



**ELŐTERJESZTÉS**  
**a 2015. évi kincstári ellenőrzés megállapításairól**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a a Magyar Államkincstár szervezetét jelöli meg az önkormányzatok könyvvezetési kötelezettsége, valamint a törvény 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatások és az éves költségvetési beszámoló megbízhatóságának vizsgálatára.

Hivatkozással a Magyar Államkincstár 2015. október 13. napján kelt 21250-3/2015. számú levelére, melyben ellenőrzésről értesítette a Rákócziújfalú Községi Önkormányzatát.

Az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek 2015. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásával és beszámolójával kapcsolatban ellenőrzés lefolytatására került sor. Az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzatra és az irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szerve.

**Az ellenőrzés tárgya:**

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata

**Ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy a 2000. évi C. törvény a számvitelről a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél. Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

**Ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:**

2015. Költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

III. és IV. negyedéves időközi költségvetési jelentés és mérlegjelentés

Az előterjesztés mellékletét képezi az ellenőrzési jelentés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat:**

**.....(2016. (....) önkormányzati határozata  
a 2015. évi kincstári ellenőrzés megállapításainak elfogadásáról**

Rákócziújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Magyar Államkincstár 2016.04.26. napján kelt JÁSZ-AHI/303-10/2016. iktatószámú (ellenőrzés száma: 147/2015.) 2015. évi kincstári ellenőrzési jelentését az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek vonatkozásában, melyet a melléklet szerint elfogad.

**Felelős:** Papp János-polgármester

**Határidő:** értelem szerint

**Erről értesülnek:**

1. Képviselők, Polgármester, Jegyző, Pénzügy, helyben
2. MÁK-5000 Szolnok, Magyar út 8.
3. JNSZ Megyei Kormányhivatal, Szolnok
4. Irattár

Rákócziújfalu, 2016. május 9.

  
**Papp János  
polgármester**



Iktatószám: JÁSZ-AHI/303-10/2016.

Ellenőrzés száma: 147/2015.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**
**Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek**

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	<i>Rákócziújfalu Községi Önkormányzat</i>	5084 Rákócziújfalu, Rákóczi út 26.	733029
2.	<i>Rákócziújfalu Polgármesteri Hivatal</i>	5084 Rákócziújfalu, Rákóczi út 26.	410140
3.	<i>Rákócziújfalui Mesevár Óvoda</i>	5084 Rákócziújfalu, Petőfi Sándor út 15-17.	661265
4.	<i>Művelődési Ház és Községi Könyvtár</i>	5084 Rákócziújfalu, Felszabadulás út 31.	661276

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

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	<i>Rákócziújfalu Községi Önkormányzat</i>	<i>Illyésné Nagy Terézia, pénzügyi vezető</i>	<i>Papp János, polgármester</i>
2.	<i>Rákócziújfalu Polgármesteri Hivatal</i>	<i>Illyésné Nagy Terézia, pénzügyi vezető</i>	<i>Fazekas Enikő Diána, jegyző</i>
3.	<i>Rákócziújfalui Mesevár Óvoda</i>	<i>Illyésné Nagy Terézia, pénzügyi vezető</i>	<i>Fehér Ágnes, intézményvezető</i>
4.	<i>Művelődési Ház és Községi Könyvtár</i>	<i>Illyésné Nagy Terézia, pénzügyi vezető</i>	<i>Bartus Gábor, intézményvezető</i>

**Vizsgálatvezető, ellenőr, szakértő neve**

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Feladatmegosztás /Önk; 1; 2; 3; .../	Megbízólevél száma
1.	Lakatosné Lévai Judit	vizsgálatvezető	1.,2.,3.,4.	ELN-2083/2/2015.
2.	Fehér Györgyi	ellenőr	1.,2.,3.,4.	ELN-2083/2/2015.
3.	Vass Gergő	ellenőr	1.,2.,3.,4.	ELN-2083/2/2015.
4.	Kónya Lajosné	ellenőr	1.,2.,3.,4.	KINCSTK/1029/18/2016.



Megnevezett önkormányzat és intézményeinek ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

**Jogszabályi felhatalmazás:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 8/B. §
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A. § – 115/F. §

**Ellenőrzés tárgya:**

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata

**Ellenőrzés célja:**

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

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

**Ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2015. Költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:** III. és IV. negyedéves időközi költségvetési jelentés és mérlegjelentés

Az Önkormányzat 2015. évi beszámolója a költségvetési jelentés tervezet készítésének időszakában még nem állt rendelkezésre, 2016.04.10-én került feladott állapotba. A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés ellenőrzése során megállapított hibák következtében a már lezárt beszámoló felnyitásra került 2016.04.15-én, és azóta „Mentett” állapotban van. Annak érdekében, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzésről készült jelentés a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő testület részére határidőben benyújtásra kerüljön, a jelentés megállapításai az időközi költségvetési és mérlegjelentések alapján készültek.

8  
TM 6

### Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- A mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- A költségvetési jelentés és az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- Interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján;
- Ésszerűségi teszt

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**  
Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

**ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK**

**I. Belső kontrollrendszer értékelése:**

*Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg (részletesen a jelentés 12-15. oldalain):*

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő intézkedést igényel (M/I)	1. Önkormányzat	2. Polgármesteri Hivatal	3. Mesevár Óvoda	4. Művelődési Ház és Községi Könyvtár
1. Kontrollkörnyezet	I	I	I	I
2. Kockázatkezelés*			I	
3. Kontrolltevékenység*			I	
4. Információ és kommunikáció*		I		
5. Monitoring*		I		

\*2-5-elemekhez tartozó szabályzatok, dokumentumok hatálya kiterjed valamennyi költségvetési szervere

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a fő céljait, azaz a működése és gazdálkodása során a tevékenységeit szabályszerűen hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól. Ezeket a célokat a belső kontrollrendszer öt elemén keresztül valósítja meg (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring).

**1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet kialakítása keretében a szervezet vezetésének a feladatok és célok teljesítéséhez, a megfelelő működés biztosításához meg kell határoznia és szabályoznia kell minden szükséges folyamatot és azok összetevőit, továbbá meg kell határoznia és ki kell alakítania a folyamatok ellátását leghatékonyabban támogató szervezeti struktúrát, a szükséges materiális és humán erőforrásokat, a képzettségi, képességi és etikai követelményeket, valamint a külső kapcsolatokat. Összességében megállapítható, hogy a folyamatok szabályozását szolgáló és részben kötelezően előírt szabályzatok az Önkormányzatnál és intézményeinél elkészültek, viszont a folyamatos jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre. Egyúttal megállapítható, hogy a gazdasági szervezet feladatainak végrehajtásához a szakképzett létszámkapacitás nem elegendő.

## 2. Kockázatkezelés

A kockázatkezelés során meg kell határozni a tevékenységek, folyamatok, műveletek megfelelő teljesítésének **belső kockázatait és a kockázatvállalás szintjét**. Az értékelés alapján megfelelő válaszingykedéseket kell kidolgozni és érvényesíteni a kockázatok mérséklésére. **Kockázat kezelési szabályzat készült**, hiányossága, hogy a kockázatvállalás szintjei értékkel nem kerültek rögzítésre.

## 3. Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hoz létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. Ezek az eljárások magukban foglalhatják az egyeztetések előkészítését és vezetői felülvizsgálatát, olyan eljárások és felelősségi körök kialakítását, amelyek biztosítják a kulcsszerepet képező beosztások elhatárolását, szétválasztását, korlátozzák a vagyonelemekhez és számviteli nyilvántartásokhoz való fizikai hozzáférést. Az Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a **kontroll hiánya igazolódott** ellenőrzésünk során, amennyiben a könyvvizetés nem minden esetben alapozza meg az évközi adatszolgáltatást különösen 2015. év első félévében. A pénzügyi feladatokat 2015.09.17-ig ellátó munkatárstól írásbeli figyelmeztetést követően közös megegyezéssel az Önkormányzat megvált, melynek oka a feladatok nem megfelelő ellátása volt. 2015.09.18-tól a feladatokat jelenleg is ellátó Illyésné Nagy Terézia látja el. Az ellenőrzés megállapította, hogy 2015. második félévében, valamint az ellenőrzés kezdete óta a jelzett **hibák korrigálása, javítása** a lehetőségekhez mérten **folyamatosan megtörténik**.

## 4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció magába foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik – teljesítését.

Az információáramlás kialakítása során az Önkormányzatnál **belső szabályzatokban rögzítették** az információ átadásának formáit. Az alkalmazottak a munkavégzéshez, a vezetők pedig a döntéshez szükséges időben hozzájutnak, a szabályzatok az érintett dolgozók rendelkezésére állnak – ezt aláírásukkal is igazolták. Az Önkormányzat **rendelkezik iratkezelési szabályzattal**, amely kiterjesztésre került minden költségvetési szervére, ebből fakad az a hiányosság, hogy **túl általános**, nem veszi figyelembe a különböző területek eltérő iratigényeit (óvoda, könyvtár), **elsődlegesen a gazdasági területre fókuszál**.

## 5. Monitoring

A működés monitoringja a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomonkövetését biztosítja. A belső kontroll monitoringja pedig magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A belső ellenőrzés egyik alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll

eredményességének monitoringjához. Az Önkormányzatnál és intézményeinél belső ellenőrzés végrehajtására sor kerül ellenőrzési terv alapján.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer kialakításra került és működik, a javasolt intézkedéseket jelen jegyzőkönyv 9. oldala tartalmazza.

*Megjegyzés a minták ellenőrzéséről általánosságban*

*Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Mesevár Óvoda, valamint a Művelődési Ház és Községi Könyvtár könyvelése, a gazdasági események nyilvántartásba vétele (a költségvetési szervek esetében Munkamegosztási megállapodás alapján) a Polgármesteri Hivatalban, ugyanazon könyvelési programmal (CGR) történik. Az ellenőrzés során fellelt hibák, hiányosságok így egységesen érintik az intézményeket.*

*A vizsgált minták intézményenként a Mintatételek értékelése elnevezésű táblázatban kerültek értékelésre. Amennyiben egy mintához több dokumentum is érkezett (pl. számla, bankbizonylat, pénztárbizonylat illetve ÁFA), a táblázatban külön sorban került feltüntetésre és értékelésre a 12 – 26. oszlopok által megfogalmazott kérdések tekintetében, a 27-28. oszlop szerinti, a mintára vonatkozó értékelés viszont már összevontan történt és már egy hiba is a minta értékelése tekintetében annak nem megfelelését és megfelelő intézkedés megtételét okozza. Az hogy a „nem végleges” kötelezettségvállalások könyvelése nem történt meg folyamatosan az év során, gyakorlatilag minden kötelezettség-vállalással járó minta esetén a mintatétel „nem megfelelő” minősítését okozza.*

*A III. negyedév ellenőrzéséhez kért mintáknál több esetben nem érkezett megfelelő alapidokumentum, főként az illetményekhez, támogatások jóváírásához, értékcsökkenés elszámolásához, ingatlanok (Önkormányzat) kapcsolódóan (a IV. negyedév során ez részben pótlásra került). Ebben az esetben a minta a táblázatban a rendelkezésre álló dokumentumok alapján feldolgozásra került, de az értékelésnél nem megfelelő minősítést kapott, hiszen alap-bizonylat nélkül nem dönthető el, hogy helyes-e a könyvelés. Amennyiben a Kincstárnál fellelhető volt kapcsolódó, megfelelő alátámasztó dokumentum (bérszámfejtési listák, könyvelési értesítő, nettós adatlap stb.) azok segítségével került értékelésre a minta.*

*A ténylegesen alkalmazott nyilvántartási számlák és könyvviteli számlák nincsenek összhangban a Számlarenddel.*

*A nyilvántartási számlák az Áhsz-szel ellentétben alábontásra kerültek (05-ösök „nem végleges” illetve végleges kötelezettség vállalásra; valamint azon belül egyéb esetekre, pl. Közüzemi díjak esetében gáz, villany, stb), a könyvviteli számlák között megnyitásra került többek között a 33999. számla:*

*Áhsz 51. § (1) Az egységes számlakeretet a 16. melléklet állapítja meg. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnyitni.*

*(1b) Az egységes számlatükörben meghatározott*

*a) előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá,*

*b) teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák - saját hatáskörben, döntés alapján - kizárólag a 15. mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő - „ebből:” jelzéssel feltüntetett - részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatók tovább, kivéve ha a költségvetési könyvvezetési kötelezettség teljesítése olyan egyedi fejlesztésű, az adott szervezet által leadott*



megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett (nem dobozos) számítógépes rendszer használatával történik, amely biztosítja a számítógépes rendszer felhasználója számára egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását.

Az alábontott számlák használatának fő oka az **alkalmazott számítógépes rendszer**, amely úgy épül fel, hogy az alábontást nem lehet kikerülni. Szükséges tehát a kapcsolat felvétele a program készítőivel.

A nyilvántartási számlák alábontása helyett a **részletező nyilvántartásokban** kell megoldani a szükség szerinti részletezést.

## II. Az időközi mérlegjelentések ellenőrzésének tapasztalatai:


*A vizsgált minták alapján az ellenőrzés eredményét az alábbi táblázat tartalmazza az Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában:*

A mérlegjelentés vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	1.Önkormányzat	2.Polgármesteri Hivatal	3.Mesevár Óvoda	4.Művelődési Ház és Községi Könyvtár
1.Az egyes vagyonrészek fizikai létezése (LÉTEZÉS)	-	-	-	-
2.A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (LÉTEZÉS)	5/64=7,8	6/19=31,6	1/15=6,7	2/28=7,1
3.A vagyonban bekövetkező változások mérése (PONTOSSÁG)	1/64=1,6	2/19=10,5	2/15=13,3	2/28=7,1
4.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (MEGJELENÍTÉS)	26/64=40,6	7/19=36,8	8/15=53,3	15/28=53,6

**LÉTEZÉS:** Az ellenőrzés során meg kell győződni arról, hogy a nyilvántartásba vett gazdasági események a valóságban is megtörténtek-e, számlák, szerződések, egyéb alap bizonylatok meglétüket igazolják-e (valódiság elve). A fenti táblázatban akkor került egy minta ebbe a kategóriába számbavételre, amennyiben nem állt az ellenőrzéshez rendelkezésre bizonylat.

**PONTOSSÁG:** a pontosság vizsgálata kiterjed arra, hogy egyrészt a nyilvántartásba, könyvelésbe az alapbizonylat szerinti összegek kerültek-e rögzítésre, valamint amennyiben az összegeket számítani kellett (terv szerinti értékcsökkenés, aktív-passzív időbeli elhatárolások összegeinek meghatározása), az a jogszabályoknak megfelelően történt-e.

**MEGJELENÍTÉS:** a bemutatás, megjelenítés vizsgálata során annak ellenőrzése történik, hogy a gazdasági események hatása megfelelően került-e rögzítésre, az adatszolgáltatásban megfelelő soron, oszlopban jelenik-e meg.

5  
f. 

### Összefoglalva valamennyi törzsszám ellenőrzési tapasztalatai:

- A III. negyedévi adatszolgáltatásban jelentős hibát eredményezett valamennyi költségvetési szerv vonatkozásában, hogy a le nem vonható általános fogalmi adó (a továbbiakban: áfa) levonható áfaként került kimutatásra, emiatt az időközi mérlegjelentésben nem megfelelő soron lett feltüntetve. A IV. negyedévi adatszolgáltatásban ez a hiba nem jelentkezett, mert a le nem vonható áfa átvezetésre került a 8. számlaosztályba, a ráfordítások közé.
- A kis értékű tárgyi eszközök elszámolása nem felel meg az Áhsz. valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, ezért nem a valóságnak megfelelő soron jelennek meg az időközi mérlegjelentésben, a vagyont nem megfelelően tükrözik.

Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az időközi mérlegjelentések – az ellenőrzés során tapasztalt hibák egy részének javítása ellenére - jelentős hibát tartalmaznak.

### III. Az időközi költségvetési jelentések ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi (a minta-adatokat az 1.a) - 4.a) számú mellékletek tartalmazzák):

A költségvetési jelentés (M/I)	1.Önkormányzat	2.Polgármesteri Hivatal	3.Mesevár Óvoda	4.Művelődési Ház és Községi Könyvtár
Összes minta száma (db)	76	24	11	27
Nem megfelelő minták száma (db)	44	22	8	27
Nem megfelelő minták aránya (%)	57,9	91,7	72,7	100

### Összefoglalva valamennyi törzsszám ellenőrzési jelentésének tapasztalatai:

- A költségvetési szervek gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben szerepel a III. negyedéves időközi költségvetési jelentés megfelelő sorában illetve oszlopában. Az Áht. 1§. 15. szerinti kötelezettségvállalások („nem végleges” kötelezettségvállalás) nyilvántartásba vétele nem történt meg az Áhsz., valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően, emiatt az időközi költségvetési jelentésben ezen oszlopban „0” érték szerepel. A IV. negyedéves időközi költségvetési jelentésben a nem végleges kötelezettség-vállalások bár nem teljes körűen, de némely rovat tekintetében már beállításra kerültek, melyek a főkönyvi kivonattal és a nyilvántartási számlák tételes listájával alátámasztottak.
- Egyes esetekben nem a megfelelő rovatra került a mintatétel elszámolásra.
- Az előirányzatokban bekövetkezett változások a III. negyedév végéig nem kerültek nyilvántartásba vételre. A IV. negyedévben az előirányzatok nyilvántartásba vételre kerültek az Önkormányzat 14/2015. (XI.30.) önkormányzati Rendelete alapján.
- A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása a vizsgált mintatételek többségénél

g  
FNY L

szabályszerűen történt, kis számú esetben aláírások (érvényesítő, utalványozó) hiányoznak. Több esetben előfordult, hogy a kiadást alátámasztó bizonylat (számla) **nem annak a költségvetési szervnek a nevére szól, amelyik azt a nyilvántartásában elszámolta.**

- *A teljesítések elszámolása a vizsgált mintatételek többségénél szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott, kis számú esetben aláírások (érvényesítő, utalványozó) hiányoznak.*
- *A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal nem minden esetben került alátámasztásra a költségvetési szervek által, a Kincstár belső bizonylataiból azonban a legtöbb esetben alátámasztható.*
- *A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A Művelődési Ház és Könyvtár **nem a megfelelő, a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet) szerinti COFOG-ra** könyvelte a mintatételeket, emiatt 100% a nem elfogadott minták aránya.*
- *A gazdasági események elnevezése gyakran nincs összhangban a gazdasági eseménnyel (pl. „vásárolt élelmezés” rovatra „karbantartási anyag” néven Erzsébet utalvány került elszámolásra).*
- *Az Önkormányzat és intézményei tekintetében **nem vezetik az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti kötelező részletező nyilvántartásokat az ott megadott minimum tartalommal.***
- *A személyi juttatások elszámolása nem felel meg a 38/2013. Korm. rendelet előírásának (a 33999. számú számla alkalmazása miatt).*

*Az időközi költségvetési jelentések ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása - az ellenőrzés során tapasztalt hibák egy részének javítása ellenére - jelentős hibát tartalmaz.*

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az Eredménykimutatás az éves beszámoló részét képezi. Az Önkormányzat 2015. évi beszámolója a jelentés készítése időszakában - 2016.04.26-án - „Mentett” állapotban van, ezért a IV. negyedéves adatszolgáltatások kerültek ellenőrzésre.

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

A Maradványkimutatás az éves beszámoló részét képezi. Az Önkormányzat 2015. évi beszámolója a jelentés készítése időszakában - 2016.04.26-án - „Mentett” állapotban van, ezért a IV. negyedéves adatszolgáltatások kerültek ellenőrzésre.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott / végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hatott javaslat száma/összes javaslat száma)	1.Önkormányzat	2.Polgármesteri	3.Mesevár Óvoda	4.Művelődési Ház és Községi Könyvtár
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés		5/23		
II.Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés		5/23		
III.Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés		5/23		

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felsorolt hibák egy része a IV. negyedévre, illetve a beszámoló készítésre korrigálásra került az alábbiak szerint: ÁFA átvezetése, nem végleges kötelezettségvállalások (nem teljes körű) utólagos felvezetése, 42111 és 4211 számlák rendezése, n+3 év pótlása, előirányzat módosítások könyvelése. A többi javaslat végrehajtása folyamatban van.

8  
24.11

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

- a szabályzatok aktualizálása a jogszabályi változást követő 90 napon belül,
- a különböző tevékenységet végző költségvetési szervek specialitásainak figyelembe vétele a kockázati tényezők között, a kockázati tűréshatár meghatározása,
- a Bkr. 8. § (2) pont szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen:  
„d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.”
- a bizalmas információk kezelésének szabályozása önálló szabályzatban vagy a Belső Kontroll szabályzat részeként.

### II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

### III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

- a számlarend aktualizálása az alkalmazott számítógépes könyvelési programban szereplő számlákhoz,
- a nyilvántartási számlák nem megengedett bontásának korrigálása (kapcsolat felvétele a program készítővel),
- a 4/2013. Korm. rendelet 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetése,
- az utalvány rendelet mellett az aktuális könyvelési utasítás megjelenítése,
- a továbbiakban a nem végleges kötelezettség-vállalások folyamatos könyvelése,
- az  $n+3$  év szabály folyamatos alkalmazás,
- az ÁFA elszámolása 2015. évben nem volt helyes, a 2016. január 1-én hatályba lépő változás szerinti elszámolás követése,
- a kis értékű tárgyi eszközök gazdasági eseményeinek a 38/2013. NGM rendelet szerinti szabályos könyvelése, a szabályzatok ennek megfelelő aktualizálás,
- az előirányzat módosítások folyamatos nyilvántartásba vétele, legalább az adatszolgáltatásban az aktuális, rendelettel alátámasztott bemutatása,
- létszámbővítés szakképzett munkaerővel.