29, 01_30, 01_31, 01_32, 01_38, 01_39, 01_44, 01_45, 01_49, 02_03, 04_01 minták javítása megtörtént. 01_24, 01_51 minta javítása részben történt meg.

Némely hiba javítása a hiba jellege miatt 2016. évre már nem történhetett meg, ezekkel kapcsolatos megállapításainkat a jövőben kell alkalmazni. Ezek az alábbiak:

- Hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentuma
- A számla nem az Önkormányzat nevére került kiállításra.
- Munkaruha szabályzat nem készült.
- A gazdasági operatív jogkörök gyakorlásának helyes sorrendje nem érvényesül.
- Teljesítésigazolás, amennyiben a szerződésben, megrendelésben rendelkeztek róla, akkor annak megfelelően történjen.

Az Önkormányzat a szociális étkeztetést saját konyhával valósította meg. Megállapítást nyert, hogy nem használják az étkeztetés költségeinek elkülönítésére a 6. számlaosztályt és így a költségfelosztást sem végzik el negyedévente, hanem közvetlenül kormányzati funkcióra történik a könyvelés.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A határozatlan idejű ügyletek esetén alkalmazta az Ávr. 56. § (2) bekezdését.

Teljesítések elszámolása néhány esetet kivéve szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal többségében alátámasztott. A bevételi tételek, minták esetén hiányzik a teljesítésigazolás. Az Ávr. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az önkormányzat gazdálkodási szabályzatában e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4 pontja szerint a bevétel beszedésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II.1.4 pont, valamint a II.2.3 pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza. A gyakorlatban nem történik a bevételekre teljesítésigazolás. A szabályozás és a gyakorlat egységességére kell törekedni.

A munkabér és egyéb személyi jellegű kiadás feladásból való könyvelése, illetve más egyéb vegyes tételek (értékcsökkenés, értékvesztés, időbeli elhatárolás megszüntetése, mérleg szerinti eredmény átvezetése, könyvelés helyesbítés stb.) könyvelése esetén nem készül számviteli bizonylat, így nincs érvényesítés és utalványozás pénzforgalmat érintő gazdasági esemény esetén, más esetben pedig engedélyező aláírása. A Szt. 165. §-a szerint minden gazdasági műveletről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. Ennek értelmében nem pénzforgalmi tétel könyveléséhez bizonylatot kell készíteni, amely a Szt. 166. §-a szerinti adatokat tartalmazza.

A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak figyelembevételével történjen.

Mivel az időközi költségvetési jelentés mintavétellel történő vizsgálatakor megállapított hibák javítása megtörtént, megállapíthatjuk, hogy a 2016. évi éves költségvetési beszámoló

költségvetési jelentésében a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása jelentős hibát nem tartalmaz.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat az előző időszakra, 2015. évre vonatkozóan nem valós adatokat mutatott ki az eredménykimutatásában, mert a 20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek soron nem szerepeltette a főkönyvi kivonat szerinti összeget.

Az Önkormányzat a vizsgálat ideje alatt a K11 rendszerben még nem a végleges adatokkal kitöltött beszámolóval rendelkezik (a főkönyvi kivonat és a K11 rendszerben rögzített adatok eltértek és a KGR rendszer akadozása miatt még a javítás nem történt meg a rögzítésben), így az Önkormányzat nem rendelkezik eredménykimutatással.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a K11 rendszerben nem rendelkezik maradványkimutatással, így az nem vizsgálható.

VI. A közbenső jelentés javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál ellenőrzés által javasolt belső kontroll feltételeinek fejlesztése nem történt meg.

II. Az időközi mérlegjelentés és időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
1.	01_05, 01_26, 01_40 minta: Hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentuma.	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 36-37. § és az Ávr. 52-53. § előírásainak figyelembevételével történjen. A szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatát – amennyiben nem áll rendelkezésre – szerezzék be, mivel a szerződések a kötelezettségvállalás alapidokumentumai. Kérem a hiányzó dokumentumokat Igazgatóságunk részére 2017. március 15. napjáig megküldeni szíveskedjék.	Az intézkedés nem történt meg.
2.	01_06, 01_11, 01_14, 01_15, 01_16, 01_29, 01_31 minták: A gazdasági események könyvelése téves. A mintákhoz csatolt számlákon szolgáltatás vásárlás (is) található, viszont üzemeltetési anyagként történt a nyilvántartásba vétel.	A gazdasági események könyvelése a számla részletezésének megfelelően a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban Áhsz.) 15. számú melléklet szerinti rovatokra történjen.	Az intézkedés megtörtént.

3.	<p>01_07, 01_23, 01_34, 01_43 minták:</p> <p>A minták esetében a számla nem az Önkormányzat nevére került kiállítására.</p> <p>A 01_07 minta reklámáru etikettel beszerzését tartalmazza. A Gazdálkodási szabályzat szerinti teljesítésigazolás megtörtént, de a reklámáru felhasználását nem igazolták.</p>	<p>A számlát az Szt. 165. § (2) bekezdése, valamint az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban ÁFA tv.) 58. §, 169. § alapján lehet számviteli bizonylatként befogadni.</p> <p>A felhasználás tényét a számlán a felhasználó aláírásával kell igazolni.</p>	<p>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>
4.	<p>01_08, 01_12, 01_18, 01_19 minták:</p> <p>A minta munkaruha vásárlást tartalmaz.</p> <p>A munkaruha juttatás feltételeiről, mértékéről kihordási idejéről szabályzat nem készült.</p> <p>Munkaruha személyenkénti nyilvántartást nem kaptunk.</p>	<p>A munkaruha, védőruha juttatásról belső szabályzat készítése szükséges. A fehér, illetve bűnmegelőzési pólókat is szerepeltetni kell a munkaruha szabályzatban és nyilvántartásba kell venni vagy a kifizetői (reprezentáció) adót kell megfizetnie az önkormányzatnak.</p> <p>Az Áhsz. 14. számú mellékletének X. pontja szerinti részletező nyilvántartást kell vezetni.</p>	<p>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>
5.	<p>01_09, 01_25 minták:</p> <p>A gazdasági események könyvelése hibás, mert nem reprezentációs kiadásként történt a nyilvántartásba vétel.</p>	<p>Az ilyen jellegű kiadások reprezentációs kiadásnak minősülnek és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban 38/2013. NGM rendelet) VIII. fejezetének E) pontja szerint kell nyilvántartásba venni.</p> <p>Gondoskodni kell a kifizetett összeg reprezentációként való számfejtéséről a KIRA rendszerben, így a kifizetői</p>	<p>Az intézkedés megtörtént.</p>

		adó megfizetéséről.	
6.	<p>01_22, 01_26, 01_37, 01_51 minták:</p> <p>A minták vizsgálata során megállapítást nyert, hogy nem érvényesül a gazdasági operatív jogkörök gyakorlásának helyes sorrendje (kötelezettségvállalás – kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése – teljesítésigazolás – érvényesítés – utalványozás – pénzügyi kiegyenlítés).</p>	<p>A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak figyelembevételével történjen.</p>	<p>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>
7.	<p>01_23 minta:</p> <p>A minta ballonos víz beszerzését tartalmazza. A nyilvántartásba vétel nem a megfelelő rovatra történt.</p>	<p>A gazdasági esemény könyvelése az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti rovatokra történjen (K351 rovat helyett K312 rovat).</p>	<p>Az intézkedés megtörtént.</p>
8.	<p>01_24 minta:</p> <p>A Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Balatongyöröki Tagóvoda étkezési számláját tartalmazza a minta.</p> <p>A Szállítói szerződés nem Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatával, hanem Balatongyörök Község Önkormányzatával kötődött és számlafizetőként sem szerepel Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata a szerződésben. Ennek ellenére Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat fizeti ki Balatonederics Község Önkormányzata</p>	<p>Amennyiben a szállító látja el a jövőben is az óvodai étkeztetést Balatongyörökön, úgy a Szállítói szerződés módosítása szükséges.</p>	<p>Az intézkedés részben történt meg.</p>

	<p>óvodai étkeztetésről szóló számláját.</p> <p>A nyersanyagnormáról és a fizetendő díjról Balatonederics Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (II.26.) önkormányzati rendelete került beküldésre Igazgatóságunk részére, Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának rendelete nem.</p> <p>A számla mellé nem csatoltak adagszám egyeztetőt, amely alapján a teljesítésigazolás elvégezhető.</p>	<p>Önkormányzati rendeletben szükséges rögzíteni az étkeztetéshez kapcsolódóan a nyersanyagnormát, a fizetendő térítési díjat.</p> <p>A számla kiegyenlítés előtti ellenőrzése, így a teljesítésigazolás érdekében a megrendelt adagokról csatolandó a személyenkénti nyilvántartás.</p>	
9.	<p>01_26 minta:</p> <p>Szociális étkeztetés vásárlását tartalmazza a minta.</p> <p>A teljesítés alapja az adagszám egyeztető lenne, mely nem került csatolásra a számla mellé.</p> <p>A számlában szereplő általános forgalmi adó tévesen került könyvelésre.</p>	<p>A számla kiegyenlítése előtti ellenőrzés, vagyis a teljesítésigazolás érdekében a megrendelt adagokról csatolandó a személyenkénti nyilvántartás.</p> <p>Az ÁFA tv. 120. §-a alapján a szociális étkeztetés vásárlása tekintetében levonható az általános forgalmi adó, ezért a könyvelés módosítása szükséges (36414 főkönyvi szám helyett 36412 főkönyvi számra könyvelendő, továbbá a 36414 főkönyvi számhoz kapcsolódó 8435 főkönyvi számra történő átvezetés is javítandó).</p>	<p>Az intézkedés nem történt meg.</p>

10.	01_27 minta: A minta búvárszivattyú javítást tartalmaz, tévesen bérleti- és lízingdíjként került könyvelésre.	A gazdasági esemény könyvelése a számlának megfelelően az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti rovatokra történjen (K333 rovat helyett K334 rovat), továbbá párhuzamosan a pénzügyi könyvvézetés módosítása is szükséges.	Az intézkedés megtörtént.
11.	01_28 minta: Hiányzik a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az Áht. 37. § és az Ávr. 53. § előírásainak figyelembevételével történjen.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
12.	01_30, 01_32 minta: A mintához csatolt számlán anyagbeszerzés található, ennek ellenére szolgáltatás vásárlásként történt a nyilvántartásba vétel.	A gazdasági esemény könyvelése az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti rovatokra történjen (K334 rovat helyett K312 rovatra).	Az intézkedés megtörtént.
13.	01_33, 02_04 minták: A minta az iskola részére továbbszámlázott áramdíj dokumentációját és könyvelését tartalmazza. Az önkormányzat által befogadott áramdíj számlák nem az önkormányzat, hanem az iskola nevére szólnak. Az áramdíj továbbszámlázása tárgyában a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ és az önkormányzat között megállapodás, szerződés nem került csatolásra a mintához.	A közüzemi és egyéb szerződéseket a jelenlegi helyzetnek megfelelően módosítani szükséges, hiszen a számla a szerződés alapján kerül kiállításra, a számlát pedig az Szt. 165. § (2) bekezdése, valamint az ÁFA tv. 58. §, 169. § alapján lehet számviteli bizonylatként befogadni. Az iskola közüzemi költségeinek továbbszámlázása tárgyában megállapodás, szerződés megkötése szükséges.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.

14.	<p>01_34 minta:</p> <p>A minta vagyon- és felelősség biztosítást tartalmaz.</p> <p>A biztosítási kötvény nem az önkormányzat nevére szól.</p> <p>A biztosítási díjból továbbszámlázás történik, viszont erre vonatkozó megállapodás, szerződés nem került a minta dokumentációjával együtt megküldésre.</p> <p>A teljesítésigazolást Varga Viktória aljegyző végezte el, holott a Nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint a teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról szóló 7. számú melléklet alapján ezen operatív jogkör gyakorlására nem jogosult.</p>	<p>A biztosítási kötvény módosítása szükséges.</p> <p>Abban az esetben, amikor az önkormányzat a saját nevében, de más javára jár el, úgy kell tekinteni, mint aki ennek a szolgáltatásnak az igénybe vevője és nyújtója is. Az ÁFA tv. 15. §-a szerint ez közvetített szolgáltatásnak minősül. Ebben az esetben a továbbszámlázásról megállapodás, szerződés megkötése szükséges azzal a partnerrel, akinek a javára járt el az önkormányzat.</p> <p>A gazdálkodással kapcsolatos operatív jogköröket a megbízásoknak megfelelően lehet ellátni.</p>	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
15.	<p>01_38, 01_39, 01_44, 01_45 minták:</p> <p>Az Áhsz. 16. §-a szerint a mintákban bekért kiadások a tárgyi eszköz bekerülési értékét képezik, ezért nem szolgáltatás vásárlásként, hanem beruházásként / felújításként kell nyilvántartásba venni őket.</p>	A gazdasági események könyvelése az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti rovatokra (K6/K7 rovatokra), a pénzügyi könyvvezetésben pedig 151/152 főkönyvi számra történjen.	Az intézkedés megtörtént.
16.	<p>01_47, 01_48 minták:</p> <p>A minták új fogyasztó bekapcsolásának dokumentációját, könyvelését tartalmazzák.</p> <p>A csatlakozási szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés.</p>	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az Áht. 37. § és az Ávr. 53. § előírásainak figyelembevételével történjen.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.

17.	<p>01_49 minta:</p> <p>A dokumentumok szerint Prof. Dr. Müller Ferenc XXI. Országos Főépítészeti Konferencián vett részt. Prof. Dr. Müller Ferenc megbízási szerződéssel látja el a főépítési feladatokat az önkormányzatnál. A konferencián való részvételi költségének önkormányzat általi átvállalása a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban Szja tv.) 70-71. §-a alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül, ezért e kiadás nem egyéb szolgáltatás vásárlásként, hanem egyéb személyi juttatásként kellett volna nyilvántartásba venni.</p>	<p>A gazdasági események könyvelése az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti rovatokra (K337 rovat helyett K123 rovatra).</p> <p>A részvételi díjat egyes meghatározott személyi juttatásként a KIRA rendszerben számszerűsíteni kell és a kapcsolódó adóterhet meg kell fizetni.</p>	Az intézkedés megtörtént.
18.	<p>01_51 minta:</p> <p>A minta a Vonyarcvashegyi Hírmondó című önkormányzati újság szerkesztői, tördelői, nyomdai munkáinak ellátásáról szóló szerződést, számlát, könyvelést tartalmazza.</p> <p>A teljesítésigazolás nem a vállalkozási szerződés 11. pontja szerint történt.</p> <p>A gazdasági esemény könyvelése téves, hiszen egyéb szolgáltatások helyett reklám és propaganda kiadások rovatra került nyilvántartásba.</p>	<p>Amennyiben a gazdasági eseményhez kapcsolódó szerződés a teljesítésigazolásra vonatkozóan előírást tartalmaz, úgy a jövőben annak megfelelően kell elvégezni azt.</p> <p>A gazdasági események könyvelése a számla, szerződés alapján az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti rovatokra (K342 rovat helyett K312 rovatra) történjen.</p>	Az intézkedés részben megtörtént.

19.	<p>01_52 minta:</p> <p>A minta szociális tűzifa juttatással kapcsolatos.</p> <p>A juttatás feltételeiről, mennyiségéről nincs önkormányzati rendelet.</p> <p>Hiányzik az átvételről az aláírt átvételi jegyzék.</p>	<p>A juttatás feltételeiről, mennyiségéről önkormányzati rendelet szükséges.</p> <p>Átvételi jegyzéken az átvevőnek aláírásával szükséges igazolnia a tűzifa átvételét.</p> <p>Amennyiben rendelkezésre állnak a hiányzó dokumentumok, csak elmaradt a mintához való beküldésük, kérem 2017. március 15. napjáig pótolni szíveskedjék.</p>	Az intézkedés megtörtént.
20.	<p>02_01, 02_02 minták:</p> <p>A minták adótúlfizetés könyvelését tartalmazzák.</p> <p>A közhatalmi bevétel túlfizetésének, visszafizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) pontja szerint történt.</p>	A közhatalmi bevétel túlfizetésének, visszafizetésének könyvelése 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. pontja szerint történjen	Az intézkedés nem történt meg.
21.	<p>02_05, A_22 minták:</p> <p>02_05 mintában Erdei Ferenc telekár résztörlesztésének, A_22 mintában pedig Kassai Miklós lakástörlesztésének számviteli dokumentációját vizsgáltuk.</p> <p>A mintához nem került csatolásra önkormányzati határozat, valamint szerződés, melyben a törlesztés ütemezése megtalálható lenne.</p>	A hiányzó dokumentumok szükségesek a minta teljeskörű vizsgálatához, ezért kérem az Igazgatóságunk részére 2017. március 15. napjáig megküldeni szíveskedjék azokat.	Az intézkedés megtörtént.

22.	<p>A_09 minta:</p> <p>MÁV kerítés üzembe helyezését, térítés nélküli átadását tartalmazza a minta.</p> <p>Hiányzik a megállapodás a térítés nélküli átadásról.</p> <p>Nincs információnk arra vonatkozóan, hogy az általános forgalmi adót az átadó áthárítja-e az átvevőre vagy sem. Ennek hiányában pedig a minta könyvelése nem vizsgálható teljeskörűen.</p>	<p>Megállapodás szükséges a térítés nélküli átadásról, melyben rendelkezni kell az általános forgalmi adó áthárításáról.</p> <p>A térítés nélküli átadás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet F) pontja szerint történjen.</p>	<p>Az intézkedés nem történt meg.</p>
23.	<p>01_05, A_13 minták:</p> <p>A konyha 2016. I. negyedévi készletérték változás, élelmiszer beszerzés könyvelését vizsgáltuk.</p> <p>A gazdasági esemény könyvelése téves, nem a 2014. január 1. napjától hatályos számviteli előírásoknak megfelelő.</p> <p>Az önkormányzat szociális étkeztetést is biztosít, viszont a könyvelést vizsgálva megállapítottuk, hogy nem használja a 6. számlaosztályt, hanem közvetlenül kormányzati funkcióra történik a kiadás nyilvántartásba vétele.</p>	<p>A vásárolt nyersanyagok beszerzését a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Növekedések rész A) pontja szerint kell elszámolni, figyelemmel a 4. pontra, amely értelmében az anyagokat a készletek állományi számláin kell kimutatni, mivel beszerzéskor megtörténik a raktárra vétel. Az ételt előállító konyha részére a vásárolt nyersanyagok a raktárból kiadásra kerülnek.</p> <p>A konyha által vezetett anyagkiszabás (norma) és a normától való eltérés alapján kell könyvelni az anyagfelhasználást a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Csökkenések rész A) pontja szerint.</p> <p>Kérem 2017. március 15. napjáig nyilatkozzon arra vonatkozóan, hogy a szociális étkeztetést saját konyhával vagy pedig vásárolt szolgáltatással valósítja meg.</p>	<p>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>

24.	<p>A_26 minta:</p> <p>A mintában visszafizetett sírhely megváltás díjának bankba való visszaérkezése található, mivel a címen a visszafizetett összeget a címzett nem vette át.</p> <p>Dokumentum nem került csatolásra arra vonatkozóan, hogy milyen rendelet, határozat, ok miatt történt a visszafizetés.</p>	<p>Kérem a hiányzó dokumentumokat Igazgatóságunk részére 2017. március 15. napjáig megküldeni szíveskedjék.</p>	<p>Az intézkedés megtörtént.</p>
25.	<p>A_10, A_11, A_36 minta:</p> <p>A víziközmű vagyon újraértékelésének számviteli elszámolását vizsgáltuk. A beküldött dokumentációból megállapítottuk, hogy az értékelés fordulónapja 2015. 06. 30. Vizsgálni szükséges, hogy a szakvélemény rendelkezésre állása alapján 2015. évre vagy 2016. évre könyvelendő a gazdasági esemény.</p>	<p>Amennyiben 2015. évre nyilvántartásba kellett volna venni az újraértékelt vagyont, úgy a szükséges javítást a beszámoló elkészítése előtt el kell végezni (Áhsz. 24/A fejezet) az Áhsz. 15. § (1) bekezdésének figyelembe vételével. Az esetlegesen szükséges javításról számviteli bizonylatot kell készíteni.</p>	<p>Az intézkedés nem történt meg.</p>
26.	<p>A_37 minta:</p> <p>A passzív időbeli elhatárolás 2015. év végi alátámasztását, így a 2016. évi nyitó összeg megalapozottságát és a 2016. évi nyitást követő rendezését vizsgáltuk.</p> <p>Az elhatárolt összeg megalapozottsága, pontossága a beküldött dokumentumokból nem állapítható meg. Elhatárolandó a hóközi személyi juttatás levonás része, a bruttó munkabér a bruttó hóközi munkabér rész nélkül és a közteher összege.</p>	<p>A 2015. év végi passzív időbeli elhatárolás részletes, tételes alátámasztása, felülvizsgálata és az esetleges javítás elvégzése szükséges.</p>	<p>Az intézkedés nem történt meg.</p>

27.	A bevételi tételek, minták esetén hiányzik a teljesítésigazolás.	Az Ávr. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az önkormányzat gazdálkodási szabályzatában e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4 pontja szerint a bevétel beszédésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II.1.4 pont, valamint a II.2.3 pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza. A gyakorlatban nem történik a bevételekre teljesítésigazolás. A szabályozás és a gyakorlat egységességére kell törekedni.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
28.	A munkabér és egyéb személyi jellegű kiadás feladásból való könyvelése, illetve más egyéb vegyes tételek (értékcsökkenés, értékvesztés, időbeli elhatárolás megszüntetése, mérleg szerinti eredmény átvezetése, könyvelés helyesbítés stb.) könyvelése esetén nem készül számviteli bizonylat, így nincs érvényesítés és utalványozás pénzforgalmat érintő gazdasági esemény esetén, más esetben pedig engedélyező aláírása.	Az Szt. 165. §-a szerint minden gazdasági műveletről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. Ennek értelmében nem pénzforgalmi tétel könyveléséhez bizonylatot kell készíteni, amely az Szt. 166. §-a szerinti adatokat tartalmazza. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak figyelembevételével történjen.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.

29.	<p>01-17 minta:</p> <p>Vonyarcvashegy északi terület csapadékvíz elvezetése ügyében tartott közműegyeztetés díját tartalmazza a minta.</p> <p>A gazdasági esemény könyvelése téves (K312 rovatra történt a nyilvántartásba vétel a K337 rovat helyett).</p>	<p>A gazdasági esemény könyvelése az Áhsz. 15. számú melléklet előírásainak megfelelően történjen.</p>	<p>Az intézkedés nem történt meg.</p>
30.	<p>A_30 minta:</p> <p>A 2016. 06. havi munkabér finanszírozás könyvelését vizsgáltuk.</p> <p>Megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezete szerint történt.</p>	<p>A gazdasági esemény nyilvántartásba vétele a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezete szerint történjen.</p>	<p>Az intézkedés nem történt meg.</p>
31.	<p>02_03, 04_01, A_01, A_02, A_03, A_04, A_05, A_06, A_17, A_21, A_25, A_28, A_31, A_32, A_33, A_35 minták:</p> <p>Hiányoznak a könyvelést alátámasztó dokumentumok (pl. feljegyzés, számla, bankkivonat, adó kivetés stb.).</p>	<p>Kérem a hiányzó dokumentumokat 2017. március 15. napjáig megküldeni szíveskedjék.</p>	<p>Az intézkedés megtörtént.</p>

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Ávr.) 53. § (2) bekezdése szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzatában rögzíti. Az önkormányzatnál a Gazdálkodási szabályzat II. 2.1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével kell jelezni a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé.

Javaslat: A belső bizonylatot a kötelezettségvállaló írja alá, majd a kötelezettségvállalást nyilvántartó aláírásával igazolja a bizonylat alsó részén a

kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. Amennyiben a belső bizonylatot a kötelezettségvállaló aláírja, úgy írásban történt a kötelezettségvállalás, ezért a kötelezettségvállalást pénzügyileg ellenjegyezni szükséges. A belső bizonylat azt mutatja, hogy a Gazdálkodási szabályzat az integrált könyvelési rendszer használatakor nem került aktualizálásra, ugyanis a számla nyilvántartásba vételével megtörténik a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele is. A fentiek ismeretében célszerű lenne a jövőben a szabályzatot a könyvelési rendszer lehetőségeihez és a gyakorlathoz igazítani.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

2. Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata nem rendelkezik az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

Javaslat: A 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban Möt.) 53. § (1) j. pontja szerinti adatokat kell a Szervezeti és Működési Szabályzatnak tartalmaznia.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

3. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el a gazdálkodási feladatokat Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv esetében is. A közös önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával, számlarenddel és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatokkal. A szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy az önkormányzat és a költségvetési szerv vezetője a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá. Nem elég a Megismerési nyilatkozat aláírása.

Javaslat: A szabályzatokat az Önkormányzat vezetője, mint kibocsátó írja alá.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

4. A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika III.8. pontja szerint mind a saját előállítású, mind a külső szállítótól beszerzett immateriális jószág és tárgyi eszköz üzembe helyezéséről (használatba vételéről) üzembe helyezési okmányt kell kiállítani. A gyakorlatban viszont nem üzembe helyezési okmány, hanem állományba vételi bizonylat készül.

Javaslat: A Számviteli politika III.7.1. pontja nem egyértelműen fogalmaz, ezért a kisértékű tárgyi eszköz, a készlet, a forgóeszköz meghatározásának pontosítása szükséges.

Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése értelmében a Számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat:

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

5. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Javaslat: Az Eszközök és források értékelési szabályzatának az Áhsz. 50. § (2) bekezdése szerinti adatokat kell tartalmaznia.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31

6. Az Önköltségszámítási szabályzat részeként nem készült kalkuláció a rendszeres termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan.

Javaslat: Az Önköltségszámítási szabályzatot az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdése alapján kell elkészíteni.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

7. A Pénzkezelési szabályzat mellékletében található Megbízás pénztárellenőri feladatok ellátásához nyomtatvány megnevezése és szövegezése nem egyértelmű, ezért nem állapítható meg a megbízások alapján a pénztáros, pénztáros-helyettes és a pénztárellenőr személye. A pénztáros és a pénztáros-helyettes nem rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal.
Pénzkezelési szabályzat nincs aktualizálva.

Javaslat: A megbízást a pénztáros, a pénztáros-helyettes és a pénztárellenőr személyére kell kiadni. Gondoskodni kell arról, hogy a pénztáros és a pénztáros-helyettes rendelkezzen felelősségvállalási nyilatkozattal.

A Pénzkezelési szabályzat a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletre hivatkozik, holott ez a rendelet 2014. január 1. napjától hatálytalan. A szabályzat a 4. A pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek pontban hivatkozott Áht. 109. § (6) bekezdése 2015. január 1. napjától törölt, hatálytalan. A szabályzat II. 6. A fizetési számlákról történő elektronikus utalás szabályai pontban szabályozza az utalandó tételek gépi rögzítésének rendjét, viszont nem határozza meg a gépi rögzítés felelősét és annak helyettesét.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

8. A Belső ellenőrzési kézikönyv nem aktualizált, felülvizsgálata 2 évente nem történt meg.

Javaslat: A Belső ellenőrzési kézikönyv hatálya 2014. február 3., a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban Bkr.) 17. § (4) bekezdése alapján aktualizálása szükséges.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

9. A Gazdálkodási szabályzat az operatív gazdálkodási jogkörök esetében nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről.

Javaslat: Az Ávr. 53-60. §. határozza meg a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről, így a szabályzatban ennek pótlása szükséges.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

10. A kockázatkezelési szabályzatban nem kerültek meghatározásra a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárások, azok felelősei, a vonatkozó határidők, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

Javaslat: A szabályzat kiegészítése szükséges a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdése szerint.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

11. Munkaruha juttatás feltételeire nem készült Munkaruha szabályzat.

Javaslat: Munkaruha szabályzatot kell készíteni a munkaruha juttatás feltételeiről, kihordási időről stb.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

II. Az időközi mérlegjelentés és a 2016 évi Mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. A konyha részére történő élelmiszer beszerzés nem a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Növekedések rész A) pontja, az anyagfelhasználást pedig a Csökkenések rész A) pontja szerint történik.

Javaslat: Az élelmiszer beszerzés és felhasználás a 38/2013. NGM rendelet V. fejezete szerint történjen.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

2. Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik az Önkormányzat.

Javaslat: Az Áhsz. 14. számú melléklete alapján a részletező nyilvántartásokat jogszabály szerinti adattartalommal vezetni szükséges.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje.

3. Néhány minta nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt és a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján javításuk még nem történt meg.

Javaslat: A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján tévesen könyvelt tételeket az Áht., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően kell a jövőben könyvelni. A szükséges javítást az Áhsz. 24/A fejezete szerint kell elvégezni.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

1. A módosított előirányzat eltér Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2017. (I.27.) módosított költségvetési rendeletétől

Javaslat: Az előirányzat nyilvántartásba vétele az Önkormányzat költségvetési rendeletével megegyezően kell, hogy történjen. A számviteli nyilvántartásokban kizárólag a képviselő-testület által elfogadott előirányzatok szerepelhetnek. A költségvetési rendelet módosítása az Áht. 34. §-a szerint történhet.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. évi éves költségvetési beszámoló készítés határideje

2. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

Javaslat: A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak figyelembevételével történjen.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

3. Néhány számla nem az Önkormányzat nevére szól.

Javaslat: A számlát a Szt. 165. § (2) bekezdése, valamint az ÁFA tv. 58. §-a és a 169. §-a alapján lehet számviteli bizonylatként befogadni.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

4. Néhány minta nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt és javításuk sem valósult meg.

Javaslat: A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján tévesen könyvelt tételeket az Áht., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően kell a jövőben könyvelni. A szükséges javítást az Áhsz. 24/A fejezete szerint kell elvégezni.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje.

5. A közüzemi szolgáltatások esetében nem álltak rendelkezésre a közüzemi szerződések, vagyis hiányzott a kötelezettségvállalás alapidokumentuma.

Javaslat: Közüzemi szolgáltatások esetében - amennyiben nem áll rendelkezésre - be kell szerezni a szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatát.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje.

6. Vásárolt ételmezés esetén (szociális, gyermek étkeztetés) a teljesítésigazolás nem támasztja alá a felhasználás célját, mennyiségét.

Javaslat: A teljesítésigazolás tartalmazza az étkezés nyilvántartásból a megrendelt mennyiséget, melyet a számlán szereplő adagszámmal egyeztetni szükséges. Az egyezés tényét célszerű az étkezés nyilvántartás vezetéséért, az adagrendelés elvégzéséért felelős személynek aláírásával igazolni.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

7. A bevételi tételek, minták esetén hiányzik a teljesítésigazolás. Az Ávr. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az önkormányzat gazdálkodási szabályzatában e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4 pontja szerint a bevétel beszédésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II.1.4 pont, valamint a II.2.3 pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza. A gyakorlatban nem történik a bevételekre teljesítésigazolás.

Javaslat: A szabályozás és a gyakorlat egységességére kell törekedni.

Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

8. A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.

Javaslat: A jövőben a 0021 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges (100.000,- Ft feletti kötelezettségvállalások).

Intézkedés végrehajtásának határideje: Folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje.