

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Devecser Város Önkormányzatánál és az irányítása alatt álló költségvetési szerveknél a 2016. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Devecser Város Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat, és lényeges hibát nem tartalmaz.

Az ellenőrzések folyamán felülvizsgálatra kerültek az évközi adatszolgáltatások (Időközi költségvetési jelentés a III. és a IV. negyedéves időszakra, Időközi mérlegjelentés a III. és a IV. negyedéves időszakra vonatkozóan), a beszámolóhoz kapcsolódó mérleget alátámasztó leltár és egyéb részletező nyilvántartások, ezen kívül a kötelezően előírt vizsgálandó tételek.

A vizsgálatok megkezdésekor kockázatfelmérést végeztünk, amely alapján az önkormányzatot minősítettük – a kockázat mértéke magas –, és annak megfelelően az adatszolgáltatásokból mintát választottunk a könyvelt és nyilvántartott gazdasági eseményekre vonatkozóan.

A kiválasztott mintákkal kapcsolatos dokumentumokat Devecser Város Önkormányzata a Kincstári Ellenőrzések Portálra határidőre feltöltötte, postai úton megküldte, a vizsgálat során folyamatosan együttműködött Igazgatóságunkkal. Azoknál a mintáknál, ahol további dokumentum ellenőrzésére volt szükség, a helyszíni ellenőrzés során győződünk meg annak meglétéről.

A mintákat és a kötelezően vizsgálandó tételeket megvizsgáltuk és az alábbi megállapításokat tettük:

Devecser Város Önkormányzatánál és az irányítása alatt álló költségvetési szerveknél a megállapított hiányosságok az évközi adatszolgáltatásokban jelentős összegű hibát **nem tartalmaztak**.

Devecser Város Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.

Devecser Város Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tettek.

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek

T.sz. sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhely	PIR Törzsszám
1.	Devecser Város Önkormányzata	8460 Devecser, Deák tér 1.	733920
2.	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház	8460 Devecser, Petőfi tér 5.	589057
3.	Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal	8460 Devecser, Deák tér 1.	806648
4.	Devecseri Család- és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat	8460 Devecser, Deák tér 2.	833691
35.	Vackor Óvoda, Egységes Óvoda-Bölcsőde	8460 Devecser, Szabadság tér 1-3.	798077

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

T.sz. sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	A szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Devecser Város Önkormányzata	Szabó Kinga gazdasági vezető	Ferenczi Gábor polgármester
2.	Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház		Szente-Takács Anna intézményvezető
3.	Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal		Bendes István jegyző
4.	Devecseri Család- és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat		György Anita intézményvezető
35.	Vackor Óvoda, Egységes Óvoda- Bölcsőde		Lennerné Pál Szilvia intézményvezető

Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Megbízólevél száma
1.	Horváth Krisztina	vizsgálatvezető	VESZ-ÁHI/648-1-1/2016.
2.	Grófné Bali Ildikó	ellenőr	VESZ-ÁHI/648-1-2/2016.

Devecser Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek – Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház), Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),

Devecseri Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat (a továbbiakban: Családsegítő Központ), valamint Vackor Óvoda, Egységes Óvoda-Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda) – ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1)-(3) bekezdése, 63. § (2) és (4) bekezdése, 64. §-a, 65. § (1)-(5) bekezdése, 66. §-a, 68/B. §-a, 91. § (1)-(3) bekezdése, 107-108. §-ai,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109/C. § (2), (3) és (5)-(7) bekezdése és 115/A-115/F. §-ai, 167/M.-171. §-a.

Jogszabályok rövidítése:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény,
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- Az állam és az önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény.

Ellenőrzés tárgya:

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

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy a Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, biztosítva ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat – lehetőség szerint – ne tartalmazzon, továbbá az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e, az eszközök és források a bemutatott értékben állnak-e a vizsgált irányítószervek és intézményeik rendelkezésére.

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

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak:

2016. költségvetési év

A vizsgált 2016. évi beszámoló állapota:

A 2016. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a 2017. április 7-i KGR-K11 Adatszolgáltató modulban (a továbbiakban: KGR K11 modul) szereplő – az Önkormányzat esetében mentett állapotú, az intézmények esetében jóváhagyott állapotú –, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a 2017. március 6-i helyszíni egyeztetés során rendelkezésünkre bocsátott, valamint a Kincstári Ellenőrzések Portálra feltöltött, mérleget alátámasztó leltárral és az azokat megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

III. és IV. negyedéves időközi költségvetési jelentés,
III. és IV. negyedéves időközi mérlegjelentés,
Éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- a mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában – helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) – meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési kézikönyve (továbbiakban: kézikönyv) alapján,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata. A részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A mérleget alátámasztó leltár egyeztetése a főkönyvi kivonattal. A kézikönyv, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a kitöltött „Mintavételek értékelése” és a „Kötelezően vizsgálandó tételek” listája a jelen jelentéstervezet mellékleteit képezik,
- közbenső megállapítások dokumentálása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában,
- a közbenső vizsgálatok során feltárt hibák javításának ellenőrzése, a feltárt hibák definiálása,
- ésszerűségi teszt,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása,
- az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, utóvizsgálat keretében.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ
az ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) Az ellenőrzött szerv tevékenységének megismerése

Az Önkormányzat és Noszlop Község Önkormányzata 2013. január 1-vel létrehozták a Közös Hivatalt, amelyhez 2015. január 1-től Oroszi Község Önkormányzata is csatlakozott. A Közös Hivatal székhelye Devecserben van, Noszlopon kirendeltség működik.

II.) Belső kontrollrendszer értékelése

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

Megnevezés	A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/T)				
	Önkormány- zat	Művelődési Ház	Közös Hivatal	Családsegítő Központ	Óvoda
1.Kontrollkörnyezet	I	I	I	I	I
2.Kockázatkezelés	M	M	M	M	M
3.Kontrolltevékenység	I	I	I	I	I
4.Információ és kommunikáció	M	M	M	M	M
5.Monitoring	M	M	M	M	M

A belső kontrollrendszer vizsgálata választ ad arra, hogy a vizsgált szervezetnek milyen a működési környezete, mennyire biztosított a hatékony, eredményes, gazdaságos és szabályszerű működés. Annál a szervezetnél, amelynél a belső kontrollrendszer a jogszabályoknak megfelelően kialakításra került, ott kisebb a valószínűsége annak, hogy az éves beszámoló, illetve az azt alátámasztó részletező nyilvántartások nem megfelelőek.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt az Önkormányzatra vonatkozóan megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység tekintetében nem megfelelően szabályozott.

III.) Az időközi mérlegjelentés és a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves beszámoló mérlegének vizsgálatakor az időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: mérlegjelentés) vizsgálatából kiindulva megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a benne szereplő adatok valóságosak, megbízhatóak és nem tartalmaznak jelentős (a lényegességi küszöb feletti) hibát. A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés célja: elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolóit megbízhatóak, valós összképet mutatnak, és lényeges, materiális hibát nem tartalmaznak.

Az adatszolgáltatások és a vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Megnevezés	A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka (%)				
	Önkormányzat	Művelődési Ház	Közös Hivatal	Családsegítő Központ	Óvoda
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számvetési alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	0 %	0 %	5,4 %	0 %	0 %
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	0 %	3,7%	0 %	0 %	0 %

A Művelődési Ház és a Közös Hivatal könyvelésében a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden az ellenőrzése során megállapított hiba **lényegességi küszöb** alatti.

Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor esetében meggyőződött az eszközök és források részletező nyilvántartásának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi kivonattal és a mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérlegtételek leltározását.

Összefoglalva a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát az Önkormányzat és intézményei adatszolgáltatásában.

IV.) Az időközi költségvetési jelentés és a költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat célja: az időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: költségvetési jelentés) alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz

jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint az Ávr. előírásainak.

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

Megnevezés	A költségvetési jelentés				
	Önkormány- zat	Művelődési Ház	Közös Hivatal	Családsegítő Központ	Óvoda
Összes minta száma (db)	126	66	86	60	72
Nem megfelelő minták száma (db)	-	2	5	6	2
Nem megfelelő minták aránya (%)	-	3,0	5,8	10	2,8

A Művelődési Ház, a Közös Hivatal, a Családsegítő Központ és az Óvoda könyvelésében a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden, az ellenőrzés során megállapított hiba lényegességi küszöb alatti.

Összefoglalva a költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatait a vizsgált szerv esetében:

- a vizsgált gazdasági események elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt,
- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi határozattal alátámasztották,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása, a pénzügyi ellenjegyzés és néhány esetben a kötelezettségvállalás kivételével szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állományt dokumentumokkal alátámasztották,
- a kiadások, bevételek és előirányzatok teljesítések elszámolását szabályszerű bizonylatokkal alátámasztották.

A vizsgált költségvetési jelentések ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások esetében jelentős hibát nem tartalmaz.

V.) Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatás ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Összefoglalva az eredménykimutatásban közölt állítások az ellenőrzés tapasztalatai alapján valósak.

VI.) Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatás az éves költségvetési beszámoló részét képezi, a vizsgált intézmények bevételeit és kiadásait alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban tartalmazza, illetve bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő fizetési kötelezettséget. Az ellenőrzés célja, hogy elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős – a lényegességi küszöb feletti értékben – hibát.

Vállalkozási tevékenységet az Önkormányzat és intézményei nem végeznek.

Összefoglalva a maradványkimutatásban közölt állítások az ellenőrzés tapasztalatai alapján valóságok.

VII.) A közbenso megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott intézkedések tapasztalatai

1.) Önkormányzat esetében:

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenso jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
Az Önkormányzat rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal , azonban a szabályzat nem a felel meg a Szt. és az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdésében foglaltaknak.	A szabályzatok felülvizsgálata, pótlása folyamatban van.
A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.	
Az Eszközök és források leltározásának és leltárkészítési szabályzatában leltározás szempontjából csak a Közös Hivatal tekintetében határoztak meg fordulónapot.	
A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.	
A Pénzkezelési szabályzatból és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelységében a több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.	

A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A mérlegjelentés, a főkönyvi kivonat, valamint az ezeket alátámasztó részletező nyilvántartások között a III. negyedéves adatszolgáltatás esetén a pénzeszközök tekintetében eltérést állapítottunk meg.	Az adatszolgáltatások és a főkönyvi kivonatok egyeztetése a feladás előtt megtörtént.
Az Önkormányzat a II. és a III. negyedéves adatszolgáltatásában nem számolt el értékvesztést.	Az év végén az értékvesztés elszámolása megtörtént.

A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

2.) Intézmények esetében

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A Közös Hivatal, az Óvoda és a Családsegítő Központ között a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról Munkamegosztási megállapodás nem készült.	Az új megállapodások készítése folyamatban van.
Az Önkormányzat rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal , azonban a szabályzat nem a felel meg a Szt. és az: Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdésében foglaltaknak.	A szabályzatok felülvizsgálata, pótlása folyamatban van.
A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.	
Az Eszközök és források leltározásának és leltárkészítési szabályzatában leltározás szempontjából csak a Közös Hivatal tekintetében határoztak meg fordulónapot.	
A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.	
Nem készült Iratkezelési szabályzat a Családsegítő Központ és az Óvoda esetében.	A szabályzat és a munkaköri leírások pontosítása folyamatban van.
A Pénzkezelési szabályzatból és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelyiségében a több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.	

A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A Közös Hivatal esetében eltérést állapítottunk meg a mérlegjelentés és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok között.	Az adatszolgáltatások és a főkönyvi kivonatok egyeztetése a feladás előtt megtörtént.
Az Óvoda esetében a Nemzeti vagyon induláskori értéke és a Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai esetében eltérés van a főkönyvi kivonathoz képest.	A hibát javították.

A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

VIII.) ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A szabályzatokat érintően **megfogalmazott hiányosságok javítása és egységes szabályzatok kialakítása** miatt intézkedési terv készítése szükséges a szabályzatok aktualizálása érdekében.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

A pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás **helytelen gyakorlatának megszüntetése**.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Önkormányzat tartsa szem előtt, hogy **jogszabály-módosítás** esetén a változásokat, az Szt. 14. §-ában, az Áht. 10. § (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13. § alapján a szabályzatokon át kell vezetni.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szervek esetében az adatszolgáltatások feladása előtt a **főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás egyeztetése**.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az értékcsökkenések és az értékvesztések elszámolását az Áhsz. alapján negyedévente kell könyvelni, egyúttal felhívjuk a figyelmet arra is, hogy továbbra is tartsák szem előtt, hogy a START munka keretében rendszeresen végzett mezőgazdasági termelés a **termelési sajátosságok miatt sajátos számviteli megoldásokat igényel**.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat az Áht. 34. § előírásainak megfelelően képviselő-testület által hozott rendelet támasztja alá. **A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: jogszabálynak megfelelően

Az Önkormányzat és az intézmények esetében a ténylegesen használt, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatban és az alapító okiratokban megjelenő **kormányzati funkciók felülvizsgálata.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. június 30.

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok esetében a tárgydíszaki számfejtés (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) keretében történő juttatások könyvelése valósuljon meg. A központosított illetményszámfejtés rendszerébe minden olyan juttatást el kell jelenteni, ami a foglalkoztatottak személyi juttatásaihoz (illetmények és a jogviszony alapján járó egyéb juttatások) és egészségbiztosítási ellátásaihoz (pl.: táppénz, GYED, terhességi gyermekágyi segély, baleseti táppénz) kapcsolódik.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Azokban az esetekben, ahol nem írunk intézkedési terv készítési kötelezettséget, a helyes gyakorlat folytatását, illetve az intézkedés végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött irányító szerv és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívántak észrevételt tenni.

Irányító szerv megnevezése: Devecser Város Önkormányzat
PIR-törzsszám: 733920

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

Az Önkormányzat tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai ellátását a Közös Hivatal szervezeti keretein belül a Pénzügyi Iroda köztisztviselői látják el. A Pénzügyi Iroda összesen 8 főből áll, 1 fő gazdasági vezető, 5 fő pénzügyi ügyintéző és 2 fő helyi adókkal foglalkozó ügyintéző, szervezeti felépítését a 2015. évben alakították ki. Az Önkormányzat az ellenőrzésre azért került kiválasztásra a 2016. évi ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzés során, mert az adatszolgáltatások és a főkönyvi kivonatok nem voltak összhangban, azonban jelentősen javult a pénzügyi csoport hatékonysága és precizitása a személyi változások következtében.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2016. évben a START munka keretében rendszeresen végzett mezőgazdasági termelést (kertészet, állattartás), továbbá mezőgazdasági termékek feldolgozása miatt élelmiszeripari tevékenységet is végzett. A mezőgazdasági termelés több olyan sajátossággal rendelkezik, amelyek lényegesen megkülönböztetik más nemzetgazdasági ágaktól. A termelési sajátosságok sok esetben sajátos számviteli megoldásokat igényelnek.

A mezőgazdasági termények termelésével kapcsolatos elszámolásokat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően kell elvégezni.

Szükséges:

- a költségek költséghelyre, költségviselőre történő külön könyvelése,
- a termelés eredményeként jelentkező hozamok készletre vétele,
- az önköltség megállapítása,
- az értékesítés és saját felhasználás esetén az értékesített, illetve felhasznált mennyiség és érték nyilvántartásokból való kivezetése,
- a készletérték különbözetek megállapítása és elszámolása,
- év végén – a következő év(ek) növény- és kertészeti termelése érdekében felmerült közvetlen költségek – a mezei leltár felvétele, állattenyésztés befejezetlen termelése.

II.) Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer felmérése az Önkormányzat esetén az alábbi szabályzatok vizsgálatával történt:

- Szervezeti és Működési Szabályzat,
- Iratkezelési szabályzat,
- Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat (Gazdálkodási szabályzat),
- Számviteli politika,
 - Eszközök és források értékelési szabályzata,
 - Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata,
 - Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
 - Pénzkezelési szabályzat,
- Selejtezési szabályzat,
- Számlarend,

- Bizonylati szabályzat,
- Vagyonrendelet,
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok,
- Az anyag - és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- A gépjárművek igénybevétele és használatának rendje – csak a falugondnoki szolgálatra vonatkozóan,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata.

A belső ellenőrzési kérdőívet a vizsgált szabályzatok, valamint a helyszíni ellenőrzés során lefolytatott interjúk alapján töltöttük ki, amely szerint az alábbi megállapításokat tesszük:

1.) Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet felmérése során megállapítottuk, hogy rendelkezésre áll a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat – legutóbb 2013. április 30-án módosították –, valamennyi, a jogszabály alapján kötelezően elkészítendő és a fentiekben felsorolt szabályzat. A szabályzatok kiegészítésének dátuma 2016. január 1., kivéve a Számlarendet (2015. január 1-től hatályos) és a Belső ellenőrzési kézikönyvet (2011. november 11-től hatályos).

A szabályzatokról általánosságban elmondható, hogy azok hatályát *egy kiegészítéssel* minden ellenőrzött szervre kiterjesztették, azonban a szabályzatokban a változásokat nem vezették át. A Megismerési nyilatkozatot minden esetben csak a gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak írták alá.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.

A Gazdálkodási szabályzat 5. számú melléklete szerinti nyilvántartása **tartalmazza a kötelezettségvállalásra jogosultak nevét, beosztását, a felhatalmazásra jogosító okirat számát és keltét, a felhatalmazott aláírás mintáját, valamint a jogosultság megszűntetését elrendelő ügyirat számát és időpontját.** A nyilvántartás alapján az Önkormányzat esetében kötelezettséget a polgármester, illetve alpolgármester vállalhat. Ennek ellenére az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az 1. számú melléklet: Mintavételek értékelése – Önkormányzat (a továbbiakban: 1. számú melléklet) táblázatban szereplő 7.-8., 26.-27. és 74-75. számú minták esetében **nem a polgármester, vagy a képviselő-testület egyedi határozatában, az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy vállalt kötelezettséget.**

Ávr. 52. § (6) *A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.*

(6a) *Ha a helyi önkormányzatnál nincs a (6) bekezdés alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult*

személy feladata ellátásában akadályoztatva van, a képviselő-testület egyedi határozatában az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására. A képviselő-testület általi kijelölés megszűnik, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik.

A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.

Az Önkormányzat rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, azonban a szabályzatból nem derül ki, hogy milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt az intézmény. Az Önköltségszámítási szabályzat nem részletezi a START munka keretében végzett mezőgazdasági termelésre és élelmiszer feldolgozásra vonatkozó sajátosságokat.

Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzatában a leltározás szempontjából csak a Közös Hivatal tekintetében van meghatározva fordulónap.

A Pénzkezelési szabályzathból és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelyiségében – több pénztár kezelése esetén – a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.

A belső ellenőrzési feladatokat a Somló – Környéki Kistérségi Társulás látja el külső szolgáltató által.

A közbenső jelentés javaslatai alapján az Önkormányzat szabályzatait aktualizálni kell. Az Önkormányzat képviselő-testülete a 90/2017. (II.22) Kt. határozattal kiválasztotta az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft-t, akivel a szabályzatokat el fogja készíttetni.

2.) Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert működtetett, megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, illetve teljesítésük nyomon követésének módját is.

3.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekre vonatkozóan megállapítottuk, hogy az Önkormányzat pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéssel érintett tevékenységeivel kapcsolatos dokumentumainak elkészítése vonatkozásában *nem volt biztosított* a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése és a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja nem volt biztosított, **ugyanis a pénzügyi ellenjegyzés nem az Ávr. 55. § (1) alapján történik**, hanem közvetlenül a kifizetés előtt az utalványlapon.

Ávr. 55. § (1) „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az 1. számú melléklet mintái között megjelöltük azokat a szerződéseket, amelyeken nincs pénzügyi ellenjegyzés.

A jegyző biztosította a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását: engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások.

4.) Információs és kommunikációs rendszer

Az **információs és kommunikációs rendszer** vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez. A jegyző eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek.

Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

5.) Monitoring rendszer

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert**.

A jegyző kitöltötte a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt az Önkormányzatra vonatkozóan megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység tekintetében nem megfelelően szabályozott.

III.) A mérlegjelentés / mérleg tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves mérlegjelentést ellenőrizte, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet az előző negyedéveket érintő költségvetési jelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves mérlegjelentésre, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapjára. **Az ellenőrzés során azért nem tudtuk a II. negyedéves mérlegjelentést vizsgálni, mert akkor az Önkormányzat nem rendelkezett nyitó adatokat tartalmazó főkönyvi kivonattal.**

A főkönyvi kivonatot a főkönyvi kártonokkal, illetve az Áhsz. 14. melléklete alapján előírt részletező nyilvántartásokkal alátámasztották.

A III. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással győződünk meg arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérleg megfelelő sorain.

Az Önkormányzat esetében a lényegességi küszöb 56.098.175,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i mérlegfőösszeg 2%-ának a 60%-a. Az Önkormányzatot **kockázatosnak** minősítettük a mérleg és a mérlegjelentés tekintetében, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt, valamint az II. negyedévi nyitó adatok hiánya miatt.

Az Önkormányzat III. negyedéves mérlegjelentése Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök, C) Pénzeszközök, D) Követelések és E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei és H) Kötelezettségek sorokon tartalmaz 2016. szeptember 30-án záró állományt.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat az között a **nyitó adatok** esetén csak az **Eszközök oldalon** az A/I/1. Vagyoni értékű jogok és az A/I/2. Szellemi termékek között volt 11.855.600,- Ft eltérés. A nyitás során a két immateriális javak sor esetében tévesen határozták meg az értéküket, a záró adatok már a helyes összegű adatokat tartalmazzák.

A **záró adatok** esetében az D) Követelések, E) Egyéb sajátos elszámolások, G) Saját tőke, H) Kötelezettségek valamint a J) Passzív időbeli elhatárolások sorokon van eltérés. A III. negyedéves adatszolgáltatást a 2016. szeptember 30-i főkönyvi kivonat nem támasztja alá. Ennek oka, hogy az **Önkormányzat a III. negyedéves adatszolgáltatásra a nyitó adatokat tudta rendezni, a záró adatokat még nem.**

A mintavétel minden olyan mérlegsort érintett, amelynek állományváltozása meghaladta a lényegességi küszöböt. A minták a jelentős sorok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra. Egy gazdasági eseményt véletlenszerű sorsolással választottunk, az 1. számú melléklet 60. és 61. számú mintáját. Az E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és az E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása sort külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben az egyéb kiválasztott mintához kapcsolódott.

01-R-A Eszközök és források alakulása űrlappal kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma:

49 db minta Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból,

62 db minta Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A kiválasztott teljesítési adatokhoz minden esetben tartozik egy követelés, vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, ebből adódóan a vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó gazdasági eseményt teljes körűen ellenőriztük. A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltunk valamennyi rendelkezésre álló alapbizonylatot, valamint a pénzforgalom megtörténtét igazoló bizonylatokat.

A követelések és a kötelezettségek tekintetében meggyőződünk arról, hogy azok megfelelnek az Áht., Ávr., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet szabályainak, kivéve azt a rossz gyakorlatot, hogy **nem a szabályzatban meghatározott személy vállalt kötelezettséget és a pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik, hanem a kifizetés előtt az utalványlapon.**

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására az Önkormányzat az eKata – Ingatlan kataszteri rendszer programot (a továbbiakban: eKata) használja. A programban tartják nyilván a tárgyi eszközöket, az immateriális javakkal kapcsolatos mennyiségi és értékbeli adatokat. A

főkönyvi számlákra 2016. évben a III. negyedéves és az év végi adatszolgáltatások alkalmával adták fel az értékcsökkenéseket, és a beruházások, felújítások is ekkor kerültek aktiválásra.

Az Önkormányzat III. negyedéves mérlegjelentése nem tartalmaz adatot az „Egyéb volumenváltozás” és az „Értékelés” oszlopokban.

A vizsgált minták esetében az alábbi hibákat állapítottuk meg:

Az Önkormányzat az Elektronikus Pénzügyi Rendszer (a továbbiakban: EPER) programot használja a pénzügyi és számviteli könyveléshez, különböző részletező nyilvántartások vezetéséhez. Az alábbi esetekben az Önkormányzat az EPER programban a javítást úgy hajtotta végre, hogy az adott könyvelési tételt törölte, majd újrakönyvelte az eredeti dátum szerint és javítás után a javított utalványlapok már nem kerültek nyomtatásra:

Az 1. számú melléklet 7. és 11. mintája esetében eszköz beszerzését átkönyvelték a 131. főkönyvi számláról a 151. főkönyvi számlára, valamint az 1. számú melléklet 9. mintája esetében a bojler beszerzését átkönyvelték a 131. főkönyvi számláról az 51. főkönyvi számlára és az 1. számú melléklet 66. mintája esetében a köztéri közvilágítás kiépítését átkönyvelték az 51. főkönyvi számláról a 151. főkönyvi számlára.

Az Önkormányzat tévesen kezelte a **foglalkoztatottaknak elszámolásra kiadott összegeket, amelyeket a 36516. Túlfizetések, téves, visszajáró kifizetések főkönyvi számlára könyvelték, nem az Áhsz. 48. § (8) a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára** (1. számú melléklet 49-51. számú minta). Az Önkormányzat a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés során a helytelen gyakorlatot megszüntette.

Az Önkormányzat egy fejtőgép beszerzésénél (1. számú melléklet 76.-77. minta) előlegszámlát kapott. Az előleg kifizetését nem vezette át a 36512. főkönyvi számlán, hanem egyből a beruházás főkönyvi számlájára könyvelte le a vételárat.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

181. sor G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A nemzeti vagyon induláskori értéke megegyezik a rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével. Állományváltozás nem volt.

186. sor G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke megegyezik a rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. Állományváltozás nem volt.

187. sor G/IV. Felhalmozott eredmény 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. Az átvezetés az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel. Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított mérleg szerinti eredmény helyesen, az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel.

A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat:

A **nyitó adatok** esetében nincs változás a III. negyedéves adatszolgáltatásnál megállapítottakhoz képest.

Az **Eszköz oldal** tekintetében a **záró adatok** esetében a B/I. Készletek soron, a **Forrás oldal** esetén G/VI. Mérleg szerinti eredmény soron van 3.954.596,- Ft eltérés. Az Önkormányzat a gyermekétkeztetési feladatait (iskolai étkeztetés) saját konyhai étkeztetéssel oldotta meg, és azt a gyakorlatot folytatta, hogy a készleteinek változását sem mennyiségben, sem értékben nem tartotta nyilván, a megvásárolt élelmiszert azonnal költségként könyvelte le. Az év végén leltárt készített a meglévő élelmiszerről, amelyet a 2016. február 5-i adatszolgáltatásban még nem szerepeltett, azonban a beszámolóban már igen.

Az **Eszközök oldalon** a **záró adatok** tekintetében az A/I/1. Vagyoni értékű jogok és az A/I/2. Szellemi termékek értékét tévesen állapították meg.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak összehasonlítása során kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavétel ebből az adatszolgáltatásból nem történt.

01-R-B – A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása úrlappal kapcsolatos – megállapítások

Az úrlap az egyes gazdasági társaságokban fennálló, a tartós részesedések között kimutatott részesedéseket tartalmazza. Az Önkormányzatnak részesedése a Devecser Városüzemeltetési Nonprofit Kft-ben és a Bakonykarszt Víz- és Csatornamű Zrt.-ben van. Az ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások alapján, az úrlapon kimutatott adatok megfelelnek az Áhsz. előírásainak.

01-R-D – Tájékoztató adatok – úrlappal kapcsolatos megállapítások

A pénzügyi ellenőrzés során az úrlap vizsgálatától eltekintünk a módszertan előírásai alapján.

01-R-E – Adósság adatok – úrlappal kapcsolatos megállapítások

Az úrlap a devizaalapú adósság összetételét devizanemenként elkülönítve tartalmazza, valamint az Önkormányzatnak itt kell kimutatnia a 0. havi nettó finanszírozást. Az ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások alapján az úrlapon kimutatott adatok megfelelnek a Gst., az Áht. és az Áhsz. előírásainak.

Az éves beszámoló 12/A. – Mérleg – úrlapjának vizsgálata

A mérleg vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat, az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az **Eszközök oldalon** a **nyitó adatok** között szerepel a már említett az A/I/1. Vagyoni értékű jogok és az A/I/2. Szellemi termékek közötti 11.855.600,- Ft-os eltérés. A többi eltérés az A/III/1. Tartós részesedések és a D/I. Költségvetési évben esedékes követelések „*ebből*” sorai tekintetében van. Az A/III/1. Tartós részesedések „*ebből*” soraiban **záró adatok** esetében is van eltérés.

A **Forrás oldalon** a **nyitó adatok** esetében a H/II/9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra „*ebből*” sorain van 1 Ft eltérés. **Záró adatok esetében nincs eltérés.**

Az Önkormányzat mérlegjelentésének záró állománya Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök, C) Pénzeszközök, D) Követelések, E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és F) Aktív időbeli elhatárolások

sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei, H) Kötelezettségek és J) Passzív időbeli elhatárolások sorokon tartalmaz záró állományt.

A leltározási szabályzat alapján tételes leltár felvételére az Önkormányzatnál 3 évente kerül sor, amely 2016. december 31-i dátummal elkészült.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és a források részletező nyilvántartásainak és a leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. Az Önkormányzat **pénzeszközeinek egyeztetése** a beszámoló során ellenőrzésre került, eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves beszámoló 16/A – Az eszközök értékvesztésének alakulása – űrlapjának vizsgálata

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. Az Önkormányzat a helyi adókövetelések és pótlékok nyilvántartásának felülvizsgálata során – az éves adózás alapján – megállapította, hogy minősített követelése van, amelyeknek megtérülése már nem várható, ezért ezen összegeket értékvesztésként elszámolta.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír **kötelezően vizsgálandó elemeket**, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás (6. számú melléklet – Kötelezően vizsgálandó tételek – Önkormányzat, a továbbiakban: 6. számú melléklet). A III. negyedéves mérlegjelentésből vett minták esetében az 1. számú mellékleten megjelöltük azokat a tételeket, amelyeket a kötelezően vizsgálandó tételekből vettünk. Az 1. számú melléklet azon sorainak vizsgálata, amelyek csak az év végén tartalmaznak adatot, az év végi mérleget alátámasztó leltár egyeztetésével történt meg.

Összességében megállapítható, hogy

<i>A mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>110 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>8 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>8 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>0 db mintatétel</i>

A nem elfogadható minták arány (hibát tartalmazó minta/összes minta): *0 %*

<i>Vizsgálati szempont</i>	<i>Hibaszázalék</i>	<i>Megjegyzés</i>
Teljesség		
1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	0 %	nincs
Létezés		
2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0 %	nincs
Értékelés		
3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0 %	nincs

Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	0 %	nincs
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0 %	nincs
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	0 %	nincs

Összefoglalva az Önkormányzat ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérlegjelentés, valamint a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.) A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves költségvetési jelentést ellenőrizte, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet a mérlegjelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves költségvetési jelentésre és az éves költségvetési beszámolóra.

Az Önkormányzat kiadásai a K1-K8. rovatokon elszámolt Költségvetési kiadások, a K9. rovaton elszámolt Finanszírozási kiadások, bevételei a B1-B7. rovatokon elszámolt Költségvetési bevételek, illetve a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek. Deviáns, oda nem illő, az Önkormányzat tevékenységére nem jellemző tételeket a költségvetési jelentés nem tartalmazott.

A III. negyedévi költségvetési jelentés vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással meggyőződünk arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés, illetve a beszámoló megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, utalványrendeletek, kifizetési bizonylatok, stb.) – és amennyiben az kötelező, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást –, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásban.

Az Önkormányzat esetében a lényegességi küszöb 21.124.459,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i költségvetési kiadási főösszeg 5%-nak a 60 %-a. Az Önkormányzatot **kockázatosnak** minősítettük, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága, valamint az II. negyedévi nyitó adatok hiánya miatt.

A mintavétel minden olyan tételt érintett, amely meghaladta a lényegességi küszöböt, kivéve a K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokat. A rovatok tételeit év végén vizsgáltuk **rendszerszerűen**. A minták azokból a kétszámjegyű összesítő rovatok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra, amelyeknél a módosított előirányzat, a kötelezettség, követelés, vagy a teljesítés összege meghaladta a lényegességi küszöböt (1. számú melléklet).

Az 1. számú melléklet 60-61. mintájában szereplő gazdasági eseményt sorsolással – véletlenszerű mintavétellel – választottuk. A K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó, a K352 Fizetendő általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatot külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik pl.: K331. Közüzeti díjak rovathoz kapcsolódóan.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak, viszont – az Áhsz. azon előírása miatt, hogy pénzügyi teljesítés nem lehetséges kötelezettségvállalás nélkül – eltérés, időbeli „csúszás” lehet az utolsó elfogadott költségvetés módosítás, illetve a főkönyvi könyvelés és adatszolgáltatás között. Az Önkormányzat képviselő-testülete a költségvetési rendeletről szóló 4/2016. (III.10.) önkormányzati rendeletet 2016. május 12-én a 10/2016. (V.12.) önkormányzati rendelettel, valamint a 16/2016. (IX. 29.) önkormányzati rendelettel módosította. A legutolsó módosítást a zárszámadási rendelet elfogadásakor tervezik.

Az adatszolgáltatás kötelezettségvállalás/követelés, valamint a teljesítés adatai – a K46. Lakhatással kapcsolatos ellátások és a K48. Egyéb nem intézményi ellátások rovat kivételével – nem térnek el a főkönyvi kivonattól.

01. – K1-K8. Költségvetési kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 94 db minta, 47 db végleges kötelezettségvállalás, 47 db teljesítés.

A kötelezettségvállalásokat, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá. A jogkörök és hatáskörök gyakorlása az utalványozás, teljesítés igazolása esetében szabályszerűen történt. **A pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik, hanem kifizetés előtt az utalványlapon. A kötelezettségvállalás – az 1. számú mellékletben megjelölt kivételekkel – szabályszerű.**

Az Önkormányzat betartja az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásait, amely szerint a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

Határozatlan idejű kötelezettséget az Önkormányzat a K1. Személyi juttatások, K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és K3. Dologi kiadások rovatokon vállalt. **Az ellenőrzés során a mintavételek közé került határozatlan idejű szerződések azonban egyetlen egy esetben sem szerepelnek a határozatlan idejű kötelezettségek között. A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartása – a fenti megállapítás kivételével – tartalmazza a jogszabályban szereplő kötelezően előírt minimum tartalmat.**

Az alábbi minták esetében az EPER könyvelő programban **a javítást végrehajtották a könyveléssel azonos dátummal, de az átkönyvelés után új utalványlap nyomtatására nem került sor:**

Az 1. számú melléklet 9.-10. mintája esetében bojler beszerzésnek – K64. rovatról a K3126. rovatra –, valamint az 1. számú melléklet 66. mintája esetében köztéri közvilágítás kiépítésének – a K337. rovatról a K645. rovatra – könyvelését javították.

Az 1. számú melléklet 15.-16., a 17.-18., a 21.-22. és a 62.-63. mintája esetében a kormányzati funkciót javították utólag.

02. – B1-B7. Költségvetési bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 28 db minta, 14 db követelés, 14 db teljesítés.

A követeléseket, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá, a jogkörök és hatáskörök gyakorlása (utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása) szabályszerűen történt.

A gazdasági események megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton szerepelnek az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően és így jelennek meg az adatszolgáltatásban is.

Az 1. számú melléklet 21.-22. mintája esetében a bevételt átkönyvelték 041232 kormányzati funkcióról az 041233 kormányzati funkcióra. Az EPER könyvelő programban a javítást végrehajtották a könyveléssel azonos dátummal, de az átkönyvelés után új utalványlap nyomtatására nem került sor:

A követelések nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük – ésszerű határidőn belül – megtörtént.

03. – K9. Finanszírozási kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 4 db minta, 2 db végleges kötelezettségvállalás, 2 db teljesítés.

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal voltak alátámasztva, a jogkörök és hatáskörök gyakorlása (utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, kötelezettségvállalás) szabályszerűen történt. A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt, az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak, előírásoknak megfelelően.

Az Önkormányzat ezen az űrlapon szerepelteti a központi, irányító szervi támogatás folyósítását. A K915. rovatot az év végén az Önkormányzat adott-kapott támogatásainak egyeztetése során ellenőrizték, eltérést nem állapítottunk meg.

04 – B8. Finanszírozási bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 0 db minta

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek könyvelése a 2016. évi 6. havi könyvelésben megtörtént a megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás, eltérést a követelések tekintetében az alábbiakban felsoroltak esetén állapítottunk meg:

B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, B34. Vagyoni típusú adók, B35. Termékek és szolgáltatások adói, B36. Egyéb közhatalmi bevételek, B4. Működési bevételek, B6. Működési célú átvett pénzeszközök, B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak – vezérlapok kitöltésével történő – összehasonlítása során kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavételre ebből az adatszolgáltatásból nem került sor.

Az **állami támogatások** teljesítés és módosított előirányzat adatait tételesen egyeztettük a Magyar Államkincstár nettó finanszírozási lapjairól, illetve az ún. MÁK-ÖF „Információs lista önkormányzatonként 2016.01.01-től 2016.12.31”-ig listákról. Az eredeti előirányzatokat az ÖNEGM rendszerből kapott adatokkal hasonlítottuk össze. Eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatait az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulba az Önkormányzat töltötte be, azon már a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott.

A 2016. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Önkormányzat a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain, a költségvetési kiadásokat a 01. és 05/A. űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02, 04. és 06/A. űrlapokon szerepelteti.

A bérkönyvelés ellenőrzése

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok felülvizsgálatára a beszámolási időszakban került sor, mert ekkor állt rendelkezésre a teljes évet érintő bérkönyvelés. Ugyanis az Önkormányzatnál a rendszeres havi jövedelmeken kívül az egyéb jövedelmekkel kapcsolatos szerződések, tényleges kifizetések és adatszolgáltatási kötelezettségek nem voltak összhangban. Az ellenőrzés kezdetekor nem valósult meg a tárgyidőszaki számfejtés keretében történő juttatások könyvelése. Az ellenőrzés során felhívtuk a figyelmet ennek javítására, amely alapján lehetővé vált a személyi juttatások tárgyhavi számfejtése, így az adott havi adatfeldolgozás keretében (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) valósul meg a megbízási díjak, a távollétre járó illetmény stb. számfejtése.

Az ellenőrzés részeként összehasonlítottuk az Önkormányzat részére megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítőjét (KIRA) és a Közös Hivatal által készített bérfeladást.

Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és az Önkormányzat könyvelése (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során a vizsgált minták száma összesen:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>126 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>22 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>22 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>0 db mintatétel</i>

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 0 %

Összefoglalva az Önkormányzat esetében

- a vizsgált gazdasági események elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt,
- az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, a megjelölt eseteket kivéve, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása **pénzügyi ellenjegyzés és néhány esetben a kötelezettségvállalás kivételével** szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott,
- a kiadások, bevételek és előirányzatok teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

Az Önkormányzat költségvetési jelentésének és éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.) Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését ellenőriztük a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazza az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az ellenőrzés során össze kellett volna hasonlítani a 2015. évi eredménykimutatást és a 2015. évi záró főkönyvi kivonatot, azonban az Önkormányzat a mérlegszámláit ténylegesen a 2016. III. negyedéves adatszolgáltatáskor nyitotta meg; így az összehasonlítás nem a valóságot tükrözné. A 2016. évi eredménykimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 11. számú melléklete, eltérést nem állapítottunk meg.

A vizsgálat elvégzése érdekében kiszűrtük a felesleges párhuzamosságokat és a gyakorlatban egy-egy mérleg sor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

Összefoglalva az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát az Önkormányzat adatszolgáltatásában.

VI.) Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokkal összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegeket, eltérést nem állapítottunk meg. A maradványkimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 16. számú melléklete.

Az Önkormányzat nem végez vállalkozói tevékenységet.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza az Önkormányzat bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, valamint azt, hogy az Önkormányzat az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Összefoglalva a pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős hibát.

VII.) A közbenső jelentés javaslatai alapján végrehajtott intézkedések tapasztalatai:

Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
Az Önkormányzat rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal , azonban a szabályzat nem felel meg a Szt. és az Áhsz. 50. § (3), (4) bekezdésében foglaltaknak.	A szabályzatok felülvizsgálata, pótlása folyamatban van
A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.	
Az Eszközök és források leltározásának és leltárkészítési szabályzatában leltározás szempontjából csak a Közös Hivatal tekintetében határoztak meg fordulónapot.	
A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.	

A Pénzkezelési szabályzatból és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelységében a több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.	A szabályzatok felülvizsgálata, pótlása folyamatban van.
--	--

A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A mérlegjelentés, a főkönyvi kivonat, valamint az ezeket alátámasztó részletező nyilvántartások között a III. negyedéves adatszolgáltatás esetén a pénzeszközök tekintetében eltérést állapítottunk meg.	Az adatszolgáltatások és a főkönyvi kivonatok egyeztetése a feladás előtt megtörtént.
Az Önkormányzat a II. és a III. negyedéves adatszolgáltatásában nem számolt el értékvesztést.	Az év végén az értékvesztés elszámolása megtörtént.

A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

VIII.) ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A szabályzatokat érintően **megfogalmazott hiányosságok javítása és egységes szabályzatok kialakítása** miatt intézkedési terv készítése szükséges a szabályzatok aktualizálása érdekében.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

A pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás **helytelen gyakorlatának megszüntetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Önkormányzat tartsa szem előtt, hogy **jogszabály-módosítás** esetén a változásokat, az Szt. 14. §-ában, az Áht. 10. § (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13. § alapján a szabályzatokon át kell vezetni.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szerv esetében az adatszolgáltatások feladása előtt a **főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás egyeztetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az értékcsökkenések és az értékvesztések elszámolását az Áhsz. alapján negyedévente kell könyvelni, egyúttal felhívjuk a figyelmet arra is, hogy továbbra is tartsák szem előtt, hogy a START munka keretében rendszeresen végzett

mezőgazdasági termelés a termelési sajátosságok miatt sajátos számviteli megoldásokat igényel.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat az Áht. 34. § előírásainak megfelelően képviselő-testület által hozott rendelet támasztja alá. A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.

Intézkedések végrehajtásának határideje: jogszabálynak megfelelően

Az Önkormányzat esetében a ténylegesen használt, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatban és az alapító okiratokban megjelenő kormányzati funkciók felülvizsgálata.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. június 30.

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok esetében a tárgyidőszaki számfejtés (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) keretében történő juttatások könyvelése valósuljon meg. A központosított illetményszámfejtés rendszerébe minden olyan juttatást el kell jelenteni, ami a foglalkoztatottak személyi juttatásaihoz (illetmények és a jogviszony alapján járó egyéb juttatások) és egészségbiztosítási ellátásaihoz (pl.: táppénz, GYED, terhességi gyermekágyi segély, baleseti táppénz) kapcsolódik.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Azokban az esetekben, ahol nem írunk intézkedési terv készítési kötelezettséget a helyes gyakorlat folytatását, illetve az intézkedés végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött irányító szerv és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Költségvetési szerv megnevezése: Devecseri Városi Könyvtár és Művelődési Ház
PIR-törzsszám: 589057

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Művelődési Ház tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait a Közös Hivatal szervezetnek keretein belül a Pénzügyi Iroda köztisztviselői látják el. A Művelődési Ház esetében az intézményvezető 2016. május 31-ig látta el feladatát, új intézményvezető kinevezésére 2016. november 1-től került sor. A 2016. június 1 - 2016. október 31-ig terjedő időszakban háromszor írtak ki pályázatot a feladat ellátására, ezen időszak alatt az intézménynek nem volt vezetője.

II.) Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer felmérése a Művelődési Ház esetén az alábbi szabályzatok vizsgálatával történt:

- Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat,
- Iratkezelési szabályzat – SzMSz-ben szabályozva,
- Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat (Gazdálkodási szabályzat),
- Számviteli politika,
 - Eszközök és források értékelési szabályzata,
 - Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata,
 - Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
 - Pénzkezelési szabályzat,
- Selejtezési szabályzat,
- Számlarend,
- Bizonylati szabályzat,
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok,
- Az anyag - és eszkozgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- A gépjárművek igénybevétele és használatának rendje – SzMSz-ben szabályozva,
- A vezetékes- és mobiltelefonok használata – SzMSz-ben szabályozva,
- Informatikai rendszer biztonsági szabályzata – SzMSz-ben szabályozva,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata.

A belső ellenőrzési kérdőívet a vizsgált szabályzatok, valamint a helyszíni ellenőrzés során lefolytatott interjúk alapján töltöttük ki, amely szerint az alábbi megállapításokat tesszük:

1.) Kontrollkörnyezet

A **kontrollkörnyezet** felmérése során megállapítottuk, hogy rendelkezésre áll a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat – legutóbb 2015. február 9-én módosították –, továbbá valamennyi, a jogszabály alapján kötelezően elkészítendő és a fentiekben felsorolt szabályzat.

A szabályzatok kiegészítésének dátuma 2016. január 1., kivéve a Számlarendet (2015. január 1-től hatályos) és a Belső ellenőrzési kézikönyvet (2011. november 11-től hatályos).

A Művelődési Ház alapító okirata nem tartalmazza az összes olyan kormányzati funkciót, amelyet a költségvetési szerv a főkönyvi könyvelés során használ.

A szabályzatokról általánosságban elmondható, hogy azok hatályát *egy kiegészítéssel* minden költségvetési szervre kiterjesztették, azonban a szabályzatokban a változásokat nem vezették át. A szabályzatokat egyetlen egy esetben sem hagyta jóvá az intézményvezető, és a Megismerési nyilatkozatot minden esetben csak a gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak írták alá.

A Közös Hivatal és a Művelődési Ház közötti a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról a Munkamegosztási megállapodást 2013. február 28-án elkészítették.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.

A Gazdálkodási szabályzat 5. számú melléklete szerinti nyilvántartása tartalmazza a kötelezettségvállalásra jogosultak nevét, beosztását, a felhatalmazásra jogosító okirat számát és keltét, a felhatalmazott aláírás mintáját, valamint a jogosultság megszüntetését elrendelő ügyirat számát és időpontját. A nyilvántartás alapján a Művelődési Ház esetében kötelezettséget a Művelődési Ház igazgatója, illetve az Olvasó Szolgálat csoportvezetője vállalhat. Ennek ellenére az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2. számú melléklet: Mintavételek értékelése – Művelődési Ház (a továbbiakban: 2. számú melléklet) táblázatban szereplő 18.-19. és 32.-33. számú minta esetében a polgármester, vagy a jegyző vállalt kötelezettséget.

Ávr. 52. § (1) *Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel -*

a) *a költségvetési szerv,*

b) *a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a lebonyolító szerv számára rendelkezésre bocsátott összeg tekintetében a lebonyolító szerv, és*

c) *a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, illetve térségi fejlesztési tanács*

nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott - a (4) és (5) bekezdés szerinti kivétellel - a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)-(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban együtt: kötelezettségvállaló) írásban jogosult.

A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.

A Művelődési Ház rendelkezik **Önköltségszámítási szabályzattal**, azonban a szabályzatból nem derül ki, hogy milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt az intézmény.

Az **Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzatában** a leltározás szempontjából csak a Közös Hivatal tekintetében van meghatározva fordulónap.

A **Pénzkezelési szabályzatból** és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelységében – több pénztár kezelése esetén – a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.

A belső ellenőrzési feladatokat a Somló – Környéki Kistérségi Társulás látja el külső szolgáltató által.

A közbenső jelentés javaslatai alapján a Művelődési Ház szabályzatait aktualizálni kell. Devecser Város Önkormányzat képviselő-testülete a 90/2017. (II.22) Kt. határozattal kiválasztotta az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft-t, akivel a szabályzatokat el fogja készíttetni.

2.) Kockázatkezelési rendszer

A **kockázatkezelési rendszer** felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert működtetett, megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket; illetve teljesítésük nyomon követésének módját is.

3.) Kontrolltevékenységek

A **kontrolltevékenységekre** vonatkozóan megállapítottuk, hogy a Művelődési Ház pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéssel érintett tevékenységeivel kapcsolatos dokumentumainak elkészítése vonatkozásában *nem volt biztosított* a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése és a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja *nem volt biztosított, ugyanis a pénzügyi ellenjegyzés nem az Ávr. 55. § (1) alapján történik*, hanem közvetlenül a kifizetés előtt az utalványlapon.

Ávr. 55. § (1) „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A 2. számú melléklet mintái között megjelöltük azokat a szerződéseket, amelyeken nincs pénzügyi ellenjegyzés.

A jegyző biztosította a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását: engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások.

4.) Információs és kommunikációs rendszer

Az **információs és kommunikációs rendszer** vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk, megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez. A jegyző eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Az iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

5.) Monitoring

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert**.

A jegyző kitöltötte a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a Művelődési Háza vonatkozóan megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység tekintetében nem megfelelően szabályozott.

III.) A mérlegjelentés / mérleg tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves mérlegjelentést ellenőrizte. Az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyeket költségvetési jelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves mérlegjelentésre, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A. űrlapjára.

A főkönyvi kivonatot a főkönyvi kartonokkal, illetve az Áhsz. 14. melléklete alapján előírt részletező nyilvántartásokkal alátámasztották.

A III. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással győződünk meg arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérleg megfelelő sorain.

A Művelődési Ház esetében a III. negyedévben a lényegességi küszöb 102.045,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i mérlegfőösszeg 2%-ának a 60%-a. A Művelődési Házat **kockázatosnak** minősítettük a mérlegjelentés tekintetében a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A Művelődési Ház III. negyedéves mérlegjelentése az F) Aktív időbeli elhatárolás, I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások és J) Passzív időbeli elhatárolás sorok kivételével minden mérleg soron tartalmaz 2016. szeptember 30-án záró állományt.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat az **Eszköz oldal** tekintetében a záró adatok esetében D/III/1. Adott előlegek és a **Forrás oldal** esetén a H/III/1. Kapott előlegek záró adatai

(103.460,- Ft) térnek el. Az eltérés oka egy 2015. december 30-án tévesen a Művelődési Háznak (Önkormányzat helyett) kifizetett számla miatti pénzkészlet rendezés.

A mintavétel minden olyan mérlegsort érintett, amelynek állományváltozása meghaladta a lényegességi küszöböt. A minták a jelentős sorok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra (2. számú melléklet). Egy gazdasági eseményt véletlenszerű sorsolással választottunk – a 2. számú melléklet 15-16. mintáját. Az E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása sort külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben az egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik.

01-R-A Eszközök és források alakulása űrlappal kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma:

37 db minta Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból,

17 db minta Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A kiválasztott teljesítési adatokhoz minden esetben tartozik egy követelés, vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, ebből adódóan a vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó gazdasági eseményt teljes körűen ellenőriztük. A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltunk valamennyi rendelkezésre álló alapbizonylatot, valamint a pénzforgalom megtörténtét igazoló bizonylatokat.

A követelések és a kötelezettségek tekintetében meggyőződünk arról, hogy azok megfelelnek az Áht., Ávr., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet szabályainak, kivéve azt a rossz gyakorlatot, hogy **nem a szabályzatban meghatározott személy vállalt kötelezettséget és a pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik, hanem a kifizetés előtt az utalványlapon.**

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a Művelődési Ház az eKata programot használja. A programban tartják nyilván a tárgyi eszközöket, az immateriális javakkal kapcsolatos mennyiségi és értékbeli adatokat. A főkönyvi számlákra 2016. évben a III. negyedéves és az év végi adatszolgáltatások alkalmával adták fel az értékcsökkenéseket és a beruházások, felújítások is ekkor kerültek aktiválásra.

A Művelődési Ház III. negyedéves mérlegjelentése nem tartalmaz adatot az „Egyéb volumenváltozás” és az „Értékelés” oszlopokban.

A vizsgált minták esetében az alábbi hibákat állapítottuk meg:

A Művelődési Ház az EPER programot használja a pénzügyi és számviteli könyveléshez, különböző részletező nyilvántartások vezetéséhez. Az **EPER program a javítást úgy hajtotta végre, hogy az adott könyvelési tételt törölte, majd újrakönyvelte az eredeti dátum szerint és javítás után a javított utalványlapok már nem kerültek nyomtatásra.** Ez történt a 2. számú melléklet 19. számú mintája esetében is.

A Művelődési Ház tévesen kezelte a **foglalkoztatottaknak elszámolásra kiadott összegeket, amelyeket a 36516. Túlfizetések, téves, visszajáró kifizetések főkönyvi számlára könyvelték, nem az Áhsz. 48. § (8) a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára (2. számú melléklet 26. számú minta).** A Művelődési Ház a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés során a helytelen gyakorlatot megszüntette.

A 2. számú melléklet 3. és 9. számú mintája olyan újság előfizetések, amelyek 2017. évre is vonatkoznak. Ezeket az összegeket el kell határolni, amelyet a hiba megállapítása után végrehajtottak.

A Művelődési Ház a reprezentációs költségek bruttó összegét lejelentette a KIRA-ban (2. számú melléklet 28-29. minta). Az Áfa összegét 10.353,- Ft-ot a KIRA könyvelési értesítőn szereplő reprezentációs kiadások tételeiből a megfelelő Áfa rovatra, illetve mérleg sorra kellett volna átkönyvelnie az Áhsz. 44. § (4) bekezdése, valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontja alapján.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

181. sor G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A nemzeti vagyon induláskori értéke megegyezik a rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értéke összegével. Állományváltozás nem volt.

186. sor G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke megegyezik a rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. Állományváltozás nem volt.

187. sor G/IV. Felhalmozott eredmény és 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. Az átvezetés az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel. Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított mérleg szerinti eredmény helyesen, az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel.

A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat, az ellenőrzés tapasztalatai megegyeztek a III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során megállapítottakkal:

Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat az **Eszköz oldal** tekintetében a D/III/1. Adott előlegek és a **Forrás oldal** esetén a H/III/1. Kapott előlegek adatai (103.460,- Ft) térnek el. Az eltérés oka egy 2015. december 30-án tévesen a Művelődési Háznak (az Önkormányzat helyett) kifizetett számla miatti pénzkészlet rendezés.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak összehasonlítása során kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavétel ebből az adatszolgáltatásból nem történt.

01-R-D – Tájékoztató adatok – űrlappal kapcsolatos megállapítások

A pénzügyi ellenőrzés során az űrlap vizsgálatától eltekintünk a módszertan előírásai alapján.

Az éves beszámoló 12/A. – Mérleg – űrlapjának vizsgálata

A mérleg vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat, az ellenőrzés tapasztalatai megegyeztek a III. és a IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során megállapítottakkal.

A Művelődési Ház mérlegének záró állománya Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök, C) Pénzeszközök, D) Követelések, E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és F) Aktív időbeli elhatárolások sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei, H) Kötelezettségek és a J) Passzív időbeli elhatárolások soron tartalmaz adatokat.

A leltározási szabályzat alapján tételes leltár felvételére a Művelődési Háznál 3 évente kerül sor, amely 2016. december 31-i dátummal készült.

Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor esetében meggyőződött az eszközök és a források részletező nyilvántartásainak és a leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A Művelődési Ház **pénzeszközeinek egyeztetése** a beszámoló során ellenőrzésre került, eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves beszámoló 16/A. – Az eszközök értékvesztésének alakulása – űrlapjának vizsgálata

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. A Művelődési Ház esetében értékvesztés elszámolására nem került sor.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír **kötelezően vizsgálандó elemeket**, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás (7. számú melléklet – Kötelezően vizsgálандó tételek – Művelődési Ház, a továbbiakban: 7. számú melléklet). A III. negyedéves mérlegjelentésből vett minták esetében a 2. számú mellékleten megjelöltük azokat a tételeket, amelyeket a kötelezően vizsgálандó tételekből vettünk. A 2. számú melléklet azon sorainak vizsgálata, amelyek csak az év végén tartalmaznak adatot, az év végi mérleget alátámasztó leltár egyeztetésével történtek meg.

Összességében megállapítható, hogy

<i>A mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>54 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>6 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>4 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>2 db mintatétel</i>

A nem elfogadható minták arány (hibát tartalmazó minta/összes minta): **3,7 %**

Az ellenőrzés a vizsgált minták alapján meggyőződött az adatszolgáltatások szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

<i>Vizsgálati szempont</i>	<i>Hibaszázalék</i>	<i>Megjegyzés</i>
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	0 %	nincs
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0 %	nincs
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0 %	nincs
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	0 %	nincs
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0 %	nincs
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	3,7 %	nincs

Összefoglalva a Művelődési Ház ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérlegjelentés, valamint a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.) A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves költségvetési jelentést ellenőrizte. Az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet a mérlegjelentésekből vettünk, illetve IV. negyedéves költségvetési jelentésre és az éves költségvetési beszámolóra.

A Művelődési Ház kiadásai a K1-K8. rovatokon elszámolt Költségvetési kiadások, bevételei a B1-B7. rovatokon elszámolt Költségvetési bevételek, illetve a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek.

Deviáns, oda nem illő, a Művelődési Ház tevékenységére nem jellemző tételeket a költségvetési jelentés nem tartalmazott.

A III. negyedévi költségvetési jelentés vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással meggyőződünk arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés, illetve a beszámoló megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, utalványrendeletek, kifizetési bizonylatok, stb.) – és amennyiben az kötelező, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást –, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásban.

A Művelődési Ház esetében a lényegességi küszöb 1.494.272,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i költségvetési kiadási főösszeg 5%-nak a 60 %-a. A Művelődési Házat **kockázatosnak** minősítettük, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A mintavétel minden olyan tételt érintett, amely meghaladta a lényegességi küszöböt, kivéve K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokat. A rovatok tételeit év végén vizsgáltuk **rendszeresen**. A minták azokból a kétszámjegyű összesítő rovatok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra, amelyeknél a módosított előirányzat, a kötelezettség, követelés, vagy a teljesítés összege meghaladta a lényegességi küszöböt.

A 2. számú melléklet 15-16. mintájában szereplő gazdasági eseményt sorsolással – véletlenszerű mintavétellel – választottuk. A K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatot külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik pl.: K331. Közüemi díjak rovathoz kapcsolódóan.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak, viszont az Áhsz. azon előírása miatt, hogy pénzügyi teljesítés nem lehetséges kötelezettségvállalás nélkül, eltérés, időbeli „csúszás” lehet az utolsó elfogadott költségvetés módosítás, illetve a főkönyvi könyvelés-adatszolgáltatás között. Az Önkormányzat képviselő-testülete a költségvetési rendeletről szóló 4/2016. (III.10.) önkormányzati rendeletet 2016. május 12-én a 10/2016. (V.12.) önkormányzati rendelettel, valamint a 16/2016. (IX. 29.) önkormányzati rendelettel módosította. Az utolsó módosítása a zárszámadási rendelet elfogadása keretében várható.

Az adatszolgáltatás kötelezettségvállalás/követelés, valamint a teljesítés adatai nem térnek el a főkönyvi kivonattól.

01. – K1-K8. Költségvetési kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 58 db minta, 29 db végleges kötelezettségvállalás, 29 db teljesítés.

A kötelezettségvállalásokat, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá. A jogkörök és hatáskörök gyakorlása az utalványozás, teljesítés igazolása esetében szabályszerűen történt. **A pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik, hanem kifizetés előtt az utalványlapon. A kötelezettségvállalás – a 2. számú mellékletben megjelölt kivételekkel – szabályszerű.**

A Művelődési Ház betartja az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásait, amely szerint a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

Határozatlan idejű kötelezettséget a Művelődési Ház a K1. Személyi juttatások, K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és K3. Dologi kiadások rovatokon vállalt. Az ellenőrzés során a mintavételek közé került határozatlan idejű szerződések azonban egyetlen egy esetben sem szerepelnek a határozatlan idejű

kötelezettségek között. A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartása – a fenti megállapítás kivételével – tartalmazza a jogszabályban szereplő kötelezően előírt minimum tartalmat.

A Művelődési Ház a reprezentációs költségek bruttó összegét lejelentette a KIRA-ban (2. számú melléklet 28-29. minta). Az Áfa összegét 10.353,- Ft-ot KIRA könyvelési értesítőn szereplő reprezentációs kiadások tételeiből a megfelelő Áfa rovatra, illetve mérlegsorra kellett volna átkönyvelnie az Áhsz. 44. § (4) bekezdése, valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet E) pontja alapján.

A 2. számú melléklet 32-33. mintája esetében az autójavítás költségét átkönyvelték a K337. rovatról a K334. rovatra. **Az EPER programban a javítást úgy hajtották végre, hogy az adott könyvelési tételt törölték, majd újra könyvelték az eredeti dátum szerint és javítás után a javított utalványlapok már nem kerültek nyomtatásra.**

02. – B1-B7. Költségvetési bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 8 db minta, 4 db követelés, 4 db teljesítés.

A követeléseket, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá, a jogkörök és hatáskörök gyakorlása (utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása) szabályszerűen történt.

A gazdasági események megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton szerepelnek az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően és így jelennek meg az adatszolgáltatásban is.

A követelések nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük – ésszerű határidőn belül – megtörtént.

03. – K9. Finanszírozási kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 0 db minta

A Művelődési Háznak nincs olyan kiadása, amelyet ezen az űrlapon kell szerepeltetni.

04. – B8. Finanszírozási bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 0 db minta

A Művelődési Ház ezen az űrlapon szerepelteti a központi, irányító szervi támogatást. A B816. rovatot az év végén az Önkormányzat adott-kapott támogatásainak egyeztetése során ellenőriztük, eltérést nem állapítottuk meg.

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek könyvelése a 2016. évi 6. havi könyvelésben megtörtént a megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlítottuk a főkönyvi kivonatot és az adatszolgáltatást, eltérést nem állapítottunk meg.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak – vezérlapok kitöltésével történő – összehasonlítása során kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken

kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavételre ebből az adatszolgáltatásból nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatait az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulba a Művelődési Ház töltötte be, azon már a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott.

A 2016. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy a Művelődési Ház a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain, a költségvetési kiadásokat a 01. és 05/A. űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02., 04. és 06/A. űrlapokon szerepelteti.

A bérkönyvelés ellenőrzése

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok felülvizsgálatára a beszámolási időszakban került sor, mert ekkor állt rendelkezésre a teljes évet érintő bérkönyvelés. Ugyanis a Művelődési Háznál a rendszeres havi jövedelmeken kívül az egyéb jövedelmekkel kapcsolatos szerződések, tényleges kifizetések és adatszolgáltatási kötelezettségek nem voltak összhangban. Az ellenőrzés kezdetekor nem valósult meg a tárgyidőszaki számfejtés keretében történő juttatások könyvelése. Az ellenőrzés során felhívtuk a figyelmet ennek javítására, amely alapján lehetővé vált a személyi juttatások tárgyhavi számfejtése, így az adott havi adatfeldolgozás keretében (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) valósul meg a megbízási díjak, a távollétre járó illetmény stb. számfejtése.

Az ellenőrzés részeként összehasonlítottuk a Művelődési Ház részére megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítőjét (KIRA) és a Közös Hivatal által készített bérfeladást. Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és a Művelődési Ház könyvelése (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során a vizsgált minták száma összesen:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>66 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>4 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>4 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>2 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):</i>	<i>3,0 %</i>

Összefoglalva a Művelődési Ház esetében

- a vizsgált gazdasági események elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt,
- az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi rendelettel alátámasztottak,

- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása – a pénzügyi ellenjegyzés és néhány esetben a kötelezettségvállalás kivételével – szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott,
- a kiadások, bevételek és előirányzatok teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A Művelődési Ház költségvetési jelentésének és éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.) Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során a Művelődési Ház az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését ellenőriztük a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazza a Művelődési Ház az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatás, az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A 2015. évi beszámoló, a csatolt főkönyvi kivonat és a 2016. évi a Művelődési Háznál fellelhető nyitó főkönyvi kivonatok egyeztetése során megállapítottuk, hogy a 3 dokumentum tartalmában eltér, nincs egyezés. A 2016. évi eredménykimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 12. számú melléklete, eltérést nem állapítottunk meg.

A vizsgálat elvégzése érdekében kiszűrtük a felesleges párhuzamosságokat és a gyakorlatban egy-egy mérleg sor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

Összefoglalva az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát a Művelődési Ház adatszolgáltatásában.

VI.) Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokkal összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegeket, eltérést nem állapítottunk meg. A Művelődési Ház nem végez vállalkozói tevékenységet. A maradványkimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 17. számú melléklete.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza a Művelődési Ház bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, valamint azt, hogy a Művelődési Ház az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Összefoglalva a pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős hibát.

VII.) A közbenső jelentés javaslatai alapján végrehajtott intézkedések tapasztalatai

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A Közös Hivatal és a Művelődési Ház között a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról Munkamegosztási megállapodás nem készült.	A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat megküldte az Igazgatóság részére.
A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.	A szabályzatok felülvizsgálata, pótlása folyamatban van.
A Művelődési Ház rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal , azonban a szabályzatból nem derül ki, hogy milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt.	
Az Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzatában leltározás szempontjából csak a Közös Hivatal tekintetében van meghatározva fordulónap.	
A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.	A szabályzat és a munkaköri leírások pontosítása folyamatban van.
Pénzkezelési szabályzatból és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem került szabályozásra a Közös Hivatal pénztárhelyiségében több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.	

A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

VIII.) ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A szabályzatokat érintően **megfogalmazott hiányosságok javítása és egységes szabályzatok kialakítása** miatt intézkedési terv készítése szükséges a szabályzatok aktualizálása érdekében.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

A pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás **helytelen gyakorlatának megszüntetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Művelődési Ház tartsa szem előtt, hogy **jogszabály-módosítás** esetén a változásokat, az Szt. 14. §-ában, az Áht. 10. § (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13. § alapján a szabályzatokon át kell vezetni.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szervek esetében az adatszolgáltatások feladása előtt a **főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás egyeztetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az értékcsökkenések elszámolását az Áhsz. alapján negyedévente kell könyvelni.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat az Áht. 34. § előírásainak megfelelően képviselő-testület által hozott rendelet támasztja alá. A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.

Intézkedések végrehajtásának határideje: jogszabálynak megfelelően

A Művelődési Ház esetében a ténylegesen használt, valamint az Szervezeti és Működési Szabályzatban és az alapító okiratokban megjelenő **kormányzati funkciók felülvizsgálata.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. június 30.

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok esetében a tárgydíszaki számfejtés (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) keretében történő juttatások könyvelése valósuljon meg. A központosított illetményszámfejtés rendszerébe minden olyan juttatást el kell jelenteni, ami a foglalkoztatottak személyi juttatásaihoz (illetmények és a jogviszony alapján járó egyéb juttatások) és egészségbiztosítási ellátásaihoz (pl.:táppénz, GYED, terhességi gyermekágyi segély, baleseti táppénz) kapcsolódik.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Azokban az esetekben, ahol nem írunk intézkedési terv készítési kötelezettséget, a helyes gyakorlat folytatását, illetve az intézkedés végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött irányító szerv és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Művelődési Ház az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Költségvetési szerv megnevezése: Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal
PIR-törzsszám: 806648

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal 2013. január 1-jén alapította Devecser Város Önkormányzata és Noszlop Község Önkormányzata. A megállapodás 2015. január 1-i módosításával a Közös Hivatalhoz Oroszi Község Önkormányzata is csatlakozott. A Közös Hivatal székhelye Devecserben van, Noszlopon kirendeltséget működtetnek. A székhelyen történik az Önkormányzat, intézményei és társulásai tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatának ellátása a Pénzügyi Iroda keretei között. A Pénzügyi Iroda összesen 8 főből áll, 1 fő gazdasági vezető, 5 fő pénzügyi ügyintéző és 2 fő helyi adókkal foglalkozó ügyintéző, a szervezeti felépítését 2015. évben alakították ki.

II.) Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer felmérése a Közös Hivatal esetén az alábbi szabályzatok vizsgálatával történt:

- Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat,
- Létrehozásáról szóló megállapodás,
- Iratkezelési szabályzat,
- Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat (Gazdálkodási szabályzat),
- Számviteli politika,
 - Eszközök és források értékelési szabályzata,
 - Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata,
 - Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
 - Pénzkezelési szabályzat,
- Selejtezési szabályzat,
- Számlarend,
- Bizonylati szabályzat,
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok,
- Az anyag - és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- A vezetékes- és mobiltelefonok használata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- Informatikai rendszer biztonsági szabályzata,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje,
- Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata,
- Munkaköri leírások (a gazdálkodási feladatokat ellátókra vonatkozóan).

A belső ellenőrzési kérdőívet a vizsgált szabályzatok, valamint a helyszíni ellenőrzés során lefolytatott interjúk alapján töltöttük ki, amely szerint az alábbi megállapításokat tesszük:

1.) Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet felmérése során megállapítottuk, hogy rendelkezésre áll a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat és az Alapító okirat – mindkettőt legutóbb 2014. december 8-án módosították –, valamint valamennyi a jogszabály alapján kötelezően elkészítendő és a fentiekben felsorolt szabályzat. A szabályzatok kiegészítésének dátuma 2016. január 1., kivéve a Számlarendet (2015. január 1-től hatályos) és a Belső ellenőrzési kézikönyvet (2011. november 11-től hatályos).

A szabályzatokról általánosságban elmondható, hogy azok hatályát *egy kiegészítéssel* minden költségvetési szervre kiterjesztették, azonban a szabályzatokban a változásokat nem vezették át. A Megismerési nyilatkozatot minden esetben csak a gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak írták alá.

A szabályzatokban nincs egységesítve a Közös Hivatal megnevezése, hol Közös Hivatalként, hol Polgármesteri Hivatalként szerepel.

Elkészítették a Közös Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szervei közötti a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról a Munkamegosztási megállapodást, azonban a megállapodásból kimaradt a Családsegítő Központ és az Óvoda (névváltozás miatt).

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.

A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.

A Közös Hivatal rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, azonban a szabályzatból nem derül ki, hogy milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt az intézmény.

A Pénzkezelési szabályzatból és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelységében - több pénztár kezelése esetén - a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.

A belső ellenőrzési feladatokat a Somló – Környéki Kistérségi Társulás látja el külső szolgáltató által.

A szabályzatban nevesített munkakörök nem minden esetben vannak összhangban a munkaköri leírásban felsoroltakkal. A vizsgált munkaköri leírások felülvizsgálatát javasoljuk, a működés során használt programok változása miatt, valamint a Kttv. 75. § (1) bekezdés d)

pontja előírja, hogy a munkaköri leírásokban rögzíteni kell a munkakör betöltéséhez szükséges képesítési követelményeket, ezért javasolt a kiegészítést megtenni.

Felhívjuk a figyelmet arra: a Közös Hivatal tartsa szem előtt, hogy jogszabálmódosítás esetén a változásokat, annak hatálybalépését követő 90 napon belül a szabályzatokon át kell vezetni (pl.: Számviteli politika, Számlarend).

A közbenső jelentés javaslatai alapján a Közös Hivatal szabályzatait aktualizálni kell. Devecser Város Önkormányzat képviselő-testülete a 90/2017. (II.22) Kt. határozattal kiválasztotta az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft-t, akivel a szabályzatokat el fogja készíttetni.

2.) Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert működtetett, megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, illetve teljesítésük nyomon követésének módját is.

3.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekre vonatkozóan megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéssel érintett tevékenységeivel kapcsolatos dokumentumainak elkészítése vonatkozásában *nem volt biztosított* a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése és a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja nem volt biztosított, **ugyanis a pénzügyi ellenjegyzés nem az Ávr. 55. § (1) alapján történik**, hanem közvetlenül a kifizetés előtt az utalványlapon.

Ávr. 55. § (1) „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A 3. számú melléklet: Mintavételek értékelése – Közös Hivatal (a továbbiakban: 3. számú melléklet) mintái között megjelöltük azokat a szerződéseket, amelyeken nincs pénzügyi ellenjegyzés.

A jegyző biztosította a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását: engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások.

4.) Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez. A jegyző eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek.

Az iratkezelés szabályozása és gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

5.) Monitoring rendszer

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert**.

A jegyző kitöltötte a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a Közös Hivatalra vonatkozóan megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység tekintetében nem megfelelően szabályozott.

III.) A mérlegjelentés / mérleg tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves mérlegjelentést ellenőrizte, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet az előző negyedévet érintő költségvetési jelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves mérlegjelentésre, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A. űrlapjára.

A főkönyvi kivonatot a főkönyvi kartonokkal, illetve az Áhsz. 14. melléklete alapján előírt részletező nyilvántartásokkal alátámasztották.

A III. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással győződünk meg arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérleg megfelelő sorain.

A Közös Hivatal esetében a III. negyedévben a lényegességi küszöb 17.131,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i mérlegfőösszeg 2%-ának a 60%-a. A Közös Hivatal **kockázatosnak** minősítettük a mérlegjelentés tekintetében, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A Közös Hivatal III. negyedéves mérlegjelentése Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonga tartozó befektetett eszközök, C) Pénzeszközök, D) Követelések és E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei és H) Kötelezettségek sorokon tartalmaz 2016. szeptember 30-án záró állományt.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat között az **Eszköz oldal** tekintetében nincs eltérés, a **Forrás oldal** esetén a nyitó adatok tekintetében a G/IV. Felhalmozott eredmény esetében 51,- Ft, a G/VI. Mérleg szerinti eredmény 50,- Ft és a H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek tekintetében 1,- Ft az eltérés. A Forrás oldal záró adatok tekintetében a G/IV. Felhalmozott eredmény, valamint a G/VI. Mérleg szerinti eredmény (51,- Ft-tal) térnek el.

A mintavétel minden olyan mérlegsort érintett, amelynek állományváltozása meghaladta a lényegességi küszöböt. A minták a jelentős sorok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra

(3. számú melléklet). Egy gazdasági eseményt véletlenszerű sorsolással választottunk – a 3. számú melléklet 23. és 24. számú mintája. A E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása sort külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben az egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik.

01-R-A Eszközök és források alakulása úrlappal kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma:

47 db minta Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból,

27 db minta Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A kiválasztott teljesítési adatokhoz minden esetben tartozik egy követelés, vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, ebből adódóan a vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó gazdasági eseményt teljes körűen ellenőriztük. A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltunk valamennyi rendelkezésre álló alapbizonylatot, valamint a pénzforgalom megtörténtét igazoló bizonylatokat.

A követelések és a kötelezettségek tekintetében meggyőződünk arról, hogy azok megfelelnek az Áht., Ávr., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet szabályainak, kivéve azt a rossz gyakorlatot, hogy **a pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik**, hanem a kifizetés előtt az utalványlapon.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a Közös Hivatal az eKata programot használja. A programban tartják nyilván a tárgyi eszközöket, az immateriális javakkal kapcsolatos mennyiségi és értékbeli adatokat. A főkönyvi számlákra 2016. évben a III. negyedéves és az év végi adatszolgáltatások alkalmával adták fel az értékcsökkenéseket és a beruházások, felújítások is ekkor kerültek aktiválásra.

A Közös Hivatal III. negyedéves mérlegjelentése nem tartalmaz adatot az „Egyéb volumenváltozás” és az „Értékelés” oszlopokban.

A vizsgált minták esetében az alábbi hibákat állapítottuk meg:

A 3. számú melléklet 9. minta szerinti szerződés egy éves időtartamú – 2016. április 1. - 2017. március 31-ig szól. A 2017. évre eső részt el kellett határolni. A tételt javították.

A 3. számú melléklet 16. számú mintájában szereplő képzés nem valósult meg; a kifizetett összeget visszakapták és azért kezelték a képzés összegét a 361-es főkönyvi számlán.

A 3. számú melléklet 17-18. számú mintája esetében a dolgozónak nyújtott illetményelőleget a 36515. főkönyvi számlán csak a pénzügyi számvitelben kellett volna kezelni. Az előleget a bérből vonták le és éven belül visszafizették.

A 3. számú melléklet 19.-20. számú mintája egy munkába járáshoz kapcsolódó bérlet kifizetése. A bérletről kiállított számlának a Közös Hivatal nevére kell szólnia, amennyiben a Közös Hivatal a számla bemutatását is előírja. A számlának a javítására nem került sor.

A 3. számú melléklet 31.-32. számú mintája belföldi kiküldetés kifizetése. A belföldi kiküldetés esetében a felhasznált vonat- és buszjegyről a Közös Hivatal nevére kiállított számlával lehet elszámolni. A tételek javítására nem került sor.

A Közös Hivatal tévesen kezelte a foglalkoztatottaknak elszámolásra kiadott összegeket, amelyeket a 36516. Túlfizetések, téves, visszajáró kifizetések főkönyvi számlára könyvelték, nem az Áhsz. 48. § (8) a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára (3. számú melléklet 58. számú minta). A Közös Hivatal a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés során a helytelen gyakorlatot megszüntette.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

181. sor G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A nemzeti vagyon induláskori értéke megegyezik a rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értéke értékével. Állományváltozás nem volt.

186. sor G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke megegyezik a rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. Állományváltozás nem volt.

187. sor G/IV. Felhalmozott eredmény 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. Az átvezetés az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel. Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított mérleg szerinti eredmény helyesen, az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel.

A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat, az ellenőrzés tapasztalatai megegyeztek a III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során megállapítottakkal:

Az adatszolgáltatás és az főkönyvi kivonat között az **Eszköz oldal** tekintetében nincs eltérés, a **Forrás oldal** esetén a nyitó adatok tekintetében a G/IV. Felhalmozott eredmény esetében 51,- Ft, a G/VI. Mérleg szerinti eredmény 50,- Ft és a H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek tekintetében 1,- Ft az eltérés. A Forrás oldal záró adatok tekintetében nincs eltérés.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak összehasonlítása során kiugró eltérést nem állapítottunk meg. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavétel ebből az adatszolgáltatásból nem történt.

01-R-D – Tájékoztató adatok – űrlappal kapcsolatos megállapítások:

A pénzügyi ellenőrzés során az űrlap vizsgálatától eltekintünk a módszertan előírásai alapján.

Az éves beszámoló 12/A. – Mérleg – űrlapjának vizsgálata

A mérleg vizsgálata során összehasonlítottuk az adatszolgáltatást és a főkönyvi kivonatot. Az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

A mérleg vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat, az **Eszköz oldal** tekintetében nincs eltérés, a **Forrás oldal** esetén a nyitó adatok tekintetében a G/VI. Mérleg szerinti eredmény és a H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek tekintetében 1,- Ft az eltérés, a záró adatok tekintetében nincs eltérés.

A Közös Hivatal mérlegjelentésének záró állománya Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, C) Pénzeszközök, D) Követelések, E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és F) Aktív időbeli elhatárolások sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei és J) Passzív időbeli elhatárolások sorokon tartalmaz záró állományt.

A leltározási szabályzat alapján tételes leltár felvételére a Közös Hivatalnál 3 évente kerül sor, amely 2016. december 31-vel volt esedékes. A Közös Hivatal esetében a tételes leltár 2016. december 31-i dátummal elkészült.

Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor esetében meggyőződött az eszközök és a források részletező nyilvántartásainak és a leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A Közös Hivatal **pénzeszközeinek egyeztetése** a beszámoló során ellenőrzésre került, eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves beszámoló 16/A. – Az eszközök értékvesztésének alakulása – űrlapjának vizsgálata

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. A Közös Hivatal esetében értékvesztés elszámolására nem került sor.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír **kötelezően vizsgálандó elemeket**, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás (8. számú melléklet – Kötelezően vizsgálандó tételek – Közös Hivatal, a továbbiakban: 8. számú melléklet). A III. negyedéves mérlegjelentésből vett minták esetében a 3. számú mellékleten megjelöltük azokat a tételeket, amelyeket a kötelezően vizsgálандó tételekből vettünk. A 8. számú melléklet azon sorainak vizsgálata, amelyek csak az év végén tartalmaznak adatot, az év végi mérleget alátámasztó leltár egyeztetésével történt meg.

Összességében megállapítható, hogy

<i>A mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	74 db mintatétel
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	8 db mintatétel
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	4 db mintatétel
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	4 db mintatétel
<i>A nem elfogadható minták arány (hibát tartalmazó minta/összes minta):</i>	5,4 %

Az ellenőrzés a vizsgált minták alapján meggyőződött az adatszolgáltatások szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

<i>Vizsgálati szempont</i>	<i>Hibaszázalék</i>	<i>Megjegyzés</i>
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	0 %	nincs
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0 %	nincs

Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0 %	nincs
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	5,4 %	nincs
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0 %	nincs
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	0 %	nincs

Összefoglalva a Közös Hivatal ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérlegjelentés, valamint a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.) A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves költségvetési jelentést ellenőrizte, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet a mérlegjelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves költségvetési jelentésre és az éves költségvetési beszámolóra.

A Közös Hivatal kiadásai a K1-K8. rovatokon elszámolt Költségvetési kiadások, bevételei a B1-B7. rovatokon elszámolt Költségvetési bevételek, illetve a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek.

Deviáns, oda nem illő, a Közös Hivatal tevékenységére nem jellemző tételeket a költségvetési jelentés nem tartalmazott.

A III. negyedévi költségvetési jelentés vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással meggyőződünk arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés, illetve a beszámoló megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, utalványrendeletek, kifizetési bizonylatok, stb.) – és amennyiben az kötelező, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást –, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásban.

A Közös Hivatal esetében a lényegességi küszöb 3.038.015,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i költségvetési kiadási főösszeg 5%-nak a 60 %-a. A Közös Hivatalt **kockázatosnak** minősítettük, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A mintavétel minden olyan tételt érintett, amely meghaladta a lényegességi küszöböt, kivéve K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokat. A rovatok tételeit év végén vizsgáltuk **rendszerszerűen**. A minták azokból a kétszámjegyű összesítő rovatok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra, amelyeknél a

módosított előirányzat, a kötelezettség, követelés, vagy a teljesítés összege meghaladta a lényegességi küszöböt (3. számú melléklet).

A 3. számú melléklet 23-24. mintájában szereplő gazdasági eseményt sorsolással – véletlenszerű mintavétellel - választottuk. A K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó, a K352. Fizetendő általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatot külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik pl.: K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovathoz.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak, viszont – az Áhsz. azon előírása miatt, hogy pénzügyi teljesítés nem lehetséges kötelezettségvállalás nélkül – eltérés, időbeli „csúszás” lehet az utolsó elfogadott költségvetés módosítás, illetve a főkönyvi könyvelés és adatszolgáltatás között. Az Önkormányzat képviselő-testülete a költségvetési rendeletről szóló 4/2016. (III.10.) önkormányzati rendeletet 2016. május 12-én a 10/2016. (V.12.) önkormányzati rendelettel, valamint a 16/2016. (IX. 29.) önkormányzati rendelettel módosította. A legutolsó módosítást a zárszámadási rendelet elfogadásakor tervezik.

Az adatszolgáltatás kötelezettségvállalás/követelés valamint a teljesítés adatai nem térnek el a főkönyvi kivonattól.

01. – K1-K8. Költségvetési kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 76 db minta, 38 db végleges kötelezettségvállalás, 38 db teljesítés.

A kötelezettségvállalásokat, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá. A jogkörök és hatáskörök gyakorlása a kötelezettségvállalás, az utalványozás, teljesítés igazolása esetében szabályszerűen történt. **A pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik, hanem kifizetés előtt az utalványlapon.**

A Közös Hivatal betartja az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásait, amely szerint a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

Határozatlan idejű kötelezettséget a Közös Hivatal a K1. Személyi juttatások, K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és K3. Dologi kiadások rovatokon vállalt. **Az ellenőrzés során a mintavételek közé került határozatlan idejű szerződések azonban egyetlen egy esetben sem szerepelnek a határozatlan idejű kötelezettségek között.** A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartása – a fenti megállapítás kivételével – tartalmazza a jogszabályban szereplő kötelezően előírt minimum tartalmat.

A 3. számú melléklet 17.-18. számú mintája esetében a dolgozónak nyújtott illetményelőleget a 36515. főkönyvi számlán csak a pénzügyi számvitelben kellett volna kezelni. Az előleget a bérből vonták le és éven belül visszafizették.

A 3. számú melléklet 19.-20. számú mintája egy munkába járáshoz kapcsolódó bérlet kifizetése. A bérletről kiállított számlának a Közös Hivatal nevére kell szólnia, amennyiben a Közös Hivatal a számla bemutatását is előírja. A számlának a javítására nem került sor.

A 3. számú melléklet 31.-32. számú mintája belföldi kiküldetés kifizetése. A belföldi kiküldetés esetében a felhasznált vonat- és buszjegyről a Közös Hivatal nevére kiállított számlával lehet elszámolni. A tételek javítására nem került sor.

02. – B1- B7. Költségvetési bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 10 db minta, 5 db követelés, 5 db teljesítés.

A követeléseket, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá, a jogkörök és hatáskörök gyakorlása (utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása) szabályszerűen történt.

A gazdasági események megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton szerepelnek az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően és így jelennek meg az adatszolgáltatásban is.

A követelések nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük – ésszerű határidőn belül – megtörtént.

03. – K9. Finanszírozási kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 0 db minta

A Közös Hivatalnak nincs olyan kiadása, amelyet ezen az űrlapon kell szerepeltetni.

04. – B8. Finanszírozási bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 0 db minta

A Közös Hivatal ezen az űrlapon szerepelteti a központi, irányító szervi támogatást. A B816. rovatot az év végén az Önkormányzat adott-kapott támogatásainak egyeztetése során ellenőriztük, eltérést nem állapítottuk meg.

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek könyvelése a 2016. évi 6. havi könyvelésben megtörtént a megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlítottuk a főkönyvi kivonatot és az adatszolgáltatást, eltérést nem állapítottunk meg.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak – vezérlapok kitöltésével történő – összehasonlítása során kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavételre ebből az adatszolgáltatásból nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatait az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulba a Közös Hivatal töltötte be, azon már a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott.

A 2016. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy a Közös Hivatal a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain, a költségvetési kiadásokat a 01. és 05/A. űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02., 04. és 06/A. űrlapokon szerepelteti.

A bérkönyvelés ellenőrzése

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok felülvizsgálatára a beszámolási időszakban került sor, mert ekkor állt rendelkezésre a teljes évet érintő bérkönyvelés. Ugyanis a Közös Hivatalnál a rendszeres havi jövedelmeken kívül az egyéb jövedelmekkel kapcsolatos szerződések, tényleges kifizetések és adatszolgáltatási kötelezettségek nem voltak összhangban. Az ellenőrzés kezdetekor nem valósult meg a tárgyidőszaki számfejtés keretében történő juttatások könyvelése. Az ellenőrzés során felhívtuk a figyelmet ennek javítására, amely alapján lehetővé vált a személyi juttatások tárgyhavi számfejtése, így az adott havi adatfeldolgozás keretében (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) valósul meg a megbízási díjak, a távollétre járó illetmény stb. számfejtése.

Az ellenőrzés részeként összehasonlítottuk a Közös Hivatal részére megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítőjét (KIRA) és a bérfeladást.

Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és a Közös Hivatal könyvelése (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során a vizsgált minták száma összesen:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>86 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>5 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>5 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):</i>	<i>5,8 %</i>

Összefoglalva a Közös Hivatal esetében

- a vizsgált gazdasági események elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt,
- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi határozattal alátámasztották,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása – a pénzügyi ellenjegyzés kivételével – szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott,

- a kiadások, bevételek és előirányzatok teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A Közös Hivatal költségvetési jelentésének és éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.) Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során a Közös Hivatal az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését ellenőriztük a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazza a Közös Hivatal az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A 2015. évi beszámoló, a csatolt főkönyvi kivonat és a 2016. évi a Közös Hivatalnál fellelhető nyitó főkönyvi kivonatok egyeztetése során megállapítottuk, hogy a 3 dokumentum tartalmában eltér, nincs egyezőség. A 2016 évi eredménykimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 13. számú melléklete, eltérést nem állapítottunk meg.

A vizsgálat elvégzése érdekében kiszűrtük a felesleges párhuzamosságokat és a gyakorlatban egy-egy mérlegsor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

Összefoglalva: az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát a Közös Hivatal adatszolgáltatásában.

VI.) Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokkal összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegeket, eltérést nem állapítottunk meg. A Közös Hivatal nem végez vállalkozói tevékenységet. A maradványkimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 18. számú melléklete.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza a Közös Hivatal bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, valamint azt, hogy a Közös Hivatal az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Összefoglalva: a pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős hibát.

VII.) A közbenső jelentés javaslatai alapján végrehajtott intézkedések tapasztalatai

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A Közös Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szervei között a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról Munkamegosztási megállapodás nem készült.	A munkamegosztási megállapodást a Közös Hivatal esetében az Önkormányzat megküldte az Igazgatóság részére.
A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.	A szabályzatok felülvizsgálata, pótlása folyamatban van.
A Közös Hivatal rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal , azonban a szabályzathól nem derül ki, hogy a Közös Hivatal milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt.	
A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.	
A Pénzkezelési szabályzathól és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelységében a több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.	A szabályzat és a munkaköri leírások pontosítása szükséges.

A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A mérlegjelentés és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok között eltérést állapítottunk meg.	Az adatszolgáltatások és a főkönyvi kivonatok egyeztetése a feladás előtt megtörtént.

A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

VIII.) ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A szabályzatokat érintően **megfogalmazott hiányosságok javítása és egységes szabályzatok kialakítása** miatt intézkedési terv készítése szükséges a szabályzatok aktualizálása érdekében.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

A pénzügyi ellenjegyzés **helytelen gyakorlatának megszüntetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Közös Hivatal tartsa szem előtt, hogy **jogszabály-módosítás esetén a változásokat, az Szt. 14. §-ában, az Áht. 10. § (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13. § alapján a szabályzatokon át kell vezetni.**

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szerv esetében az adatszolgáltatások feladása előtt a **főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás egyeztetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az értékcsökkenések elszámolását az Áhsz. alapján negyedévente kell könyvelni.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat az Áht. 34. § előírásainak megfelelően képviselő-testület által hozott rendelet támasztja alá. **A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: jogszabálynak megfelelően

A Közös Hivatal esetében a ténylegesen használt, valamint az Szervezeti és Működési Szabályzatban és az alapító okiratokban megjelenő **kormányzati funkciók felülvizsgálata.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. június 30.

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok esetében a tárgydíszaki számfejtés (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) keretében történő juttatások könyvelése valósuljon meg. A központosított illetményszámfejtés rendszerébe minden olyan juttatást el kell jelenteni, ami a foglalkoztatottak személyi juttatásaihoz (illetmények és a jogviszony alapján járó egyéb juttatások) és egészségbiztosítási ellátásaihoz (pl.:táppénz, GYED, terhességi gyermekágyi segély, baleseti táppénz) kapcsolódik.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Azokban az esetekben, ahol nem írunk intézkedési terv készítési kötelezettséget a helyes gyakorlat folytatását, illetve az intézkedés végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött irányító szerv és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

A Közös Hivatal az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Költségvetési szerv megnevezése: Devecseri Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
PIR-törzsszám: 833691

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Devecseri Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat (a továbbiakban: Családsegítő Központ) tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait a Közös Hivatal szervezeti keretein belül a Pénzügyi Iroda köztisztviselői látják el. A Családsegítő Központ 2016. január 1-én átalakult, előtte a feladatait a Somló – Környéki Többcélú Kistérségi Társulás látta el.

II.) Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer felmérése a Közös Hivatal esetén az alábbi szabályzatok vizsgálatával történt:

- Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat,
- Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat (Gazdálkodási szabályzat),
- Számviteli politika,
 - Eszközök és források értékelési szabályzata,
 - Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata,
 - Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
 - Pénzkezelési szabályzat,
- Selejtezési szabályzat,
- Bizonylati szabályzat,
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok,
- Az anyag - és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata.

A belső ellenőrzési kérdőívet a vizsgált szabályzatok, valamint a helyszíni ellenőrzés során lefolytatott interjúk alapján töltöttük ki, amely szerint az alábbi megállapításokat tesszük:

1.) Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet felmérése során megállapítottuk, hogy rendelkezésre áll a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat - legutóbb 2016. január 28-án módosították -, valamennyi, a jogszabály alapján kötelezően elkészítendő és a fentiekben felsorolt szabályzat, kivéve az Iratkezelési Szabályzatot és a Számlarendet. A szabályzatok kiegészítésének dátuma 2016. január 1., kivéve a Belső ellenőrzési kézikönyvet (2011. november 11-től hatályos).

A szabályzatokról általánosságban elmondható, hogy azok hatályát *egy kiegészítéssel* minden költségvetési szervre kiterjesztették, azonban a szabályzatokban a változásokat

nem vezették át. A szabályzatokat egyetlen egy esetben sem hagyta jóvá az intézményvezető, és a Megismerési nyilatkozatot minden esetben csak a gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak írták alá.

A Közös Hivatal és a Családsegítő Központ közötti a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról Munkamegosztási megállapodás nem készült.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.

A Gazdálkodási szabályzat 5. számú melléklete szerinti nyilvántartása tartalmazza a kötelezettségvállalásra jogosultak nevét, beosztását, a felhatalmazásra jogosító okirat számát és keltét, a felhatalmazott aláírás mintáját, valamint a jogosultság megszűntetését elrendelő ügyirat számát és időpontját. A nyilvántartás alapján a Családsegítő Központ esetében kötelezettséget a Családsegítő Központ vezetője vállalhat. Ennek ellenére az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 4. számú melléklet: Mintavételek értékelése – Családsegítő Központ (a továbbiakban: 4. számú melléklet) táblázatban szereplő 1-2.számú minta esetében a polgármester vállalt kötelezettséget.

Ávr. 52. § (1) Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel -

a) a költségvetési szerv,

b) a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, a lebonyolító szerv számára rendelkezésre bocsátott összeg tekintetében a lebonyolító szerv, és

c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, illetve térségi fejlesztési tanács

nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott - a (4) és (5) bekezdés szerinti kivétellel - a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)-(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban együtt: kötelezettségvállaló) írásban jogosult.

A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.

A Családsegítő Központ rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, azonban a szabályzatból nem derül ki, hogy milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt az intézmény.

Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzatában a leltározás szempontjából csak a Közös Hivatal tekintetében van meghatározva fordulónap.

A Pénzkezelési szabályzatból és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelyiségében – több pénztár kezelése esetén – a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.

A belső ellenőrzési feladatokat a Somló – Környéki Kistérségi Társulás látja el külső szolgáltató által.

A közbenső jelentés javaslatai alapján a Családsegítő Központ szabályzatait aktualizálni kell. Devecser Város Önkormányzat képviselő-testülete a 90/2017. (II.22) Kt. határozattal kiválasztotta az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft-t, akivel a szabályzatokat el fogja készíttetni.

2.) Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert működtetett, megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, illetve teljesítésük nyomon követésének módját is.

3.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekre vonatkozóan megállapítottuk, hogy a Családsegítő Központ pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéssel érintett tevékenységeivel kapcsolatos dokumentumainak elkészítése vonatkozásában *nem volt biztosított* a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése és a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja *nem volt biztosított, ugyanis a pénzügyi ellenjegyzés nem az Ávr. 55. § (1) alapján történik, hanem közvetlenül a kifizetés előtt az utalványlapon.*

Ávr. 55. § (1) „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A 4. számú melléklet mintái között megjelöltük azokat a szerződéseket, amelyeken nincs pénzügyi ellenjegyzés.

A jegyző biztosította a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását: engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások.

4.) Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk, megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez. A jegyző eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek.

Annak ellenére, hogy a Családsegítő Központ nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal, az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

5.) Monitoring rendszer

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert**.

A jegyző kitöltötte a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt a Családsegítő Központra vonatkozóan megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység tekintetében nem megfelelően szabályozott.

III.) A mérlegjelentés / mérleg tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves mérlegjelentést ellenőrizte. Az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet az előző negyedévet érintő költségvetési jelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves mérlegjelentésre, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A. űrlapjára.

A főkönyvi kivonatot a főkönyvi kartonokkal, illetve az Áhsz. 14. melléklete alapján előírt részletező nyilvántartásokkal alátámasztották.

A III. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással győződünk meg arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérleg megfelelő sorain.

A Családsegítő Központ esetében a III. negyedévben a lényegességi küszöb 20.816,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i mérlegfőösszeg 2%-ának a 60%-a. A Családsegítő Központot **kockázatosnak** minősítettük a mérlegjelentés tekintetében, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A Családsegítő Központ III. negyedéves mérlegjelentése Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, C) Pénzeszközök és D) Követelések sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei sorokon tartalmaz 2016. szeptember 30-án záró állományt.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

A Családsegítő Központ 2016. január 1-én alakult, ezért a mérleg nyitó adatai nem tartalmaznak adatot.

A III. negyedévi adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat összehasonlítása során **Eszköz és Forrás oldal** tekintetében eltérést nem állapítottunk meg.

A mintavétel minden olyan mérlegsort érintett, amelynek állományváltozása meghaladta a lényegességi küszöböt. A minták a jelentős sorok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra (4. számú melléklet). Egy gazdasági eseményt véletlenszerű sorsolással választottunk – a 4. számú melléklet 22. és 23. számú mintája. A E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi

adó elszámolása sort külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben az egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik.

01-R-A Eszközök és források alakulása úrlappal kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma:

30 db minta Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból,

20 db minta Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A kiválasztott teljesítési adatokhoz minden esetben tartozik egy követelés, vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, ebből adódóan a vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó gazdasági eseményt teljes körűen ellenőriztük. A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltunk valamennyi rendelkezésre álló alapbizonylatot, valamint a pénzforgalom megtörténtét igazoló bizonylatokat.

A követelések és a kötelezettségek tekintetében meggyőződünk arról, hogy azok megfelelnek az Áht., Ávr., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet szabályainak, kivéve azt a rossz gyakorlatot, hogy a **pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik**, hanem a kifizetés előtt az utalványlapon.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a Családsegítő Központ az eKata programot használja. A programban tartják nyilván a tárgyi eszközöket, az immateriális javakkal kapcsolatos mennyiségi és értékbeli adatokat. A főkönyvi számlákra 2016. évben a III. negyedéves és az év végi adatszolgáltatások alkalmával adták fel az értékcsökkenéseket és a beruházások, felújítások is ekkor kerültek aktiválásra.

A Családsegítő Központ III. negyedéves mérlegjelentése nem tartalmaz adatot az „Egyéb volumenváltozás” és az „Értékelés” oszlopokban.

A vizsgált minták esetében az alábbi hibákat állapítottuk meg:

A Családsegítő Központ tévesen kezelte a **foglalkoztatottaknak elszámolásra kiadott összegeket, amelyeket a 36516. Túlfizetések, téves, visszajáró kifizetések főkönyvi számlára könyvelték, nem az Áhsz. 48. § (8) a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára.** A Családsegítő Központ a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés során a helytelen gyakorlatot megszüntette (4. számú melléklet 11. és 12. számú minta).

A 4. számú melléklet 5.-10. számú mintájához kapcsolódó szerződést nem tudták bemutatni. A mobiltelefon és az internet szolgáltatás ellátására 2015. december 14-én egy új szolgáltatóval kötöttek szerződést, amelyet bemutattak az ellenőrzés során. A szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény

A Családsegítő Központ 2016. január 1-én alakult. A saját tőke elemei között csak mérleg szerinti eredmény soron szerepel összeg.

A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat, az ellenőrzés tapasztalatai megegyeztek a III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során megállapítottakkal:

Az adatszolgáltatás és az főkönyvi kivonat között nincs eltérés.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak összehasonlítása során kiugró eltérést nem állapítottunk meg. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavétel ebből az adatszolgáltatásból nem történt.

Az éves beszámoló 12/A. – Mérleg – űrlapjának vizsgálata

A mérleg vizsgálata során összehasonlítottuk az adatszolgáltatást és a főkönyvi kivonatot. Az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az adatszolgáltatás és az főkönyvi kivonat között nincs eltérés.

A Családsegítő Központ mérlegjelentésének záró állománya Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, C) Pénzeszközök és E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei és J) Passzív időbeli elhatárolások sorokon tartalmaz záró állományt.

A leltározási szabályzat alapján tételes leltár felvételére a Családsegítő Központnál 3 évente kerül sor. A Családsegítő Központ esetében a tételes leltár 2016. december 31-i dátummal elkészült.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és a források részletező nyilvántartásainak és a leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A Családsegítő Központ pénzeszközeinek egyeztetését elvégeztük, eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves beszámoló 16/A – Az eszközök értékvesztésének alakulása – űrlapjának vizsgálata

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. A Családsegítő Központ esetében értékvesztés elszámolására nem került sor.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír **kötelezően vizsgálendő elemeket** az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás (9. számú melléklet – Kötelezően vizsgálendő tételek – Családsegítő Központ, a továbbiakban: 9. számú melléklet). A III. negyedéves mérlegjelentésből vett minták esetében a 4. számú mellékleten megjelöltük azokat a tételeket, amelyeket a kötelezően vizsgálendő tételekből vettünk. A 4. számú melléklet azon sorainak vizsgálata, amelyek csak az év végén tartalmaznak adatot az év végi mérleget alátámasztó leltár egyeztetésével történt meg.

Összességében megállapítható, hogy

<i>A mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>50 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>0 db mintatétel</i>

A nem elfogadható minták arány (hibát tartalmazó minta/összes minta) 0 %

Az ellenőrzés a vizsgált minták alapján meggyőződött az adatszolgáltatások szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

<i>Vizsgálati szempont</i>	<i>Hibaszázalék</i>	<i>Megjegyzés</i>
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	0 %	nincs
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számveteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0 %	nincs
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0 %	nincs
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	0 %	nincs
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0 %	nincs
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	0 %	nincs

Összefoglalva a Családsegítő Központ ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérlegjelentés, valamint a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.) A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves költségvetési jelentést ellenőrizte. Az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet a mérlegjelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves költségvetési jelentésre és az éves költségvetési beszámolóra.

A Családsegítő Központ kiadásai a K1-K8. rovatokon elszámolt Költségvetési kiadások, bevételei a B1-B7. rovatokon elszámolt Költségvetési bevételek, illetve a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek.

Deviáns, oda nem illő, a Családsegítő Központ működésére nem jellemző tételeket a költségvetési jelentés nem tartalmazott.

A III. negyedévi költségvetési jelentés vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással meggyőződünk arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés illetve a beszámoló megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, utalványrendeletek, kifizetési bizonylatok, stb.) – és amennyiben az kötelező, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást –, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásban.

A Családsegítő Központ esetében a lényegességi küszöb 594.516,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i költségvetési kiadási főösszeg 5%-nak a 60 %-a. A Családsegítő Központot **kockázatosnak** minősítettük, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A mintavétel minden olyan tételt érintett, amely meghaladta a lényegességi küszöböt, kivéve K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokat. A rovatok tételeit év végén vizsgáltuk **rendszerszerűen**. A mintákat azokból a kétszámjegyű összesítő rovatok főkönyvi kartonjaiból választottuk ki, amelyeknél a módosított előirányzat, a kötelezettség, követelés, vagy a teljesítés összege meghaladta a lényegességi küszöböt.

A 4. számú melléklet 22-23. mintájában szereplő gazdasági eseményt sorsolással – véletlenszerű mintavétellel - választottuk. A K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatot külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik pl.: K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovathoz.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak, viszont az Áhsz. azon előírása miatt, hogy pénzügyi teljesítés nem lehetséges kötelezettségvállalás nélkül, eltérés, időbeli „csúszás” lehet az utolsó elfogadott költségvetés módosítás, illetve a főkönyvi könyvelés-adatszolgáltatás között. Az Önkormányzat képviselő-testülete a költségvetési rendeletről szóló 4/2016. (III.10.) önkormányzati rendeletet 2016. május 12-én a 10/2016. (V.12.) önkormányzati rendelettel, valamint a 16/2016. (IX. 29.) önkormányzati rendelettel módosította. Az utolsó módosítása a zárszámadási rendelet elfogadása keretében várható.

Az adatszolgáltatás kötelezettségvállalás/követelés valamint a teljesítés adatai nem térnek el a főkönyvi kivonattól.

01. – K1-K8. Költségvetési kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 56 db minta, 28 db végleges kötelezettségvállalás, 28 db teljesítés.

A kötelezettségvállalásokat, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá. A jogkörök és hatáskörök gyakorlása az utalványozás, teljesítés igazolása esetében szabályszerűen történt. A pénzügyi ellenjegyzés nem a

kötelezettségvállalás dokumentumán történik, hanem kifizetés előtt az utalványlapon. A kötelezettségvállalás – a 4. számú mellékletben megjelölt kivételekkel – szabályszerű.

A Családsegítő Központ betartja az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásait, amely szerint a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

Határozatlan idejű kötelezettséget a Családsegítő Központ a K1. Személyi juttatások, K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és K3. Dologi kiadások rovatokon vállalt. **Az ellenőrzés során a mintavételek közé került határozatlan idejű szerződések azonban egyetlen egy esetben sem szerepelnek a határozatlan idejű kötelezettségek között.** A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartása – a fenti megállapítás kivételével – tartalmazza a jogszabályban szereplő kötelezően előírt minimum tartalmat.

A vizsgált minták esetében az alábbi hibákat állapítottuk meg.

A 4. számú melléklet 5.-10. számú mintájához kapcsolódó szerződést nem tudták bemutatni. A mobiltelefon és az internet szolgáltatás ellátására 2015. december 14-én egy új szolgáltatóval kötöttek szerződést, amelyet bemutattak az ellenőrzés során. A szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés.

A 4. számú melléklet 14. és 15. számú mintáinál, a nyomtató javítása esetében a K337. rovat helyett a K334. a megfelelő rovat, azonban az összeg nagysága miatt a Családsegítő Központ már nem javította ezeket a tételeket.

A 4. számú melléklet 16.,17.,18. és 19. minták – ügyvédi munkadíj és pszichológiai tanácsadás – esetében a K336. lenne a megfelelő rovat, azonban a Családsegítő Központ csak abban az esetben szerepeltethet ezen a soron adatot, amennyiben tervezett rá előirányzatot. A Családsegítő Központ a K337. rovatra tervezte ezen költségek előirányzatát, ezért a teljesítést is ide könyvelte. A Családsegítő Központ már nem javította ezeket a tételeket.

02. – B1-B7. Költségvetési bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 2 db minta, 1 db követelés, 1 db teljesítés.

A követeléseket, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá, a jogköröket és hatásköröket (utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása) szabályszerűen gyakorolták.

A gazdasági események megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton szerepelnek az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően és így jelennek meg az adatszolgáltatásban is.

A követelések nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük – ésszerű határidőn belül – megtörtént.

03. – K9. Finanszírozási kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 0 db minta

A Családsegítő Központnak nincs olyan kiadása, amelyet ezen az űrlapon kell szerepeltetni.

04. – B8. Finanszírozási bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 2 db minta, 1 db követelés, 1 db teljesítés.

A Családsegítő Központ ezen az űrlapon szerepelteti a központi, irányító szervei támogatást. A B816. rovatot az év végén az Önkormányzat adott-kapott támogatásainak egyeztetése során ellenőriztük, eltérést nem állapítottunk meg.

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek könyvelése a 2016. évi 6. havi könyvelésben megtörtént a megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlítottuk a főkönyvi kivonatot és az adatszolgáltatást, eltérést nem állapítottunk meg.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak – vezérlapok kitöltésével történő – összehasonlítása során kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavételre ebből az adatszolgáltatásból nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatait az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulba a Családsegítő Központ töltötte be, azon már a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott.

A 2016. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlítottuk a főkönyvi kivonatot és az adatszolgáltatást, eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Családsegítő Központ a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain, a költségvetési kiadásokat a 01. és 05/A. űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02., 04. és 06/A. űrlapokon szerepelteti.

A bérkönyvelés ellenőrzése

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok felülvizsgálatára a beszámolási időszakban került sor, mert ekkor állt rendelkezésre a teljes évet érintő bérkönyvelés. Ugyanis a Családsegítő Központnál a rendszeres havi jövedelmeken kívül az egyéb jövedelmekkel kapcsolatos szerződések, tényleges kifizetések és adatszolgáltatási kötelezettségek nem voltak összhangban. Az ellenőrzés kezdetekor nem valósult meg a tárgyidőszakai számfejtés keretében történő juttatások könyvelése. Az ellenőrzés során felhívtuk a figyelmet ennek javítására, amely alapján lehetővé vált a személyi juttatások tárgyhavi számfejtése, így az adott havi adatfeldolgozás keretében (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) valósul meg a megbízási díjak, a távollétre járó illetmény stb. számfejtése.

Az ellenőrzés részeként összehasonlítottuk a Családsegítő Központ részére megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési

szervek részére –, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítőjét (KIRA) és a Közös Hivatal által készített bérfeladást. Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és a Családsegítő Központ könyvelése (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során a vizsgált minták száma összesen:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>60 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>6 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>6 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):</i>	<i>10,0 %</i>

Összefoglalva a Családsegítő Központ esetében

- a vizsgált gazdasági események elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt,
- az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása – **pénzügyi ellenjegyzés és néhány esetben a kötelezettségvállalás kivételével** – szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott,
- a kiadások, bevételek és előirányzatok teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A Családsegítő Központ költségvetési jelentésének és éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.) Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Meggyőződöttünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során a Családsegítő Központ az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését ellenőriztük a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazza a Családsegítő Központ az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A vizsgálat elvégzése érdekében kiszűrtük a felesleges párhuzamosságokat. Egy-egy mérleg sor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

Összefoglalva az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát a Családsegítő Központ adatszolgáltatásában.

VI.) Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokkal összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegeket, eltérést nem állapítottunk meg. A maradványkimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 19. számú melléklete.

A Családsegítő Központ nem végez vállalkozói tevékenységet.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza a Családsegítő Központ bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, valamint azt, hogy a Családsegítő Központ az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Összefoglalva a pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős hibát.

VII.) A közbenső jelentés javaslatai alapján végrehajtott intézkedések tapasztalatai

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A Közös Hivatal, a Családsegítő Központ és az Óvoda között a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról Munkamegosztási megállapodás nem készült.	A megállapodás pótlása folyamatban van.
A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.	A szabályzatok felülvizsgálata, pótlása folyamatban van.
A Családsegítő Központ rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal , azonban a szabályzatról nem derül ki, hogy a Családsegítő Központ milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt.	
A Gazdálkodási szabályzatban nincs írásos felhatalmazás a kötelezettségvállaló helyettesítése esetére. A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) – amelynek a kötelezettségvállaló, a pénzügyi ellenjegyző, a teljesítés igazoló, az utalványozó és az érvényesítő meghatalmazásait és aláírás mintáit kellene tartalmaznia –, nincsenek összhangban a szabályzattal, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.	
Nem készült Iratkezelési szabályzat.	A szabályzat és a munkaköri leírások pontosítása folyamatban van.
A Pénzkezelési szabályzatról és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelyiségében a több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.	

A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

VIII.) ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A szabályzatokat érintően **megfogalmazott hiányosságok javítása és egységes szabályzatok kialakítása** miatt intézkedési terv készítése szükséges a szabályzatok aktualizálása érdekében.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

A pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás **helytelen gyakorlatának megszüntetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Családsegítő Központ tartsa szem előtt, hogy **jogszabály-módosítás** esetén a változásokat, **az Szt. 14. §-ában, az Áht. 10. § (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13. § alapján a szabályzatokon át kell vezetni.**

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szerv esetében az adatszolgáltatások feladása előtt a **főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás egyeztetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az értékcsökkenések az Áhsz. alapján negyedévente kell könyvelni.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat az Áht. 34. § előírásainak megfelelően képviselő-testület által hozott rendelet támasztja alá. **A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: jogszabálynak megfelelően

A Családsegítő Központ esetében a ténylegesen használt, valamint az Szervezeti és Működési Szabályzatban és az alapító okiratokban megjelenő **kormányzati funkciók felülvizsgálata.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. június 30.

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok esetében a tárgydőszaki számfejtés (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) keretében történő juttatások könyvelése valósuljon meg. A központosított illetményszámfejtés rendszerébe minden olyan juttatást el kell jelenteni, ami a foglalkoztatottak személyi juttatásaihoz (illetmények és a jogviszony alapján járó egyéb juttatások) és egészségbiztosítási ellátásaihoz (pl.:táppénz, GYED, terhességi gyermekágyi segély, baleseti táppénz) kapcsolódik.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Azokban az esetekben, ahol nem írunk intézkedési terv készítési kötelezettséget, a helyes gyakorlat folytatását, illetve az intézkedés végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött irányító szerv és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

A Családsegítő Központ az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Költségvetési szerv megnevezése: Vackor Óvoda, Egységes Óvoda – Bölcsőde
PIR-törzsszám: 798077

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Vackor Közös Fenntartású Napköziotthonos Óvoda a Devecseri Köznevelési Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás) keretein belül látta el a feladatait 2016. július 31-ig. A Társulás 2016. augusztus 1-jén megszűnt, és az Óvoda visszakerült az Önkormányzat költségvetési szervei közé. Az új intézmény neve (Vackor Óvoda, Egységes Óvoda–Bölcsőde Óvoda) és a szervezeti felépítése is megváltozott. A tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait a Közös Hivatal szervezeti keretein belül a Pénzügyi Iroda köztisztviselői látják el.

II.) Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer felmérése az Óvoda esetén az alábbi szabályzatok vizsgálatával történt:

- Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat,
- Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat (Gazdálkodási szabályzat),
- Számviteli politika,
 - Eszközök és források értékelési szabályzata,
 - Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata,
 - Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
 - Pénzkezelési szabályzat,
- Selejtezési szabályzat,
- Bizonylati szabályzat,
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok,
- Az anyag - és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata.

A belső ellenőrzési kérdőívet a vizsgált szabályzatok, valamint a helyszíni ellenőrzés során lefolytatott interjúk alapján töltöttük ki, amelyek szerint az alábbi megállapításokat tesszük:

1.) Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet felmérése során megállapítottuk, hogy rendelkezésre áll a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat – legutóbb 2013. szeptember 1-én módosították –, valamennyi, a jogszabály alapján kötelezően elkészítendő és a fentiekben felsorolt szabályzat, kivéve az Iratkezelési Szabályzatot és a Számlarendet. A szabályzatok kiegészítésének dátuma 2016. január 1., kivéve a Belső ellenőrzési kézikönyvet, amely 2011. november 11-től hatályos.

A szabályzatokról általánosságban elmondható, hogy azok hatályát *egy kiegészítéssel* minden költségvetési szervre kiterjesztették, azonban a szabályzatokban a változásokat nem vezették át. A szabályzatokat egyetlen egy esetben sem hagyta jóvá az intézményvezető és a Megismerési nyilatkozatot minden esetben csak a gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak írták alá.

Munkamegosztási megállapodás – a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról – a Közös Hivatal és a Közös Fenntartású Óvodával 2013. február 28-án készült el. Az intézmény átalakulása után új megállapodás *nem* készült.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) *nincsenek összhangban a szabályzattal*. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat *nem tartalmazza az összes aláírás mintát*.

A Számviteli politikában *nem rögzítették* az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja. Az Óvoda rendelkezik **Önköltségszámítási szabályzattal**, azonban a szabályzatból *nem derül ki*, hogy milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt az intézmény.

A Pénzkezelési szabályzatból és a csatolt munkaköri leírásokból *nem pontosan derül ki*, hogy ki az intézmény pénztárosa. *Nem szabályozták* a Közös Hivatal pénztárhelységében a több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.

A belső ellenőrzési feladatokat a Somló – Környéki Kistérségi Társulás látja el külső szolgáltató által.

A közbenső jelentés javaslatai alapján az Óvoda szabályzatait aktualizálni kell. Devecser Város Önkormányzat képviselő-testülete a 90/2017. (II.22) Kt. határozattal kiválasztotta az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft-t, akivel a szabályzatokat el fogja készíttetni.

2.) Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert működtetett, megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, illetve teljesítésük nyomon követésének módját is.

3.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekre vonatkozóan megállapítottuk, hogy az Óvoda pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéssel érintett tevékenységeivel kapcsolatos dokumentumainak elkészítése vonatkozásában *nem volt biztosított* a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése és a

gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja nem volt biztosított, **ugyanis a pénzügyi ellenjegyzés nem az Ávr. 55. § (1) alapján történik**, hanem közvetlenül a kifizetés előtt az utalványlapon.

Ávr. 55. § (1) „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az 5. számú melléklet: Mintavételek értékelése – Óvoda (a továbbiakban: 5. számú melléklet) mintái között megjelöltük azokat a szerződéseket, amelyeken nincs pénzügyi ellenjegyzés.

A jegyző biztosította a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását: engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások.

4.) Információs és kommunikációs rendszer

Az **információs és kommunikációs rendszer** vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez. A jegyző eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

5.) Monitoring rendszer

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert**.

A jegyző kitöltötte a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt, az Óvodára vonatkozóan megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer, a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység tekintetében nem megfelelően szabályozott.

III.) A mérlegjelentés / mérleg tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves mérlegjelentést ellenőrizte, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet az előző negyedévet érintő költségvetési jelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves mérlegjelentésre, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A. űrlapjára.

A főkönyvi kivonatot a főkönyvi kartonokkal, illetve az Áhsz. 14. melléklete alapján előírt részletező nyilvántartásokkal alátámasztották.

A III. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással győződünk meg arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérleg megfelelő sorain.

Az Óvoda esetében a III. negyedévben a lényegességi küszöb 53.089,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i mérlegfőösszeg 2%-ának a 60%-a. Az Óvodát **kockázatosnak** minősítettük a mérleg és a mérlegjelentés tekintetében, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

Az Óvoda III. negyedéves mérlegjelentésének záró állománya Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök, C) Pénzeszközök, D) Követelések és E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei és H) Kötelezettségek sorokon tartalmaz 2016. szeptember 30-án záró állományt.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az adatszolgáltatás és az főkönyvi kivonat között az **Eszköz oldal** tekintetében nincs eltérés, a **Forrás oldal** esetén a G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke és a G/III. Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai között 821.815,- Ft az eltérés. Az eltérés oka, hogy az Óvoda a 2015. év zárásakor tévesen, nem a 2013. évi rendezőmérlegnek megfelelően állapította meg a G/I. Nemzeti vagyon induláskori értékét.

A mintavétel minden olyan mérlegsort érintett, amelynek állományváltozása meghaladta a lényegességi küszöböt. A minták a jelentős sorok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra (5. számú melléklet). Egy gazdasági eseményt véletlenszerű sorsolással választottunk – az 5. számú melléklet 26. és 25. számú mintáját. A E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és az E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása sort külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben az egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik.

01-R-A Eszközök és források alakulása úrlappal kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma:

- 40 db minta Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból,
- 18 db minta Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A kiválasztott teljesítési adatokhoz minden esetben tartozik egy követelés, vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, ebből adódóan a vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó gazdasági eseményt teljes körűen ellenőriztük. A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltunk valamennyi rendelkezésre álló alapbizonylatot, valamint a pénzforgalom megtörténtét igazoló bizonylatokat.

A követelések és a kötelezettségek tekintetében meggyőződünk arról, hogy azok megfelelnek az Áht., Ávr., Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet szabályainak, kivéve azt a rossz gyakorlatot, hogy a **pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik**, hanem a kifizetés előtt az utalványlapon.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására az Óvoda az eKata programot használja. A programban tartják nyilván a tárgyi eszközöket, az immateriális javakkal kapcsolatos mennyiségi és értékbeli adatokat. A főkönyvi számlákra 2016. évben a III. negyedéves és az év végi adatszolgáltatások alkalmával adták fel az értékcsökkenéseket és a beruházások, felújítások is ekkor kerültek aktiválásra.

Az Óvoda III. negyedéves mérlegjelentése nem tartalmaz adatot az „Egyéb volumenváltozás” és az „Értékelés” oszlopokban.

A vizsgált minták esetében az alábbi hibákat állapítottuk meg:

Az Óvoda az EPER programot használja a pénzügyi és számviteli könyveléshez, különböző részletező nyilvántartások vezetéséhez. Az EPER program a javítást úgy hajtja végre, hogy az adott könyvelési tételt törli, majd újrakönyveli az eredeti dátum szerint és javítás után a javított utalványlapok már nem kerülnek nyomtatásra. Ez történt az 5. számú melléklet 9. számú mintája esetében is.

Az Óvoda tévesen kezelte a foglalkoztatottaknak elszámolásra kiadott összegeket, amelyeket a 36516. Túlfizetések, téves, visszajáró kifizetések főkönyvi számlára könyvelik, nem az Áhsz. 48. § (8) a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára (5. számú melléklet 36. számú minta). Az Óvoda a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés során a helytelen gyakorlatot megszüntette.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

181. sor G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A Nemzeti vagyon induláskori értéke 821.815,- Ft eltérést mutatott a rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékéhez képest. A hibát javították a nyitó és záró adatok tekintetében is.

186. sor G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke 821.815,- Ft eltérést mutatott a rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A hibát javították, a nyitó és záró adatok tekintetében is.

187. sor G/IV. Felhalmozott eredmény 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. Az átvezetés az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel. Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított mérleg szerinti eredmény helyesen, az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel.

A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat, az ellenőrzés tapasztalatai megegyeztek a III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során megállapítottakkal:

Az adatszolgáltatás és az főkönyvi kivonat záró adatok esetében az **Eszköz oldal** tekintetében a B/I. Készletek soron, a **Forrás oldal** esetén a G/VI. Mérleg szerinti eredmény soron van 389.827,- Ft eltérés. Az Óvoda a gyermekétkeztetési feladatait saját konyhai étkeztetéssel oldotta meg, és azt a gyakorlatot folytatta, hogy a készleteinek változását sem mennyiségben, sem értékben nem tartotta nyilván, a megvásárolt élelmiszert azonnal költségként könyvelte le. Az év végén leltárt készített a meglévő élelmiszerről, amelyet a 2016. február 5-i adatszolgáltatásban még nem szerepeltett, azonban a beszámolóban már igen.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak összehasonlítása során kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavétel ebből az adatszolgáltatásból nem történt.

01-R-D – Tájékoztató adatok – űrlappal kapcsolatos megállapítások

A pénzügyi ellenőrzés során az űrlap vizsgálatától eltekintünk a módszertan előírásai alapján.

Az éves beszámoló 12/A. – Mérleg – űrlapjának vizsgálata

A mérleg vizsgálata során összehasonlítottuk az adatszolgáltatást és a főkönyvi kivonatot, és eltérést nem állapítottunk meg.

Az Óvoda mérlegének záró állománya Eszköz oldalon A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök, C) Pénzeszközök, D) Követelések és E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások sorokon, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei H) Kötelezettségek és J) Passzív időbeli elhatárolás sorokon tartalmaz záró állományt.

A leltározási szabályzat alapján tételes leltár felvételére az Óvodánál 3 évente kerül sor. Az Óvoda esetében a tételes leltár 2016. december 31-i dátummal elkészült.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és a források részletező nyilvántartásainak és a leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel, és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. Az Óvoda pénzeszközeinek egyeztetése a beszámoló során ellenőrzésre került, eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves beszámoló 16/A. – Az eszközök értékvesztésének alakulása – űrlapjának vizsgálata

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. Az Óvoda esetében értékvesztés elszámolására nem került sor.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír **kötelezően vizsgálandó elemeket**, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás (10. számú melléklet – Kötelezően vizsgálandó tételek – Óvoda, a továbbiakban: 10. számú melléklet). A III. negyedéves mérlegjelentésből vett minták esetében az 5. számú mellékleten megjelöltük azokat a tételeket, amelyeket a kötelezően vizsgálandó tételekből vettünk. Az 5. számú melléklet azon sorainak vizsgálata, amelyek csak az év végén tartalmaznak adatot az év végi mérlegét alátámasztó leltár egyeztetésével történt meg.

Összességében megállapítható, hogy

<i>A mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>58 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>2 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>2 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>0 db mintatétel</i>

A nem elfogadható minták arány (hibát tartalmazó minta/összes minta): *0 %*

Az ellenőrzés a vizsgált minták alapján meggyőződött az adatszolgáltatások szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

<i>Vizsgálati szempont</i>	<i>Hibasázalék</i>	<i>Megjegyzés</i>
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	0 %	nincs
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0 %	nincs
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0 %	nincs
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	0 %	nincs
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0 %	nincs
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	0 %	nincs

Összefoglalva az Óvoda ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérlegjelentés, valamint a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.) A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves költségvetési jelentést ellenőrizte, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük a III. negyedéves költségvetési jelentésre és minden olyan mintára, amelyet a mérlegjelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves költségvetési jelentésre és az éves költségvetési beszámolóra.

Az Óvoda kiadásai a K1-K8. rovatokon elszámolt Költségvetési kiadások, bevételei a B1-B7. rovatokon elszámolt Költségvetési bevételek, illetve a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek.

Deviáns, oda nem illő, az Óvoda tevékenységére nem jellemző tételeket a költségvetési jelentés nem tartalmazott.

A III. negyedévi költségvetési jelentés vizsgálata

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással meggyőződünk arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés, illetve a beszámoló megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, utalványrendeletek, kifizetési bizonylatok, stb.) – és amennyiben az kötelező, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítés igazolást –, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásban.

Az Óvoda esetében a lényegességi küszöb 3.768.634,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i költségvetési kiadási főösszeg 5%-nak a 60 %-a. Az Óvodát **kockázatosnak** minősítettük, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A mintavétel minden olyan tételt érintett, amely meghaladta a lényegességi küszöböt, kivéve K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó. Ezen rovatok tételeit év végén vizsgáltuk **rendszerszerűen**. A minták azokból a kétszámjegyű összesítő rovatok főkönyvi kartonjaiból kerültek kiválasztásra, amelyeknél a módosított előirányzat, a kötelezettség, követelés, vagy a teljesítés összege meghaladta a lényegességi küszöböt (3. számú melléklet).

A 3. számú melléklet 26-27. mintájában szereplő gazdasági eseményt sorsolással – véletlenszerű mintavétellel – választottuk. A K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó, a K352. Fizetendő általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatot külön nem vizsgáltuk, csak abban az esetben, amennyiben egyéb kiválasztott mintához kapcsolódik pl.: K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak, viszont az Áhsz. azon előírása miatt, hogy pénzügyi teljesítés nem lehetséges kötelezettségvállalás nélkül, eltérés, időbeli „csúszás” lehet az utolsó elfogadott költségvetés módosítás, illetve a főkönyvi könyvelés-adatszolgáltatás között. Az Önkormányzat képviselő-testülete a költségvetési rendeletről szóló 4/2016. (III.10.) önkormányzati rendeletet a 16/2016. (IX. 29.) önkormányzati rendelettel módosította. Az utolsó módosítása a zárszámadási rendelet elfogadása keretében várható.

Az adatszolgáltatás kötelezettségvállalás/követelés valamint a teljesítés adatai nem térnek el a főkönyvi kivonattól.

01. – K1-K8. Költségvetési kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 68 db minta, 34 db végleges kötelezettségvállalás, 34 db teljesítés.

A kötelezettségvállalásokat, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá. A jogkörök és hatáskörök gyakorlása a kötelezettségvállalás, az utalványozás, teljesítés igazolása esetében szabályszerűen történt. A **pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik, hanem kifizetés előtt az utalványlapon.**

Az Óvoda betartja az Áhsz. 53. § (2) bekezdése előírásait, amely szerint a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. A könyvelés megfelelő kormányzati funkción,

könyvviteli számlán, rovaton történt, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

Határozatlan idejű kötelezettséget az Óvoda a K1. Személyi juttatások, K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és K3. Dologi kiadások rovatokon vállalt. **Az ellenőrzés során a mintavételek közé került határozatlan idejű szerződések azonban egyetlen egy esetben sem szerepelnek a határozatlan idejű kötelezettségek között.** A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartása – a fenti megállapítás kivételével – tartalmazza a jogszabályban szereplő kötelezően előírt minimum tartalmat.

Az 5. számú melléklet 7. és 8. számú minta esetében munkaruha vásárlás esetében az Óvoda a 096015 Gyermekekétkeztetés kormányzati funkciót használta, a helyes kormányzati funkció a 091140 Óvodai nevelés. A hibát az összeg nagysága miatt már nem javították.

02. – B1-B7. Költségvetési bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 4 db minta, 2 db követelés, 2 db teljesítés.

A követeléseket, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá, a jogkörök és hatáskörök gyakorlása (utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása) szabályszerűen történt.

A gazdasági események megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton szerepelnek az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően és így jelennek meg az adatszolgáltatásban is.

A követelések nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük – ésszerű határidőn belül – megtörtént.

03. – K9. Finanszírozási kiadások – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 0 db minta

Az Óvodának nincs olyan kiadása, amelyet ezen az űrlapon kell szerepeltetni.

04. – B8. Finanszírozási bevételek – űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 0 db minta

Az Óvoda ezen az űrlapon szerepelteti a központi, irányító szervi támogatást. Az B816. rovatot az év végén az Önkormányzat adott-kapott támogatásainak egyeztetése során ellenőriztük, eltérést nem állapítottunk meg.

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek könyvelése a 2016. évi 6. havi könyvelésben megtörtént a megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlítottuk a főkönyvi kivonatot és az adatszolgáltatást, eltérést nem állapítottunk meg.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak – vezérlapok kitöltésével történő – összehasonlítása során kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken

kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavételre ebből az adatszolgáltatásból nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatait az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulba az Óvoda töltötte be, azon már a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott.

A 2016. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Óvoda a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain, a költségvetési kiadásokat a 01. és 05/A. űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02., 04. és 06/A. űrlapokon szerepelteti.

A bérkönyvelés ellenőrzése

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok felülvizsgálatára a beszámolási időszakban került sor, mert ekkor állt rendelkezésre a teljes évet érintő bérkönyvelés. Ugyanis az Óvodánál a rendszeres havi jövedelmeken kívül az egyéb jövedelmekkel kapcsolatos szerződések, tényleges kifizetések és adatszolgáltatási kötelezettségek nem voltak összhangban. Az ellenőrzés kezdetekor nem valósult meg a tárgyidőszaki számfejtés keretében történő juttatások könyvelése. Az ellenőrzés során felhívtuk a figyelmet ennek javítására, amely alapján lehetővé vált a személyi juttatások tárgyhavi számfejtése, így az adott havi adatfeldolgozás keretében (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) valósul meg a megbízási díjak, a távollétre járó illetmény stb. számfejtése.

Az ellenőrzés részeként összehasonlítottuk az Óvoda részére megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, valamint a költségvetési szervek finanszírozási-összesítőjét (KIRA) és a Közös Hivatal által készített bérfeladást.

Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és az Óvoda könyvelése (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során a vizsgált minták száma összesen:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>72 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>2 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>2 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):</i>	<i>2,8 %</i>

Összefoglalva az Óvoda esetében

- a vizsgált gazdasági események elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt,
- az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak,

- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása – a pénzügyi ellenjegyzés kivételével – szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott,
- a kiadások, bevételek és előirányzatok teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

Az Óvoda költségvetési jelentésének és éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.) Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Óvoda az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését ellenőriztük a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazza az Óvoda az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A vizsgálat elvégzése érdekében kiszűrtük a felesleges párhuzamosságokat és a gyakorlatban egy-egy mérleg sor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

Összefoglalva az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát az Óvoda adatszolgáltatásában.

VI.) Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokkal összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegeket, eltérést nem állapítottunk meg. A maradványkimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 20. számú melléklete.

Az Óvoda nem végez vállalkozói tevékenységet.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza az Óvoda bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, valamint azt, hogy az Óvoda az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Összefoglalva a pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős hibát.

VII.) A közbenső jelentés javaslatai alapján végrehajtott intézkedések tapasztalatai

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
A Közös Hivatal és az Óvoda között a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról Munkamegosztási megállapodás nem készült.	Az új munkamegosztási megállapodás elkészítése folyamatban van.
A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja.	A szabályzatok felülvizsgálata, pótlása folyamatban van.
Az Óvoda rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal , azonban a szabályzathól nem derül ki, hogy az Óvoda milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt.	
A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabályzattal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.	
Nem készült Iratkezelési szabályzat.	A szabályzat és a munkaköri leírások pontosítása folyamatban van.
A Pénzkezelési szabályzathól és a csatolt munkaköri leírásokból nem állapítható meg, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Közös Hivatal pénztárhelyiségében a több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.	

A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A közbenső jelentésben meghatározott javaslatok	Az Önkormányzat intézkedése
Az Óvoda esetében a Nemzeti vagyon induláskori értéke és a Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai esetében eltérés van a főkönyvi kivonathoz képest.	A hibát javították.

A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Nem volt megállapítás.

VIII.) ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A szabályzatokat érintően **megfogalmazott hiányosságok javítása és egységes szabályzatok kialakítása** miatt intézkedési terv készítése szükséges a szabályzatok aktualizálása érdekében.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

A pénzügyi ellenjegyzés **helytelen gyakorlatának megszüntetése**.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Óvoda tartsa szem előtt, hogy **jogszabály-módosítás** esetén a változásokat, az Szt. 14. §-ában, az Áht. 10. § (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13. § alapján a szabályzatokon át kell vezetni.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzött szerv esetében az adatszolgáltatások feladása előtt a **főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás egyeztetése**.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az értékcsökkenések elszámolását az Áhsz. alapján negyedévente kell könyvelni.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat az Áht. 34. § előírásainak megfelelően képviselő-testület által hozott rendelet támasztja alá. **A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: jogszabálynak megfelelően

Az Óvoda esetében a ténylegesen használt, valamint az Szervezeti és Működési Szabályzatban és az alapító okiratokban megjelenő **kormányzati funkciók felülvizsgálata**.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. június 30.

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok esetében a tárgydíszaki számfejtés (tehát abban a hónapban, amelyben azok felmerültek) keretében történő juttatások könyvelése valósuljon meg. A központosított illetményszámfejtés rendszerébe minden olyan juttatást el kell jelenteni, ami a foglalkoztatottak személyi juttatásaihoz (illetmények és a jogviszony alapján járó egyéb juttatások) és egészségbiztosítási ellátásaihoz (pl.:táppénz, GYED, terhességi gyermekágyi segély, baleseti táppénz) kapcsolódik.

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

Azokban az esetekben, ahol nem írunk intézkedési terv készítési kötelezettséget, a helyes gyakorlat folytatását, illetve az intézkedés végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött irányító szerv és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Óvoda az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Mellékletek

- | | |
|---------------------|---|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése – Önkormányzat |
| 2. számú melléklet | Mintavételek értékelése – Művelődési Ház |
| 3. számú melléklet | Mintavételek értékelése – Közös Hivatal |
| 4. számú melléklet | Mintavételek értékelése – Családsegítő Központ |
| 5. számú melléklet | Mintavételek értékelése – Óvoda |
| 6. számú melléklet | Kötelezően vizsgálandó tételek – Önkormányzat |
| 7. számú melléklet | Kötelezően vizsgálandó tételek – Művelődési Ház |
| 8. számú melléklet | Kötelezően vizsgálandó tételek – Közös Hivatal |
| 9. számú melléklet | Kötelezően vizsgálandó tételek – Családsegítő Központ |
| 10. számú melléklet | Kötelezően vizsgálandó tételek – Óvoda |
| 11. számú melléklet | Eredménykimutatás – Önkormányzat |
| 12. számú melléklet | Eredménykimutatás – Művelődési Ház |
| 13. számú melléklet | Eredménykimutatás – Közös Hivatal |
| 14. számú melléklet | Eredménykimutatás – Családsegítő Központ |
| 15. számú melléklet | Eredménykimutatás – Óvoda |
| 16. számú melléklet | Maradványkimutatás – Önkormányzat |
| 17. számú melléklet | Maradványkimutatás – Művelődési Ház |
| 18. számú melléklet | Maradványkimutatás – Közös Hivatal |
| 19. számú melléklet | Maradványkimutatás – Családsegítő Központ |
| 20. számú melléklet | Maradványkimutatás – Óvoda |
| 21. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat – Önkormányzat |
| 22. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat – Művelődési Ház |
| 23. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat – Közös Hivatal |
| 24. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat – Családsegítő Központ |
| 25. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat – Óvoda |

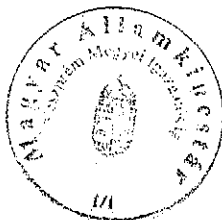
Veszprém, 2017. május 5.

.....
Horváth Krisztina
vizsgálatvezető

.....
Grófné Bali Ildikó
ellenőr

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Veszprém, 2017. május 5.



.....
Lohn Mária
irodavezető

Dr. Dancsó József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Veszprém, 2017. május 8.



.....
Somlai Józsefné
igazgató

Készült 4 példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság irattárában a VESZ-ÁHI/3/2017. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Kapják:

1. példány: Devecser Város Önkormányzata
2. példány: Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
3. példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
4. példány: Állami Számvevőszék

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 Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága részére (8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1.).

Devecser, 2017. május ¹⁶.....

Bendes István
jegyző



Ferenczi Gábor
polgármester