

Zala Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: ZAL-ÁHI/117-17/2017.
Ellenőrzés száma: 399/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás (Társulás)	8314 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.	821166
2.	Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda (Óvoda)	8314 Vonyarcvashegy, Virág Benedek u. 2.	560586

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

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás	Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző	Péter Károly elnök
2.	Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda	Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző	Trezensnyik Zsuzsánna intézményvezető

Vizsgálatvezető, ellenőr, szakértő neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Megbízólevél száma
1.	Zsoldosné Tasi Andrea	vizsgálatvezető	ZAL-ÁHI/3077-1/2016
2.	Csizmadiáné Bóha Szilvia	ellenőr	ZAL-ÁHI/3077-1/2016 visszavonva 2017.03.06-i hatállyal
3.	Csanaki Zsuzsanna	ellenőr	ZAL-ÁHI/3077-1/2016 visszavonva 2017.02.22-i hatállyal
4.	Megyerné Ács Andrea	ellenőr	ZAL-ÁHI/117-5/2017 2017.02.08-tól
5.	Devecz Rita	ellenőr	ZAL-ÁHI/117-8/2017 2017. 03.06-tól

Megnevezett irányító szerv 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 könyvviteli 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 Társulás költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási határozat tervezetével együtt a társulási tanács 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
(K11 rendszerben 2017. 04.04-én mentett státuszban,
főkönyvi kivonat, beküldött dokumentumok alapján)

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- A mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- A költségvetési jelentés és 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;
- Ésszerűségi teszt

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

A Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás (továbbiakban: Társulás) valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerv a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda (továbbiakban: Óvoda) gazdálkodási feladatait a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

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

Az Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kiterjedt a Társulás és az Óvoda által a Magyar Államkincstár felé teljesített 2016. évi július havi költségvetési jelentésre és a 2016. II. negyedéves mérlegjelentésre, valamint a K11 információs rendszerben 2017. április 4. napján mentett státuszú 2016. évi beszámolóra.

A 2016. évi július havi költségvetési jelentés és a 2016. évi II. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata alapján mintavételre kiválasztott főkönyvi kartonokat, főkönyvi számlákat, illetve a mintákhoz tartozó alapbizonylatokat a Társulás és Intézménye csak részben bocsátotta elektronikus formában az Igazgatóság rendelkezésére. A hiányzó dokumentumok a 2016. január 18-án lefolytatott helyszíni ellenőrzés során kerültek ellenőrzésre és átadásra. A korábban benyújtott dokumentumok hitelessége a helyszíni szemle keretében szemrevételezésre került.

A Társulás 2016. évi július havi költségvetési jelentésének és a 2016. évi II. negyedéves mérlegjelentésének vizsgálatáról a Társulás részére megküldésre került 2017. február 13-án a ZAL-ÁHI/117-4/2017. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata.

Ezt követően került sor a Társulás és intézménye KGR K11 rendszerben 2017. április 4. napján mentett státuszú 2016. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatára a Társulás és az Óvoda által az Igazgatóság részére benyújtott dokumentumok alapján.

Az Igazgatóság által jelenleg lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés a Társulás és az Óvoda 2016. évről készített költségvetési beszámolójában 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 mentett státuszú 2016. éves költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat és a Társulás, illetve az Óvoda által benyújtott mérleget alátámasztó leltárak, dokumentumok alapján történt az ellenőrzés.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

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

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

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 az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal, melyeket a Társulásra is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták, és az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot nem hagyta jóvá.

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

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt valamennyi törzsszámba vonatkozóan megállapítható, hogy a belső kontroll működtetése fejlesztésre szorul.

II. Az időközi mérlegjelentés és a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A Társulás és Intézménye vonatkozásában a 2016. évi II. negyedévi mérlegjelentésre vonatkozó megállapításokat az Igazgatóság a Magyar Államkincstárhoz benyújtott 2016. II. negyedévi mérlegjelentés, valamint a Társulás és az Óvoda által mellékelte, az adatszolgáltatás elkészítésének alapjául szolgáló főkönyvi kivonat alapján tette meg.

Időközi mérlegjelentés vizsgálata

Az időközi mérlegjelentés vizsgálatához kapcsolódó Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata 2017. február 13-án került kézbesítésre.

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

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	1. Társulás	2. Óvoda
1. Az egyes vagyónrészek fizikai létezése	-	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	0	0
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	0	10
4. A vagyon bemutatása és változásainak teljessége	0	20
5. A vagyon megfelelő értékelése	0	3,33
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése	0	23,3
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása	0	13,3

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

2016. évi költségvetési beszámoló 12/A Mérleg vizsgálata

A Mérleg vizsgálata mind a Társulás, mind az Óvoda esetében a K11 rendszerben a 2016. évi éves költségvetési beszámoló 2017. április 4-i mentett státusza és az ellenőrzöttek által beküldött, illetve a KEP-be felcsatolt főkönyvi kivonatok, alátámasztó dokumentumok alapján történt.

Társulás esetében:

Az egyes vagyónrészek fizikai létezésének vizsgálata a Társulás esetében megvalósult, valamint a mennyiségben nem leltározható mérleg sorok egyeztetéssel történő leltározása is megtörtént.

A 2016. évi mérleg, az azt alátámasztó főkönyvi kivonat, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltár megegyezik.

Óvoda esetében:

A tárgyi eszközök selejtezését az Óvoda 2016. október 31-én szabályszerűen elvégezte.

Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg alátámasztása leltárral történik. A leltározást a Szt. 69. §-a által előírt szabályok szerint – legalább 3 évente - kell végrehajtani. Az Óvoda 2016. december 31-i fordulónappal eleget tett a leltározási kötelezettségének. Rendelkezésünkre bocsátották a leltározási ütemtervet, továbbá a leltárfelvételi íveket. A mérlegsorok alátámasztására nem minden esetben készült megfelelő alátámasztó leltár. A mennyiségben nem leltározható mérlegsorok egyeztetéssel történő leltározása is megtörtént.

A mérlegsorokat alátámasztó analitikus nyilvántartásokat az Óvoda csak részben mellékelte. A befektetett eszközök közül az ingatlanokra, valamint a kötelezettségvállalások alátámasztására vonatkozó leltárt nem bocsátották rendelkezésre, így ezen vagyონrészek fizikai létezésének vizsgálata nem folytatható le.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az értékcsökkenés az állomány kimutatásnak megfelelően került elszámolásra, az állomány egyezőségét mutat az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben.

A mérleg nem tartalmaz jelentős hibát a Társulás valamint az Óvoda mérlegében.

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

Időközi költségvetési jelentés vizsgálata

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

Az időközi költségvetési jelentés vizsgálatához kapcsolódó Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata 2017. február 13-án került kézbesítésre.

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

A költségvetési jelentés (M/I)	1. Társulás	2. Óvoda
Összes minta száma (db)	31	30
Nem megfelelő minták száma (db)	29	19
Nem megfelelő minták aránya (%)	93,5	63,3

A Társulás gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a bevételek elszámolása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen. Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásokat. A nagyszámú hibás tételt az okozta, hogy a gazdasági eseményhez kapcsolódóan hiányzik a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, mivel a gazdálkodási szabályzat az operatív jogkörökre vonatkozóan nem rendelkezik egyértelműen.

Teljesítések elszámolása néhány esetet kivéve szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

Óvoda vonatkozásában

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen. Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza teljesszűren a jogkörökre vonatkozó előírásokat.

2016. évi költségvetési beszámoló keretében a költségvetési jelentés vizsgálata

A K11 információs rendszerbe feltöltött – 2017. április 4-i mentett státuszú – költségvetési jelentésben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

Társulás esetében

A KGR-K11 rendszerben a 2016. évi Költségvetési jelentés 02-es űrlapja nem tartalmazza a főkönyvi kivonatban szereplő Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek B408 rovaton szereplő 20,-Ft összeget. A költségvetési jelentés és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat a módosított előirányzat, a kötelezettség és a teljesítés adatában is eltérést mutat.

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben szerepel a költségvetési jelentés megfelelő sorában.

A 2016. évi költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős hibát a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás beszámolójában.

Óvoda esetében

Az Óvoda 2016 évi költségvetési jelentése és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat a módosított előirányzat és a teljesítés vonatkozásában megegyeznek.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás adatai között a költségvetési könyvvezetésben a kötelezettségvállalás nyilvántartási számlákon eltérés mutatkozik. Megállapítható, hogy némely kiadási jogcím esetén a főkönyvi kivonatban a kötelezettségvállalás összege meghaladja az adatszolgáltatásban közölt adatot. A korrekciót csak az adatszolgáltatásban valósították meg, a költségvetési könyvelésben nem végezték el.

Az Igazgatóságnál rendelkezésünkre álló nettó finanszírozással kapcsolatos adatközlő lapok 2016. évi adatainak összesítése és a beszámolóban a 01 úrlapban szereplő összegek eltérnek. Az összesített adatok és a könyvelés között abban az esetben lehet pozitív összegű eltérés, ha például reprezentációs költség, telefon adó elszámolására került sor, de negatív eltérés nem megengedett. A bér és járulékai egyeztetése havonként, a rendelkezésre álló adatközlő lapok alapján szükséges.

A 2016. évi költségvetési jelentés jelentős hibát tartalmaz a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda beszámolójában.

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 Társulás és az Óvoda 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 Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás és a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda adatszolgáltatásában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Társulás

A főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben mentett állapotú beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. A kimutatás megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait.

Az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik a Társulás.

A Társulás vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás beszámolójában.

Óvoda

A főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben mentett állapotú beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait.

Az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik a költségvetési szerv.

Az Óvoda vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda beszámolójában.

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

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	1. Társulás	2. Óvoda
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	100	100
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	-	100
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	90	100

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 könyvvizetés 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.

Ellenőrzés javaslatai mindkét ellenőrzött szervezetre vonatkozóan

A gazdálkodás szabályozási keretének kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Javasoljuk, hogy gondoskodjanak a szabályzatok aktualizálásáról, vezessék át a szabályzatokon a jogszabályi változásokat, illetve a szabályzatokat az ellenőrzött szerv vezetője hagyja jóvá. Intézkedjenek, hogy a feladatok ellátása a szabályzatok figyelembe vételével történjen. Továbbá javasoljuk, hogy a Gazdálkodási szabályzatot igazítsák az integrált könyvelési rendszer lehetőségeihez.

Javasoljuk, hogy törekedjenek a kötelezettségvállalás és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés rendjének szabályozása és a gyakorlat összhangjára. A Gazdálkodási szabályzat pontosítását a gazdálkodási jogkörökre vonatkozóan el kell végezni.

Javasoljuk, hogy az Áhsz. 50. § (7) bekezdése értelmében a Számviteli politikában rögzítsék az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Javasoljuk az Eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálatát az Áhsz. 50. § (2) bekezdése szerinti adattartalomnak megfelelően.

Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokat szükséges elkészíteni és folyamatosan vezetni.

Ellenőrzés javaslatai az Óvodára vonatkozóan

Az Óvoda csak részben tett eleget a mérlegtételek analitikus nyilvántartással történő alátámasztásnak. Javasoljuk, hogy a Szt. 69. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és a törvény előírásai szerint őrizzenek meg, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat.

A jövőben az Ávr. 56. § (2) bekezdésének előírásai szerint a 0021 és 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges.

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 teljesszerű. 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 a Társulásra is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták és a Társulás elnöke nem írta alá kibocsátóként. A Szt. 14. § (11) bekezdésének előírása ellenére jogszabály módosítás 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 Társulás a Gazdálkodási szabályzat II. 2.1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével jelzik a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé. A gyakorlatban viszont ez a belső bizonylat nem kerül kiállításra.

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 nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről.

Számviteli politika és számlarend:

A Számviteli politikában nem rögzítették az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírt az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

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

Eszközök és források értékelési szabályzata:

Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem szabályozza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyionkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

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.

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 számláról történő elektronikus utalás szabályai pontban szabályozza az utalandó tételek gépi rögzítésének rendjét, viszont nem határozza meg a gépi rögzítés felelősét és annak helyettesét.

2. Kockázatkezelés

A belső kontrollrendszer vizsgálata során a Bkr. 6. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása és működtetése nem teljeskörű.

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 találhatóak a vizsgált tételekkel kapcsolatban.

Az Ávr. 53-59.§ határozza meg a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza a jogkörökre vonatkozó előírásokat.

4. Információ és kommunikáció

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

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 Bkr. 1. számú melléklete szerinti - A belső kontrollrendszer minőségét értékelő - vezetői elszámoltathatósági nyilatkozat nem készült el.

A közös önkormányzati hivatal rendelkezik a Bkr. 17. § (1) bekezdésben előírt Belső ellenőrzési kézikönyvvel, azonban a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása ellenére annak felülvizsgálata nem történt meg.

A Társulás belső ellenőrzési tevékenységét Keszthely és Környéke Kistérségű Többcélú Társulás látja el megállapodással. 2016 évben belső ellenőrzés nem történt, az elnök nem gondoskodott a független belső ellenőrzés működtetéséről.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a Társulásnál a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz: 0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta) 0 %

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

A Társulásnál a mérleg sorok egyeztetéssel történő leltározása megtörtént.

A 2016. évi mérleg, az azt alátámasztó főkönyvi kivonat, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltár megegyezik.

Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik a Társulás.

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

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Időközi költségvetési jelentés vizsgálata

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	31 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	29 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	93,5 %

A Társulás gazdasági eseményeinek elszámolása az időközi költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

A Társulás időközi költségvetési jelentése és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat a módosított előirányzat és a teljesítés vonatkozásában megegyeznek.

A bekért összes mintára vonatkozóan mind az időközi költségvetési jelentés, mind az időközi mérlegjelentés esetén megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörökre csak részben valósul meg az írásbeli megbízás. A gazdálkodási szabályzatban a teljesítésigazolási és az utalványozási feladatok ellátására, továbbá a többi gazdálkodási jogkörre írásban senki nem kapott megbízást, ennek ellenére a gyakorlatban a bizonylatok aláírásra kerültek.

2016. évi költségvetési beszámoló keretében a költségvetési jelentés vizsgálata:

A KGR-K11 rendszerben a 2016. évi Költségvetési jelentés 02-es űrlapja nem tartalmazza a főkönyvi kivonatban szereplő Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek B408 rovaton szereplő 20,-Ft összeget. A költségvetési jelentés és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat a módosított előirányzat, a kötelezettség és a teljesítés adatában is eltérést mutat.

A Társulás gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben szerepel a költségvetési jelentés megfelelő sorában.

Teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása nem tartalmaz jelentős hibát.

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 Társulás 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 Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás adatszolgáltatásában.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben mentett állapotú beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. A kimutatás megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait.

Az előző évi maradvány igénybevétele az Áhsz 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés szerinti nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik a Társulás.

A Társulás vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás beszámolójában.

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

I. Belső kontrollrendszer értékelése

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

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi mérlegjelentés vizsgálata során megállapítottuk, hogy a választott minták nem tartalmaztak hibát.

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
1.	Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik a Társulás.	Az Áhsz. 14. számú melléklete alapján a részletező nyilvántartásokat a jogszabály szerinti adattartalommal vezetni szükséges.	Intézkedés nem történt.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
1.	<p>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 Társulás a Gazdálkodási szabályzat II. 2.1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével jelzik a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé. A gyakorlatban viszont ez a belső bizonylat nem kerül kiállításra.</p>	<p>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 szabályzatot a könyvelési rendszer lehetőségeihez és a gyakorlathoz igazítani.</p>	<p>Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.</p>

2.	<p>A 2015. évi költségvetési beszámolóban a mérleg alátámasztását szolgáló leltár nem felel meg az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 8. pontja szerint a leltárral szemben támasztott tartalmi és alakai követelményeknek.</p>	<p>A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban Áhsz.) 22.§ (1) bekezdése előírja, hogy a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A mérleg tételek leltára feleljen meg a leltárral szemben támasztott alakai követelményeknek (a szerv megnevezése, a „leltár” megjelölés, a leltározott eszközök és források vagy azok csoportjainak egyértelmű meghatározása, leltározás végrehajtásáért felelős személy aláírása stb).</p>	Intézkedés folyamatban.
3.	<p>A módosított előirányzat nyilvántartásba vétele nem a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának 8/2016. (V.24.) határozata a Társulás 2016. évi költségvetéséről szóló 2/2016. (II.15.) számú határozat módosításáról szerint történt. A módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot eFt-ban tartalmazza a határozat, míg a könyvelés forintban történt.</p>	<p>A költségvetési előirányzatok nyilvántartásba vétele a Társulás költségvetéséről szóló határozatnak megfelelően történjen.</p>	Intézkedés végrehajtva.

4.	<p>A bekért összes mintára vonatkozóan mind az időközi költségvetési jelentés, mind az időközi mérlegjelentés esetén megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörökre csak részben valósul meg az írásbeli megbízás. Írásban a teljesítésigazolási és az utalványozási feladatok ellátására történt megbízás kiadása, a többi gazdálkodási jogkörre írásban senki nem kapott megbízást, ennek ellenére a gyakorlatban a bizonylatok aláírásra kerültek.</p>	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörökre a gyakorlatnak megfelelően írásbeli megbízások kiadása a felelős személyek számára és ennek a Gazdálkodási szabályzat 7. számú mellékletében szereplő nyilvántartásba való felvezetése.</p>	<p>Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.</p>
----	---	--	--

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. 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 a Társulásra is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták és az ellenőrzött szervezet vezetője ezeket nem hagyta jóvá.

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

Javaslat: A jegyző gondoskodjon a szabályzatok aktualizálásáról, vezesse át a szabályzatokon a jogszabályi változásokat, illetve a szabályzatokat az ellenőrzött szerv vezetője hagyja jóvá. Intézkedjen, hogy a feladatok ellátása a szabályzatok figyelembe vételével történjen.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb 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 Gazdálkodási szabályzat II. 2.1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével jelzik a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé. A gyakorlatban viszont ez a belső bizonylat nem kerül kiállításra.

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 szabályzatot a könyvelési rendszer lehetőségeihez és a gyakorlathoz igazítani.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

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

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

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

4. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése 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.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

5. 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 teljeskörűen tartalmazza a jogkörökre vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről, így a szabályzatban ennek pótlása szükséges. A Gazdálkodási szabályzat pontosítását a gazdálkodási jogkörökre vonatkozóan el kell végezni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. A Társulás az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal csak részben rendelkezik.

Javaslat: a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint el kell készíteni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatások elkészítéséig.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

1. A bekért összes mintára vonatkozóan mind az időközi költségvetési jelentés, mind az időközi mérlegjelentés esetén megállapítható, hogy az operatív gazdálkodási jogkörökre csak részben valósul meg az írásbeli megbízás. A gazdálkodási szabályzatban a teljesítésigazolási és az utalványozási feladatok ellátására, továbbá a többi gazdálkodási jogkörre írásban senki nem kapott megbízást, ennek ellenére a gyakorlatban a bizonylatok aláírásra kerültek.

javaslat: Az Ávr. 53-59. § szerint határozzák meg a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó előírásokat. A gazdálkodási szabályzatban a jogkörökre vonatkozó megbízásokat írásban meg kell adni a Társulásra vonatkozóan is.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatások elkészítéséig.

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda
PIR-törzsszám: 560586

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 az Óvodára is kiterjesztettek. Am ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták, és az ellenőrzött szervezet vezetője a szabályzatot nem hagyta jóvá. A Szt. 14. § (11) bekezdésének előírása ellenére jogszabály módosítás esetén a hatálybalépést követő 90 napon belül néhány belső szabályzatban (Pénzkezelési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat) a változások átvezetése nem történt meg.

A Számviteli politikában nem rögzítették az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírt az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

2. Kockázatkezelés

A belső kontrollrendszer vizsgálata során a Bkr. 6. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása és működtetése nem teljeskörű.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a által előírt kontrolleljáráások működésében hiányosságok találhatóak a vizsgált tételekkel kapcsolatban.

Az Ávr. 53-59.§ határozza meg a gazdálkodási jogkörökre (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza a jogkörökre vonatkozó előírásokat. A helyettesítés rendje nem került rögzítésre.

4. Információ és kommunikáció

A jegyző eleget tett az információs és kommunikációs rendszerek kialakításával kapcsolatos törvényi követelményeknek, elkészítette a Közérdekű adatok megismerésének és nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatot, valamint a Hivatal rendelkezik a Közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. tv. 9. § 4) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal. A szabályzatot az Óvodára is kiterjesztették, azonban az intézményvezető mint kibocsátó a szabályzatot nem írta alá.