

**Költségvetési szerv megnevezése: Művelődési Ház és Könyvtár Vonyarcvashegy**

**PIR-törsszám: 559014**

## **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, melyeket Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatára és költségvetési szervére is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták és a polgármester, illetve az intézményvezető nem írta alá kibocsátóként.

Az 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) 1999. évben kelt. Az Ávr. 13. § (1) (c) ellenére az ellátandó és a kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, felsorolását nem tartalmazza, hanem az Alapító okiratra hivatkozással került be a dokumentumba. Az Ávr. 13. § (5) bekezdése ellenére nem rendelkezik a nevesített munkakörökhöz tartozó helyettesítés rendjéről és nem tartalmazza a feladatok munkafolyamatainak leírását.

### *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, mely kiterjesztésre került az Intézményre vonatkozóan is. Az Intézmény belső ellenőrzési tevékenységét Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás látja el Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatára és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozóan. Viszont a 2016. évben megvalósult vizsgálatokkal kapcsolatosan benyújtott dokumentumok szerint csak az Önkormányzatra vonatkozóan valósult meg belső ellenőrzés, az Intézményre nem, vagyis az intézményvezető 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:

A mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	34	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	6	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibár tartalmazó minta/összes minta)	17,65	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött az időközi mérlegjelentés szabályszerűségéről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibasázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0	
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0	
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	11,76	
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	11,76	
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	5,88	
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,88	
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	2,94	

Az ellenőrzés során vizsgált mintákra vonatkozó megállapításokat a csatolt 1/c. számú Mintavételek értékelése című melléklet tartalmazza.

A tárgyidőszak végi mérlegfőösszeg alapján megállapított lényegességi küszöb 32.796,- Ft. A feltárt hibák összessége (előjeltől függetlenül) eléri a jelentős összeget, így a II. negyedéves mérlegjelentés jelentős hibát tartalmaz, így 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 mérleg sorok egyeztetéssel történő leltározása megtörtént. A Közbenő 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 mérleg sorokat 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.

Az Intézménynél a K11 rendszerben 2016. évi Mérleg adatai megegyeznek az azt alátámasztó főkönyvi kivonat adataival.

Mivel a Közbeső jelentések és javaslatok táblázatban szereplő javítandó tételek – és az év során előforduló azonos tételek – 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.

### **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:	42	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	18	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	42,86	%

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

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 kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása a bekért 35 db minta közül egy esetben nem történt szabályszerűen (01\_23). 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 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 határozatlan idejű ügyletek esetén nem 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 tárgyidőszak végi teljesített kiadás főösszege alapján megállapított lényegességi küszöb 558.762.- Ft. A feltárt hibák összessége (előjeltől függetlenül) eléri a jelentős összeget, így a 2016. július havi költségvetési jelentés jelentős hibát tartalmaz, így nem valós, nem megbízható adatokat tartalmaz (mellékletben található Mintavételek értékelése alapján).

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

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlap adatai és a beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat nem mutat eltérést.

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. Az előzőek alapján képviselő-testület által el nem fogadott előirányzatok kerültek rögzítésre a nyilvántartásban.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat 1., 3., 6. és 9. sorszám alatt ismertetett szükséges intézkedést az Intézmény végrehajtotta, úgy, hogy az év során felmerült hasonló tételeket is a mintatételhez kapcsolódó megállapítás alapján javította. Így megállapítható, hogy 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 Intézmény 2016. évben ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak az Intézmény adatszolgáltatásában.

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

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 az Intézmény mentett státuszú beszámolójában.

**VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/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.	01_02, 01_03, 01_09 mintákban vendéglátóipari szolgáltatás, étkezés vizsgálatát végeztük. Megállapítottuk, hogy a gazdasági esemény könyvelése nem az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban 38/2013. NGM rendelet) VIII. fejezet E) pontja szerint történt (a számla ÁFA tartalma nem került könyvelésre).	A gazdasági esemény könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) pontja szerint történjen.	Az intézkedés végrehajtva.
2.	01_14 mintában a könyvtár számára könyvbeszerzés dokumentációját, nyilvántartásba vételét vizsgáltuk. A könyvbeszerzések teljesítése dologi kiadásként, majd a könyvelés helyesbítés során 056 Beruházások főkönyvi számra került elszámolásra kisértékű tárgyi eszközként, viszont ezzel párhuzamosan a kötelezettségvállalás nem	A költségvetési könyvvezetésben a kötelezettségvállalás és a teljesítés összhangjára kell törekedni.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.

	került átvezetésre.		
3.	01_16, 01_21 minták: fotó, katalógus és emléklap nyomtatást vizsgáltunk. A gazdasági esemény nem a tényleges tartalmának megfelelően került elszámolásra (tartalom elsődlegessége a formával szemben), nyomdai szolgáltatás helyett szakmai anyag beszerzéseként történt a nyilvántartásba vétel.	A gazdasági esemény a tényleges gazdasági tartalmának megfelelően kerüljön elszámolásra a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban Szt.) 16. § 3) bekezdése szerint (tartalom elsődlegessége a formával szemben),	Az intézkedés végrehajtva.
4.	01_22, 01_24, 01_28, 01_29, 01_32 minták esetében az ellenőrzött költségvetési szerv nem tudta rendelkezésünkre bocsátani a szolgáltatási szerződést.	Szolgáltatótól a szerződés hiteles másolatát kérik el, mivel a szerződés a kötelezettségvállalás alapdokumentuma.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
5.	01_23 minta: Fénymásoló bérleti díjának fizetésére történő kötelezettségvállalás dokumentációját és nyilvántartásba vételét, továbbá egyúttal a teljesítés költségvetési és pénzügyi könyvvezetésben történő megjelenését vizsgáltuk. A kötelezettségvállalás, vagyis a bérleti szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 36. § - 38. § és a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.) 52. § - 59. § előírásainak figyelembevételével történjen.	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
6.	01_32 minta: A foglalkozás egészségügyi szolgáltatás nyilvántartásba vétele K337 rovaton történt a K336 helyett.	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (továbbiakban Áhsz.) 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelően történjen a gazdasági esemény nyilvántartásba vétele.	Az intézkedés végrehajtva.

7.	<p>02_01, 02_02, 02_03, A_13 minták: Rendezvények területhasználati díjának dokumentációját, könyvelését vizsgáltuk. Hiányzik a teljesítésigazolás.</p> <p>Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata engedélyt adott az intézmény számára a Kossuth utcai rendezvénytéren térítésmentes terület használatra. Az engedély értelmében a területhasználati díjak megállapításáról az intézmény vezetője belső szabállyal rendelkezik. Ez a belső szabályzat, a bérlőkkel bérleti szerződés nem készült, valamint a bérleti díj mértékére nem készült önköltség számítás.</p>	<p>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.</p> <p>Az intézmény vezetője készítse el az önköltségszámítási szabályzat részeként a bérleti díj mértékére vonatkozó kalkulációt, valamint szabályozza az igénybevétel feltételeit.</p>	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
8.	<p>A_25 minta: Erzsébet utalvány beszerzésekor az utalványokat nem vezették be a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásába.</p> <p>A juttatás feltételeiről, mértékéről nem készült szabályzat.</p>	<p>Az utalványokat vezessék be a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásába, majd kiadásukkor vezessék ki őket.</p> <p>Szabályzatot kell készíteni a juttatás mértékéről, feltételeiről.</p>	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.
9.	<p>A_30 minta: Dologi kiadás kötelezettségvállalás eltérés könyvelését vizsgáltuk. Kötelezettségvállalás eltérés a pénzügyi könyvvezetésben nem könyvelendő.</p>	<p>Kötelezettségvállalás a költségvetési könyvvezetésben számolható el, ezért a pénzügyi könyvvezetésben ennek a tételnek a javítása, stornóztatása szükséges.</p>	Az intézkedés végrehajtva.
10.	<p>A_34 minta: A költségek, ráfordítások 2015. évi passzív időbeli elhatárolásának 2016. évi megszüntetését vizsgáltuk. Az elhatárolás összege nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja, valamint a Nemzetgazdasági</p>	<p>Az elhatárolás összege a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a 2015. évi beszámoló összeállításához 5. pontja szerint kerüljön meghatározásra.</p>	Az intézkedés jövőbeni alkalmazásra vonatkozik.

	Minisztérium Tájékoztatója a 2015. évi beszámoló összeállításához 5. pontja szerint került meghatározásra.		
--	--	--	--

## 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, melyeket Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatára és költségvetési szervére is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták az intézményvezető nem írta alá kibocsátóként. Nem elég a Megismerési nyilatkozat aláírása.

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

*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. 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.*

3. Az Ávr. 13. § (5) bekezdése ellenére nem rendelkezik a nevesített munkakörökhöz tartozó helyettesítés rendjéről és nem tartalmazza a feladatok munkafolyamatainak leírását.

*Javaslat: Az Ávr. 13. § szerinti tartalommal kell elkészíteni az SZMSZ-t.*

*Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.*

4. 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 a törekedni kell arra, hogy a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően működjön.*

*Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.*

5. Az Önköltségszámítási szabályzat részeként nem készült kalkuláció a rendszeres termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan. Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata engedélyt adott az intézmény számára a Kossuth utcai rendezvényterén térítésmentes terület használatra. Az engedély értelmében a területhasználati díjak megállapításáról az intézmény vezetője belső szabályzattal rendelkezik. Ez a belső szabályzat, a bérlőkkel bérleti szerződés nem készült, valamint a bérleti díj mértékére nem készült önköltség számítás.

*Javaslat: Az Önköltségszámítási szabályzatot az Áhsz. 50. § (3-4) bekezdése alapján kell elkészíteni. Az intézmény vezetője készítse el az önköltségszámítási szabályzat részeként a bérleti díj mértékére vonatkozó kalkulációt, valamint szabályozza az igénybevétel feltételeit.*

*Intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.*

6. A Pénzkezelési szabályzat mellékletében található Megbízás pénztárelőíró feladatok ellátásához nyomtatvány megnevezése és szövegezése nem egyértelmű, ezért nem állapítható meg a megbízások alapján a pénztáros, pénztáros-helyettes és a pénztárelőíró 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 pénztárelenőr 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

*Javaslat:* A Gazdálkodási szabályzatban a bevételek teljesítésigazolásának szükségességét, előírásait egyértelművé kell tenni és a gyakorlatban a szabályzásnak megfelelően kell elvégezni.

*Intézkedés végrehajtásának határideje:* 2017. augusztus 31.

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

1. A költségek, ráfordítások 2015. évi passzív időbeli elhatárolásának 2016. évi megszüntetését vizsgáltuk.

Az elhatárolás összege nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a 2015. évi beszámoló összeállításához 5. pontja szerint került meghatározásra.

*Javaslat:* Az elhatárolás összege a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a 2015. évi beszámoló összeállításához szakmai anyag 5. pontja szerint kerüljön meghatározásra.

*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. Erzsébet utalvány beszerzésekor az utalványokat nem vezették be a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásába. Az juttatás feltételeiről, mértékéről nem készült szabályzat.

*Javaslat:* Az utalványokat vezessék be a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásába, majd kiadáskor vezessék ki őket. Szabályzatot kell készíteni a juttatás mértékéről, feltételeiről.

*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:* 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.

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

2. A könyvbeszerzések teljesítése dologi kiadásként, majd a könyvelés helyesbítés során 056 Beruházások főkönyvi számra került elszámolásra kísérték tárgyi eszközként, viszont ezzel párhuzamosan a kötelezettségvállalás nem került átvezetésre.

*Javaslat:* A költségvetési könyvvezetésben a kötelezettségvállalás és a teljesítés összhangjára kell törekedni.

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

3. Az ellenőrzött költségvetési szerv nem tudta rendelkezésünkre bocsátani a közüzemi és egyéb szolgáltatási szerződéseket.

*Javaslat:* A szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatait be kell szerezni, mivel a szerződés a kötelezettségvállalás alapdokumentuma.

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

4. 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 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 gyakorlatban nem történik a bevételekre teljesítésigazolás.

*Javaslat:* A szabályozás és a gyakorlat egységességére kell törekedni.

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

5. 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. negyedévi adatszolgáltatás határideje.

6. Az ellenőrzött szerv által kötött különféle szerződéseket az utalványozónak és a pénzügyi ellenjegyzőnek is aláírással kell ellátnia.

*Javaslat:* A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás az Áht. 36.§ - 38.§ és az Ávr. 52.§ - 59.§ előírásainak figyelembevételével történjen.

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

#### **Mellékletek:**

1/a. számú melléklet	Mintavételek értékelése Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata
1/b. számú melléklet	Mintavételek értékelése Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal
1/c. számú melléklet	Mintavételek értékelése Művelődési Ház és Könyvtár Vonyarcvashegy
2/a. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata
2/b. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal
2/c. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat Művelődési Ház és Könyvtár Vonyarcvashegy

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 398/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

Zalaegerszeg, 2017. május 3.

*Zsolt*  
Zsoldosné Tasi Andrea  
vizsgálatvezető

*Devecz Rita*  
Devecz Rita  
ellenőr

*Megyer*  
Megyerné Ács Andrea  
ellenőr

Zalaegerszeg, 2017. május 3.

**Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:**



*Pollerné*  
Pollerné Miklós Krisztina  
irodavezető

Zalaegerszeg, 2017. május 11.

**A Kincstár elnökének nevében és megbízásából:**



*Szabóné Mileji Ágota*  
Szabóné Mileji Ágota  
igazgató

**Záradék:**

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Kincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Kincstárnak.

*Vonyarcvashegy*, 2017. május 15.

jegyző



polgármester

