

**Költségvetési szerv megnevezése: Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal**  
**PIR-törsszám: 812742**

## 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 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. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták. A Szt. 14. § (11) bekezdésének előírása ellenére jogszabálmódosítás esetén a hatálybalépést követő 90 napon belül néhány belső szabályzatban (Pénzkezelési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat pl. pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő végzettségi előírásai) 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. Az intézménynél 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. 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 Intézmény által beküldött Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ) az Ávr. 13. § (1) b. pontja ellenére nem tartalmazza az alapító okirat keltét, számát. Az Ávr. 13. § (5) bekezdés szerinti nevesített munkakörökhöz tartozó helyettesítés rendje és a feladatok munkafolyamatainak leírása esetén az SZMSZ Ügyrendre hivatkozik, az Ügyrend pedig a

munkaköri leírásokra. A munkaköri leírások tartalmazzák a foglalkoztatott munkafolyamatainak leírását, feladat – és hatáskörét.

### *Számviteli politika és Számlarend*

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

A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (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.

### *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 pénztárelenőri feladatok ellátásához nyomtatvány megnevezése és szövegezése nem egyértelmű, ezért nem állapítható meg a megbízások alapján a pénztáros, pénztáros-helyettes és a pénztárelenőr 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.

## 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. A Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás látja el. Viszont a 2016. évben megvalósult vizsgálatokkal kapcsolatosan benyújtott dokumentumok szerint csak az Önkormányzatra vonatkozóan valósult meg belső ellenőrzés, a Hivatalra nem, vagyis a Hivatal vezetője nem gondoskodott az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésről.

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

## II. Az időközi mérlegjelentés és a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	33	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	17	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibár tartalmazó minta/összes minta)	51,52	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibasázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	-	
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	6,06	
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	18,18	
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	21,21	
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	9,09	
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	21,21	
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	21,21	

Az ellenőrzés során vizsgált mintákra vonatkozó megállapításokat a csatolt 1/b. számú Mintavételek értékelése című mellékletek tartalmazzák.

A mérlegjelentés főösszege alapján megállapított lényegességi küszöb 66.127.- Ft, melyet a feltárt hibák együttes összege meghalad, így a II. negyedéves mérlegjelentés jelentős hibát tartalmaz, nem valós, nem megbízható.

### **2016. évi éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg vizsgálata**

Az egyes vagyónrészek fizikai létezésének vizsgálata megvalósult, mivel a mennyiségi leltározás, valamint a mennyiségben nem leltározható mérlegsorok egyeztetéssel történő leltározása megtörtént. A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázata tartalmazta az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés eltérését az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre vonatkozóan, javasolva az egyezőség biztosításának szükségességét. A javítás megtörtént, a 2016. évi éves költségvetési beszámoló 12A Mérleg űrlapban szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alátámasztását szolgáló analitikus nyilvántartás és a főkönyvi számviteli nyilvántartás egyezőséget mutat.

Az Áhsz. 22. §-ában foglaltakra tekintettel a mérlegben szereplő eszközök és források leltárral való alátámasztása megtörtént. A 2015. évi mérlegtételeket alátámasztó leltárak alakilag nem felelnek meg az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 8. pontja szerint a leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeknek, viszont a 2016. évi beszámolóhoz készített mérlegsorokat alátámasztó leltár a követelményeknek megfelel.

A forintpénztár záró pénzkészlete az időszaki pénztárjelentéssel megegyezik.

A 12/A Mérleg 51. során szereplő kincstáron kívüli forintszámlák összege bankszámla kivonatokkal alátámasztásra került.

Az Áhsz. 17. számú melléklete 4. a. pontja szerinti pénzkészlet egyezőség megvalósul.

A Hivatal esetében a K11 rendszerben a 2016. évi Mérleg adatai megegyeznek az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adataival.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban közölt alábbi minták kerültek javításra, illetve hiányzó dokumentumok beküldésre: A\_17, A\_14, A\_32, A\_23, A\_12, A\_26, A\_27, A\_13, A\_16, A\_21 minták.

Mivel a Közbenső jelentések és javaslatok táblázatban szereplő javítandó tételek – és az év során előforduló azonos tételek – többségének javítása megtörtént, illetve az analitikus nyilvántartás, mérleg sorokat alátámasztó leltárak és a főkönyvi könyvelés egyezősége fennáll, így a 2016. évi Mérleg valós, megbízható, jelentős hibát nem tartalmaz.

Az alábbi minták esetén megállapított hibák javítása a jelentés elkészültéig nem történt meg: A\_02, A\_03, A\_10, A\_33 minták.

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

- A\_30 minta: szolgáltatási szerződés hiányzik, számla nem a Hivatal nevére szól
- A\_14 minta: szigorú számadású nyilvántartás vezetése
- A\_01 minta: Kiküldetési szabályzatnak megfelelő nyomtatványok kitöltése
- A\_06 minta: előleg nyilvántartás vezetése az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti adattartalommal
- A\_07 minta: Kiadási pénztárbizonylaton az összeg átvevőjének aláírása hiányzik

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

#### *Időközi költségvetési jelentés vizsgálata*

A július havi költségvetési jelentés ellenőrzés során

- |   |    |               |
|---|----|---------------|
| - a vizsgált minták száma:                  | 45 | db mintatétel |
| - A mintavételek között hibát tartalmazott: | 18 | db mintatétel |

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)  
40,00 %

A Hivatal időközi költségvetési jelentése és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat az alábbi tételek esetében mutat eltérést:

<b>Költségvetési jelentés (01-04 úrlap)</b>		<b>Eltérés a módosított előirányzatban (Ft)</b>	<b>Eltérés a kötelezettségvállalás /követelés adatában (Ft)</b>	<b>Eltérés a teljesítés adatában (Ft)</b>
<b>Sors zám</b>	<b>Megnevezés</b>			
1.	01/01. Törvény szerinti illetmények, munkabérek	632.000,-		
2.	01/02. Normatív jutalmak	-631.000,-		
3.	01/03. Céljuttatás, projektprémium	-1.000,-		
<b>Eltérés abszolút értékben</b>		<b>1.264.000,-</b>		
<b>Összes eltérés abszolút értékben</b>			<b>1.264.000,-</b>	

A tárgyidőszaki költségvetési kiadás 5 %-ának a 60%-a , vagyis a lényegességi küszöbérték 1.649.414,- Ft. Mivel a hibák előjeltől független együttes összege a lényegességi küszöböt nem haladja meg, így az időközi költségvetési jelentés nem tartalmaz lényeges hibát.

A gazdasági események nyilvántartásba vétele nem minden esetben az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatokra történt, így az adatszolgáltatás nem megfelelő során jelennek meg.

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 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 határozatlan idejű ügyletek esetén nem alkalmazta az Avr. 56. § (2) bekezdését.

Teljesítések elszámolása néhány esetet kivéve szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal többségében alátámasztott.

#### *2016. évi éves költségvetési beszámoló keretében a költségvetési jelentés vizsgálata*

A Hivatal 2016. évi költségvetési jelentése és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat az alábbi tételek esetében mutat eltérést:

<b>Költségvetési jelentés (01-04 úrlap)</b>		<b>Eltérés a módosított előirányzatban (Ft)</b>	<b>Eltérés a kötelezettségvállalás /követelés adatában (Ft)</b>	<b>Eltérés a teljesítés adatában (Ft)</b>
<b>Sors zám</b>	<b>Megnevezés</b>			
1.	01/07. Béren kívüli juttatások			-225.712,-
2.	01/18. Egyéb külső személyi juttatások			-80.847,-

3.	01/30. Üzemeltetési anyagok beszerzése			-106.947,-
4.	01/37. Vásárolt élelmezés			-3.276,-
5.	01/38. Bérleti és lízing díjak			3.276,-
6.	01/44. Egyéb szolgáltatások	-50.000,-		305.680,-
7.	01/45. ebből: biztosítási díjak			-19.800,-
8.	01/50. Működési célú előzetesen felszámított ÁFA			73.583,-
9.	01/59. Egyéb dologi kiadások	85.000,-		77,-
10.	01/196. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	-27.000,-		26.902,-
11.	01/199. Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	-8.000,-		7.264,-
<b>Eltérés abszolút értékben</b>		<b>170.000,-</b>		<b>833.564,-</b>
<b>Összes eltérés abszolút értékben</b>			<b>1.003.564,-</b>	

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.

Megnevezés	2016. évi módosított előirányzat		Eltérés (rendelet összege- könyvvezetés összege)
	1/2017. (I.27.) önkormányzati rendelet szerint	Költségvetési könyvvezetés szerint	
Személyi juttatások	68.780.912,-	68.780.913,-	-1,-
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19.610.832,-	19.610.834,-	-2,-
Dologi kiadások	26.904.107,-	26.869.104,-	35.003,-
Beruházások	167.640,-	202.640,-	-35.000,-
Összesen	115.463.491,-	115.463.491,-	0

Az előirányzatok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban ismertetett hibák miatt 2017. április hónap végén 2016. évre előirányzat módosítást hajtanak végre. Az Áht. 34. § alapján a képviselő-testület legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (az Áhsz. 30/A. § szerint a költségvetési évet követő február 25-e), december 31-i hatállyal módosíthatja a költségvetési rendeletét. Az előzőek alapján képviselő-testület által el nem fogadott előirányzatok kerültek rögzítésre a nyilvántartásban.

A teljesítési adatokra vonatkozóan javítási kérelem benyújtására került sor a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az alábbi mintákkal kapcsolatban ismertetett szükséges intézkedést a Hivatal végrehajtotta, úgy, hogy az év során felmerült hasonló tételeket is a mintatételhez kapcsolódó megállapítás alapján javította: 01\_08, 01\_09, 01\_19, 01\_21, 01\_26, 01\_27, 01\_31 minták.

Az alábbi minták esetén megállapított hibák javítása a jelentés elkészültéig nem történt meg: 01\_07, 01\_16 minták.

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

- A minták többségénél az operatív jogkörök gyakorlása nem a Gazdálkodási szabályzatban található aláírási mintának megfelelően történt. A szabályzat frissítése szükséges.
- Az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően szükséges a 0021 és a 0023 nyilvántartási számlák vezetése
- Cafetéria elemként csak az annak megfelelő kiadás könyvelhető pl. 01\_07 minta
- Hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentuma: 01\_23, 01\_24 minták
- A számla nem a Hivatal nevére szól: 01\_23, 01\_24, 01\_25 minták

A tárgyidőszaki költségvetési kiadás 5 %-ának a 60%-a , vagyis a lényegességi küszöbérték 3.058.107,-,- Ft. Mivel a hibák előjeltől független együttes összege a lényegességi küszöböt nem haladja meg, így 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.

A Hivatal 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 szerepeltetett 257,- Ft összeget, amely a főkönyvi kivonatában viszont szerepelt.

A vizsgált 2016. évben viszont ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi adatszolgáltatásában.

#### **V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A főkönyvben lévő összes bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben 2017. 03. 06-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 valósak a Hivatal mentett státuszú beszámolójában.

**VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:**

**I. Belső kontrollrendszer értékelése**

A költségvetési szervnél az ellenőrzés által javasolt belső kontroll feltételeinek fejlesztése nem történt meg.

**II. Az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai**

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
1.	A minták többségénél a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás során nem a Gazdálkodási szabályzat mellékletében található aláírás mintának megfelelően történtek az aláírások.	A Gazdálkodási szabályzat mellékletében található aláírás mintákat frissíteni szükséges.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
2.	A vizsgált időszakban a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban Áhsz.) 43. § (5) bekezdése és a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.) 56. § (2) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.	A jövőben a 0021 és a 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges (100.000,- Ft feletti kötelezettségvállalások).	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.

3.	<p>01_07 minta:</p> <p>Könyv beszerzés elszámolása a június havi bérösszesítón, mint egyéb személyi juttatás történt. Cafetéria elemként kulturális szolgáltatás nyújtható, a könyv beszerzés nem minősül annak.</p>	<p>1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (továbbiakban Szja tv.) értelmében a 8. A nem pénzben kapott juttatások közül adómentes: 8.28. az ingyenesen vagy kedvezményesen b) a kifizető által ugyanazon magánszemélynek az adóévben legfeljebb 50 ezer forint értékben juttatott, kulturális szolgáltatás igénybevételére - muzeális intézmény és művészeti létesítmény (kiállítóhely) kiállítására, színház-, tánc-, cirkusz- vagy zeneművészeti előadásra, közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatás igénybevételére - szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj, ide nem értve a Széchenyi Pihenő Kártya szabadidő alszámlájára utalt munkáltatói támogatást. A könyv beszerzés nem sorolható ide.</p>	<p>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>
4.	<p>A 01_08, 01_09, A_17 minták:</p> <p>Nem készült számviteli bizonylat a kifizetés alátámasztására. A bankszámla költség térítés és a gyermek születési támogatás feltételeiről és mértékéről nem készült szabályzat. A kifizetés, számfejtés alátámasztásához nem készült egy személyenkénti lista, melyen megtörténik a kifizetés engedélyezése.</p>	<p>A 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban Szt.) 165. §-a szerint minden gazdasági műveletről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani.</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>

5.	<p>A 01_23, 01_24, A_14, A_30 minták:</p> <p>Hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentuma.</p>	<p>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 01_23, 01_24 és az A_30 minták esetén a szolgáltatótól a szerződés hiteles másolatának beszerzése szükséges. Az A_14 minta esetében az Erzsébet utalványok megrendelésének bizonylata szükséges a kötelezettségvállalás dokumentumaként.</p>	<p>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>
6.	<p>A_14 minta:</p> <p>A minta Erzsébet utalvány elszámolását tartalmazza. Az utalványok szigorú számadású nyilvántartásba vétele hiányzik.</p>	<p>Mivel az utalványok értékcikknek minősülnek, így szigorú számadású nyilvántartásba vétele szükséges.</p>	<p>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>
7.	<p>A 01_23, 01_24, 01_25, A_24 és A_30 minták:</p> <p>A számla – amennyiben releváns a megbízási szerződés is - nem a Hivatal nevére szól.</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>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>

8.	<p>01_16 minta:</p> <p>A minta a Költségvetési Levelek előfizetési díj könyvelését vizsgálta. Az előfizetési díj 2016. és 2017. évet is érinti, ezért aktív időbeli elhatárolást kellett volna könyvelni.</p>	<p>A könyvelés helyesbítése szükséges az időbeli elhatárolás miatt.</p>	<p>Intézkedés nem történt.</p>
9.	<p>01_19 minta:</p> <p>Sztereo hangszórópár beszerzését vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a hangszórópár kísértékű tárgyi eszköznek minősül, nem pedig üzemeltetési anyagnak.</p>	<p>A beszerzés könyvelését az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban 38/2013. NGM rendelet) II. fejezet A) pontja szerint kell elvégezni.</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>
10.	<p>01_21 minta:</p> <p>Az esküvői emléklapokról szóló számla 1045,- Ft postaköltséget tartalmaz, melyet K337 rovatra kellett volna nyilvántartásba venni.</p>	<p>A gazdasági eseményt a számlának megfelelő bontásban kell a 38/2013. NGM rendelet szerint nyilvántartásba venni.</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>
11.	<p>01_26, A_32 minták:</p> <p>A mintában szereplő vízdíj számla késedelmi kamatot is tartalmaz, mely nem megfelelő rovatra került könyvelésre.</p>	<p>A gazdasági esemény könyvelése az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti rovatokra történjen (K337 rovat helyett K355 rovatra kellett volna). Pénzügyi könyvvezetésben pedig 8435 főkönyvi számra kell nyilvántartásba venni.</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>

12.	<p>01_27 minta:</p> <p>A mintában szőnyegbérlet dokumentációját és nyilvántartásba vételét vizsgáltuk.</p> <p>Megállapítottuk, hogy nem a gazdasági eseménynek megfelelő rovatra történt a nyilvántartásba vétel.</p>	<p>A gazdasági esemény könyvelése az Áhsz. 15. számú melléklet szerinti rovatokra történjen (K333).</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>
13.	<p>01_31, A_23 minták:</p> <p>A mintában szakmai nap részvételi díját vizsgáltuk. A részvételi díj könyvelése téves.</p> <p>A számla ellátást is tartalmaz, mely reprezentációként számszerűsítésre került. Viszont a reprezentációs kiadás könyvelése téves.</p>	<p>A szakmai nap részvételi díja 0533731 Biztosítási díjak teljesítése számlára került könyvelésre a 0533739 Egyéb szolgáltatási díjak teljesítése helyett.</p> <p>A reprezentációs kiadás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja szerint történjen.</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>
14.	<p>A_03 minta:</p> <p>Nyugdíjpénztári tagdíj visszautalását tartalmazza a minta. Dupla utalás történt, mivel a Hivatal és a Magyar Államkincstár is elutalta a tagdíjat. A gazdasági esemény nyilvántartásba vétele nem megfelelő, adott előlegnek minősül.</p>	<p>A téves, dupla utalást nem bérköltségként, hanem adott előlegként kell nyilvántartásba venni.</p>	<p>Intézkedés nem történt.</p>
15.	<p>A_02, A_10 minták:</p> <p>A 2015. december havi nettó bér könyvelését vizsgáltuk. Megállapítást nyert, hogy a gazdasági esemény könyvelése hibás.</p> <p>A tétel könyvelése során bankhelyesbítő van közbe iktatva, de a könyvelés helyessége összességében nem állapítható meg, mert a 2015. évi mérleget alátámasztó leltár nem részletesen, jogcím szerint tartalmazza a 3661. főkönyvi kartonon található összegeket, kifizetéseket.</p>	<p>A gazdasági esemény könyvelése a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet D) 8. pontja szerint történjen.</p> <p>A 2015. évi mérleg alátámasztó leltár részletesen, tételesen, jogcím szerint készüljön el, hogy a 4211 főkönyvi kartonra történő könyvelés ellenőrizhető legyen.</p>	<p>Intézkedés nem történt.</p>

16.	<p>A_12 minta:</p> <p>A Nemzeti Közszerológálati Egyetem részére fizetett továbbképzési kiadás dokumentációját és könyvelését vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény nyilvántartásba vétele nem megfelelően történt.</p>	<p>Az Áhsz. 15. számú melléklete szerint K337 rovatrendre történjen a könyvelés.</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>
17.	<p>A_26 minta:</p> <p>A minta irodaszer vásárlást tartalmaz. A számlát és a szállítóleveleket megvizsgálva megállapítottuk, hogy a számla 1 Ft-al több, mint a szállítólevelek összesen. A számla tételeinek megfelelően kell a nyilvántartásba vételt elvégezni.</p>	<p>A számla befogadásakor, a kiegyenlítést megelőzően a számla és a szállítólevelek számszaki ellenőrzése, továbbá a számla és a megrendelés egyeztetése szükséges.</p> <p>A számla tételeinek megfelelően történjen a nyilvántartásba vétel (pl. pendrive, vágógép kísértékű tárgyi eszközként, képernyő tisztító kendő és tisztítófolyadék üzemeltetési anyagként). A számla könyvelésének helyesbítése szükséges.</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>
18.	<p>A_27 minta:</p> <p>Fehér csekk készítése és nyomtatása szolgáltatás könyvelését tartalmazza a minta. A gazdasági esemény nem az Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovatra került nyilvántartásba.</p>	<p>A gazdasági esemény az Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovatra kerüljön nyilvántartásba (K331 helyett K337).</p>	<p>Intézkedés megtörtént.</p>
19.	<p>A_01 minta:</p> <p>A minta Tóth László belföldi kiküldetési kiadásának nyilvántartásba vételét tartalmazza. A kitöltött nyilatkozat nem a hatályos kiküldetési szabályzat 3. sz. melléklete szerinti nyomtatvány.</p>	<p>A munkavállaló tulajdonát képező személygépkocsi igénybevételel megvalósított belföldi kiküldetés esetén a Kiküldetési szabályzat szerinti nyomtatványok használata szükséges.</p>	<p>Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.</p>

20.	<p>A_06 minta:</p> <p>A minta vizsgálata vásárlási előleg elszámolási folyamatát tartalmazza.</p> <p>A készpénz igénylés dátuma későbbi, mint a kiadási pénztárbizonylat kiállításának dátuma.</p> <p>A könyvelési program által készített előlegek listája (PP003ONK) nem tartalmazza a pénzkezelési szabályzat 4.4.2. pontjában előírt adatokat, ez viszont nincs összhangban az Áhsz. 14. számú melléklete IV. pontja által előírt adattartalommal.</p>	<p>A készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány kitöltése, ezáltal az előleg felvételének engedélyezése minden esetben előzze meg az előleg pénztárból történő kifizetését.</p> <p>A pénzkezelési szabályzat módosítása szükséges az Áhsz. előírásainak figyelembe vétele mellett.</p>	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
21.	<p>A_07 minta:</p> <p>2016. május 5-én a Hivatal 2 db cd-t (esküvőre és állampolgársági ünnepségre) rendelt Csendes Istvánnétól. A CD-ket a Magyar Posta szállította ki, így a Kiadási pénztárbizonylaton az összeg átvevőjének aláírása nem szerepel.</p>	<p>A pénztárban történő készpénz mozgáskor azonnal, haladéktalanul a pénztárbizonylatot ki kell állítani és a pénzmozgást a befizető, illetve az összeg átvevője aláírásával hitelesíttetni kell. Az előzőek alapján postai kiszállítás esetén az összeg átvevője a postás, így ő írja alá a kiadási pénztárbizonylatot.</p>	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
22.	<p>A_13 minta:</p> <p>Temetési segély dokumentációját és számviteli elszámolását vizsgáltuk a mintában.</p> <p>Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2014. (VI.30.) önkormányzati rendelete rendelkezett a köztisztviselők egyes juttatásairól és támogatásairól, de az önkormányzati rendelethez kapcsolódóan nem készült belső szabályzás a juttatások feltételeiről, mértékéről.</p> <p>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem</p>	<p>A köztisztviselők egyes juttatásainak és támogatásainak feltételeiről, jogcímeiről, mértékéről belső szabályzat készítése szükséges.</p> <p>A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az Áht. 36-37. § és az Ávr. 52-53. § előírásainak figyelembevételével történjen.</p>	Intézkedés megtörtént.

	történt meg.		
23.	<p>A_16 minta:</p> <p>A minta étel, ital fogyasztás dokumentációját tartalmazza. A Reprézntációs kiadások szabályzata IV. fejezet 3. pontja szerint az önkormányzat székhelyén kívül történő vendéglátás esetén a szabályzat 4. számú mellékletében található igazolást kell kitölteni és a számlával, megrendelőlappal együtt a pénztárosnak átadni. A beküldött minta nem tartalmazza 4. számú mellékletben található igazolást.</p> <p>A Reprézntációs kiadások szabályzata IV. fejezet 2. pontja szerint a szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza a személyi reprezentációs keretet és annak felhasználására jogosultak körét. Ennek ellenére a szabályzathoz csatolt, beküldött 2. számú melléklet mindezen információkat nem tartalmazza.</p>	<p>Törekedni kell a gyakorlat és a belső szabályozás összhangjára.</p> <p>A Reprézntációs kiadások szabályzata IV. fejezet 2. pontja szerint határozzák meg a személyi reprezentációs keretet és annak felhasználására jogosultak körét.</p>	Intézkedés megtörtént.
24.	<p>A_21 minta:</p> <p>A mintához díjbekérő került csatolásra, a számla nem került beküldésre.</p>	<p>A hiányzó dokumentumot Igazgatóságunk részére megküldeni szükséges.</p>	Intézkedés megtörtént.

25.	<p>A_33 minta:</p> <p>Az időbeli elhatárolások nyitás utáni rendező könyvelését vizsgáltuk. A kimutatás és a kapott dokumentáció alapján a 2015. évi elhatárolt személyi juttatások összegének pontossága nem állapítható meg.</p>	<p>Az év végi költségvetési beszámoló 12/A Mérleg sorainak leltárral történő alátámasztása részletes, tételes, azonosítható kell, hogy legyen.</p> <p>Kérem az ily módon a 2015. évi mérlegben szereplő időbeli elhatárolások alátámasztását elkészíteni és Igazgatóságunk részére megküldeni szíveskedjék.</p>	Intézkedés megtörtént.
-----	--	---	------------------------

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. 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. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták.

*Javaslat:* A szabályzatokat a jogszabály módosításokat követő 90 napon belül szükséges aktualizálni.

*Intézkedés végrehajtásának határideje:* 2017. augusztus 31.

2. 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. A Hivatalnál 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.

3. A Számviteli politika III.7.1. pontja nem egyértelműen fogalmaz, ezért a kisértékű tárgyi eszköz, a készlet, a forgóeszköz meghatározásának pontosítása szükséges.  
A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (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.

*Javaslat:* Az Áhsz. előírásainak megfelelően aktualizálni szükséges a Számviteli Politikát. Az immateriális javak, tárgyi eszközök használatba vételének dokumentálása területén törekedni kell arra, hogy a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően működjön.

*Intézkedés végrehajtásának határideje:* 2017. augusztus 31.

4. 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.

5. 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.*

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

*Javaslat: A Belső ellenőrzési kézikönyv hatálya 2014. február 3., a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján aktualizálása szükséges.*

*Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.*

7. 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.*

8. 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.*

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

1. Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik a Hivatal.

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

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

2. Az Erzsébet utalványok nem kerültek be a szigorú számadású nyilvántartásba.

*Javaslat:* Mivel az utalványok értékcikkeknek minősülnek, így szigorú számadású nyilvántartásba vételük szükséges.

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

3. Az A\_24, A\_30 minták esetében a számla nem a Hivatal nevére szól.

*Javaslat:* 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.

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

4. A\_03 minta esetén a dupla utalás bérköltséggként került könyvelésre, az adott előleg helyett.

*Javaslat:* Az adott előleg helyett költségként került a dupla utalás könyvelésre, így befolyásolta a mérleg szerinti eredményt. A javítást az Áhsz. 24/A fejezete szerint kell elvégezni.

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

5. Néhány minta nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt

*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.

6. A 2015. évi passzív időbeli elhatárolások összege nem helyesen lett megállapítva.

*Javaslat:* 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 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.

*Javaslat:* 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 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.

*Intézkedés végrehajtásának határideje:* 2017. II. negyedévi adatszolgáltatás határideje

2. 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.

3. A minták többségénél a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás során nem a Gazdálkodási szabályzat mellékletében található aláírás mintának megfelelően történtek az aláírások.

*Javaslat:* A Gazdálkodási szabályzat mellékletében található aláírás mintákat frissíteni szükséges.

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

4. A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) bekezdése és az Ávr. 56. § (2) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.

*Javaslat:* A jövőben a 0021 és a 0023 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. negyedévi adatszolgáltatás határideje.

5. Sok esetben hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentuma.

*Javaslat:* 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 01\_23, 01\_24 minták esetén a szolgáltatótól a szerződés hiteles másolatának beszerzése szükséges.

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

6. Az aktív időbeli elhatárolás az év végi számlák esetében nem megfelelően történik.

*Javaslat:* Amennyiben pl. az újság előfizetési díja két évet érint pl. Költségvetési Levelek 2016. és 2017. évet is érintett, úgy aktív időbeli elhatárolás könyvelése szükséges. A javítást az Áhsz. 24/A fejezete szerint kell elvégezni.

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