

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**
**I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK**

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Sorsz. | Ellenőrzött szerv megnevezése  | PIR-törzsszám |
|--------|--------------------------------|---------------|
| 1.     | Kuncsorba Községi Önkormányzat | 412276        |

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

| Ellenőrzött szerv megnevezése  | A szerv gazdasági vezetője   | A szerv vezetője          | Megjegyzés                                                          |
|--------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                | Név/beosztás                 | Név/beosztás              | az ellenőrzött időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Kuncsorba Községi Önkormányzat | File Jolán, gazdasági vezető | Rédai János, polgármester | -                                                                   |

A vizsgálatot végezték:

| Név                    | Ellátandó feladatkör | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Szalay-Nagy Judit      | vizsgálatvezető      | 2017. július 01.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |
| Lakatosné Lévai Judit  | ellenőr              | 2017. július 01.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |
| Fehér Györgyi          | ellenőr              | 2017. július 01.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |
| Kónya Lajosné          | ellenőr              | 2017. július 01.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |
| Nagyné Biacs Viktória  | ellenőr              | 2017. július 01.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |
| Molnár Zsuzsanna       | ellenőr              | 2017. július 01.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |
| Szabadosné Szabó Erika | ellenőr              | 2018. január 05.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |
| Szekeres Andrea        | ellenőr              | 2017. július 01.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |
| Vass Gergő             | ellenőr              | 2017. július 01.            | 2018. június 30.         | JÁSZ-ÁHI/9-1/2018.       |

#### A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban *Áht.*) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban *Ávr.*) 115/A. § – 115/F. §-ai.

#### A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről – **Szt.**
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet – **Áhsz.**
- Az államháztartás szervezetei, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátos-ágairól szóló 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet – **249/2000. Kormányrendelet**
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – **38/2013. NGM rendelet**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény - **Mötv.**
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény – **Ötv.**
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – **Bkr.**
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény – **Ltv.**
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29) NGM rendelet – **68/2013. NGM rendelet**
- Az általános forgalmi adóról szóló **2017. évi CXVII. törvény** – **Áfa tv.**

#### A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségnek,
- az *Áht. 70. alcím* alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

#### A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az *Áht.*, az *Szt.*, az *Áhsz.*, *38/2013. NGM rendelet* és a *68/2013. NGM rendelet* előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

#### A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

#### A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

**A vizsgált 2017. évi éves beszámoló státusza:** a 2017. évi éves költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2017. április 9-i feladott állapotú adatszolgáltatás-, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése     | Adatszolgáltatások megnevezése<br>PIR törzsszámonként                                                                                                                                                                           |
|-----------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 412276    | Kuncsorba Községi<br>Önkormányzat | 6. havi Időközi költségvetési<br>jelentés<br>12. havi Időközi költségvetési<br>jelentés<br>II. negyedéves időközi<br>Mérlegjelentés<br>IV. negyedéves időközi<br>Mérlegjelentés (Gyorsjelentés)<br>Éves költségvetési beszámoló |

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- ésszerűségi teszt,
- 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.
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,

- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2018. április 9-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár az *Áht.* 68/B. §-a alapján szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Kuncsorba Községi Önkormányzatnál (*továbbiakban: Önkormányzat*) a 2017. évi éves beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Kuncsorba Községi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős eltérést tartalmaz-e.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése**, valamint a **belső szabályozás** jelentős fejlesztést, számos intézkedést igényel. A kulcskontrollok működtetése gyenge, mivel a könyvelést alátámasztó alapbizonylatok, utalványrendeletek számos esetben nem tartalmazzák a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre, az utalványozásra, a teljesítésigazolásra jogosult személyek aláírását. Ennek következtében a „négy szem” elvének érvényesülése nem került dokumentálásra.

A rendelkezésére álló szabályzatok – mivel azok több esetben is hatályon kívül helyezett jogszabályokra való hivatkozásokat tartalmaznak, valamint nem az Önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével kerültek kialakításra – nem érvényesek.

A belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok – az ellenőrzés rendelkezésére álló mintatételeket alátámasztó bizonylatok szerint – nem teljes körűen kerültek kijavításra.

Az ellenőrzés részéről a *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban* leírt hiányosságok végrehajtása folyamatban van. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a **gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása** – a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírtak szerint, mivel az Önkormányzat nem rendelkezik érvényes Gazdálkodási szabályzattal – nem volt teljes körűen ellenőrizhető.

A **könyvvizetés** nem minden esetben felel meg a **jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát – mivel a rendelkezésre álló nyilatkozat szerint az Önkormányzatnál a vizsgált időszakban olyan leltározásra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat nem került sor – nem igazolták.

A főkönyvi számlákat év közben nem minden esetben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek csak részben tettek eleget. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.

Az *ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról*, hogy az ellenőrzött szervnél a *mérlegjelentés jelentős eltérést tartalmaz*, míg a *költségvetési jelentés eltérést nem mutat*.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Kuncsorbai Községi Önkormányzatának éves beszámolója – a fentiekben leírtak miatt – részben nyújt megbízható, valós összképet.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek az Önkormányzat beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják

| Sorsz. | Megállapítás                                                                                                                                                                                                    | Megállapítással érintett szerv megnevezése                                    | Ellenőrzési javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.     | Az ellenőrzött szerv a vizsgált időszakban nem rendelkezett a hatályos jogszabályoknak, valamint sajátosságaiknak megfelelő <b>belső szabályzatokkal</b> .                                                      | Kuncsorba Községi Önkormányzat<br><br>Tiszatényői Közös Önkormányzati Hivatal | Az előírt jogszabályoknak megfelelő belső szabályzatok elkészítése és alkalmazása.                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2.     | Az Önkormányzat nem rendelkezett <b>Belső ellenőrzési kézikönyvvel és Integrált kockázatkezelési szabályzattal</b> .                                                                                            | Kuncsorba Községi Önkormányzat<br><br>Tiszatényői Közös Önkormányzati Hivatal | Az Önkormányzat feladatainak megfelelő <b>Belső ellenőrzési kézikönyv</b> elkészítése.<br>Továbbá az államháztartás pénzügyeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása érdekében kerüljön meghatározásra a szerv <b>Integrált kockázatkezelési szabályzata</b> . |
| 3.     | A kiadási-és a bevételi bizonylatok <b>érvényesítésének, utalványozásának, ellenjegyzésének</b> szabályszerű dokumentálása – hatályos Gazdálkodási szabályzat hiányában – nem volt teljes körűen ellenőrizhető. | Kuncsorba Községi Önkormányzat<br><br>Tiszatényői Közös Önkormányzati Hivatal | A gazdálkodásban <b>kulcsszerepet</b> betöltő kontrollok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) működtetése a vonatkozó hatályos jogszabályokban és szabályzatokban előírtaknak megfelelően.                                                                   |
| 4.     | Az <b>Áhsz. 14. sz. mellékletének</b> megfelelő adattartalmú részletező nyilvántartások nem álltak teljes körűen rendelkezésre.                                                                                 | Kuncsorba Községi Önkormányzat<br><br>Tiszatényői Közös Önkormányzati Hivatal | A jogszabályban előírtaknak megfelelő részletező nyilvántartások vezetése.                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5.     | A gazdasági események könyvelése nem minden esetben az <b>Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet</b> előírásai szerint történt.                                                                                       | Kuncsorba Községi Önkormányzat<br><br>Tiszatényői Közös Önkormányzati Hivatal | A gazdasági események könyvelése a vonatkozó jogszabályokban előírtaknak figyelembevételével történjen.                                                                                                                                                                                                                |

|    |                                                                                                                                                                                        |                                                                               |                                                                                                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6. | A mérlegben feltüntetett adatok alátámasztásra nem került összeállításra olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. | Kuncsorba Községi Önkormányzat<br><br>Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal | A teljes vagyona történő leltár lefolytatása a vonatkozó jogszabályokban leírtaknak megfelelően. |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

### III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### 1. Belső Kontrollrendszer

Az Áht. 69. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) az ellenőrzött szervezetben a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Bkr. 2. § n) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője:

n) költségvetési szerv vezetője:

nb) helyi Önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott Önkormányzat jegyzője, térségi fejlesztési tanács esetén a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője.

Idézett Kormányrendelet a **Kontrollkörnyezet** kialakításával kapcsolatban az alábbiakat írja elő:

„3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

„6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjét**. ”

„10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. ”

„17. § (1) A **belső ellenőrzést végző személy** munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a **belső ellenőrzési vezető által** - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - **kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.** ”

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintést követően az Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

| A belső kontroll elemeinek állapota<br>megfelelő/intézkedést igényel (M/I) | Kuncsorba Községi<br>Önkormányzat |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Kontrollkörnyezet                                                       | I                                 |
| 2. Integrált kockázatkezelési rendszer                                     | I                                 |
| 3. Kontrolltevékenység                                                     | I                                 |
| 4. Információ és kommunikáció                                              | I                                 |
| 5. Monitoring                                                              | I                                 |

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg.

### **Kontrollkörnyezet**

Tiszatenyő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete, Örményes Községi Önkormányzat Képviselő-testülete valamint Kuncsorba Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az *Mótv. 85. §-ában* foglalt felhatalmazással élve igazgatási feladataik ellátására Közös Önkormányzati Hivatalt alakítottak 2013. március 1. napján.

Kuncsorba Községi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról

az *Áht. 6/C. § (1) bekezdése* alapján a Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik, ő látja el a gazdasági szervezet *Ávr. 9. § (1) bekezdésében* meghatározott feladatait.

Az *Áht. 10. § (1) bekezdése* szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.

Az Önkormányzat a jogszabályokban előírt, megfelelő tartalmú szabályzatokkal nem rendelkezett.

Az Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatala látja el. A Közös Önkormányzati Hivatalban – a rendelkezésre álló munkaköri leírások szerint – 1 fő gazdaságvezető van, míg a számviteli, pénzügyi, adóügyi feladatokat 4 fő munkavállaló látja el.

A Kuncsorbai kirendeltségen a pénztárosi feladatok ellátása, további 1 fő munkavállaló bevonásával történik.

Az ellenőrzés lefolytatáshoz bekért minták megküldése Igazgatóságunk részére – a Pénzügyi Iroda mindennapi a Tiszatenyői Önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a Kuncsorbai Önkormányzat által végzett sokrétű tevékenységi körökhöz kapcsolódó mindennapi feladatellátás és a nem megfelelő munkaerő kapacitás mellett nehézséget okozott a mintákat alátámasztó jelentős tételszámú bizonylatok összekészítése, másolása, feltöltése – hosszú időt vett igénybe, illetve nem minden mintatétel esetében történt meg teljesszűően.

A rendelkezésére álló szabályzatok – mivel azok több esetben is hatályon kívül helyezett jogszabályokra való hivatkozásokat tartalmaznak, valamint nem az Önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével kerültek kialakításra – nem érvényesek.

A belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok – az ellenőrzés rendelkezésére álló mintatételeket alátámasztó bizonylatok szerint – nem teljesszűően kerültek kijavításra.

Az ellenőrzés részéről a ***Közbenső megállapításokban*** leírt hiányosságok végrehajtása folyamatban van. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

### ***Integrált kockázatkezelési rendszer***

A költségvetési szerv vezetője – a *Bkr. 6. § (4) bekezdése* szerint – köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

*„4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.”*

A *Bkr. 6 § (4a) bekezdése* szerint az eljárásrend az alábbiakat tartalmazza:

- „(4a) a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,*
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,*
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,*

- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.”

A Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének gondoskodni kell az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről, melyet ajánlott írásban is rögzíteni pl. Integrált kockázatkezelési szabályzatban való foglalása.

A vizsgált Önkormányzat Integrált kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezik.

### ***Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje***

Az Önkormányzat nem rendelkezik a ***Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével***. Így az integritás szemlélet érvényesítése nem ellenőrizhető.

### **Kontrolltevékenységek**

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, erősítik a szervezet integritását. A kontroll tevékenységek szabályzatokban, ügyrendekben jelennek meg.

A költségvetési szerv vezetője – a Bkr. 8. § (4) bekezdése alapján – köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- „a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.”

A költségvetési szerv valamennyi tevékenységének esetében (pl. külső felek részére juttatott dokumentumok, jelentések, pénzügyi kötelezettségvállalások, teljesítések) biztosítani kell a „négy szem” elvének érvényesülését a szabálytalanságok megakadályozása céljából.

Érvényes Gazdálkodási szabályzat nem állt rendelkezésre, így nem volt teljes körűen ellenőrizhető a hatáskörök szabályszerű gyakorlása. Az ellenőrzés során a kontroll hiánya igazolódott, mivel a könyvelést alátámasztó alapbizonylatok, utalványok nem minden esetben tartalmazták a pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolására jogosult személyek aláírását. Ennek következtében a „négy szem” elvének érvényesülése nem került dokumentálásra.

## *Információ és kommunikáció*

Az Önkormányzat nem alakította ki a szervezeten kívülre történő **információátadás rendszerét**, amely biztosítja, hogy a külső felek (illetékes szervezetek) részére megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak.

Az Önkormányzat **Iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezik.

## *Monitoring rendszer*

A **monitoring rendszer** kialakítása és működtetése nem szabályszerű, mivel az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer részeként az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést az alábbiakban leírtak szerint alakította ki:

- Az Önkormányzat rendelkezik a belső ellenőrzési feladatához kapcsolódó **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, azonban – mivel abban, több esetben is történik hivatkozás rektorra, főiskolai rektorra, költségvetési szerv vezetőjére – az nem a vizsgált Önkormányzatra vonatkozik. Továbbá a kézikönyv már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.
- A vizsgált időszakra vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról az Önkormányzat határozatban rendelkezett (*Megjegyzés: A rendelkezésre álló határozat száma - kitöltés hiányában – nem állapítható meg*). Ennek értelmében az ellenőrzés ütemezése két részletben (2017. I. félév illetve 2017. október) történt.  
Az Önkormányzat a belső ellenőrzés végrehajtásáról szóló „Összefoglaló jelentést” az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.  
Az elvégzett belső ellenőrzés – a rendelkezésre álló Vállalkozói szerződés szerint – külső személy bevonásával történt. Az ellenőrzéssel megbízott társaság a Hexaker Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft (5000 Szolnok, Indóház út 5. II.5) volt.
- A vizsgált időszakot megelőző (2016. év) belső ellenőrzési terv és jelentés nem áll az ellenőrzés rendelkezésére.

**Összefoglalóan a Belső kontroll rendszerről** alkotott tapasztalatok alapján – a vizsgált időszak tekintetében – az alábbiak állapíthatók meg:

- ✓ A rendelkezésre álló belső szabályzatok – a **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban** részletesen leírtak szerint – számos intézkedést igényelnek.
- ✓ A szabályzatokban – több esetben is – hatályon kívül helyezett jogszabályokra történő hivatkozások szerepelnek.
- ✓ A szabályzatok többségénél nem állapítható meg egyértelműen, hogy mikortól hatályos. Továbbá általános előírásokat tartalmaznak, nem az önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével kerültek kialakításra. Sok esetben a „Közös Önkormányzati Hivatal” helyett „Polgármesteri Hivatalra” történő hivatkozás szerepel.
- ✓ A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés és szakmai teljesítés hatásköri rendjében leírtak alapján nem állapíthatók meg egyértelműen a gazdálkodási jogköröket gyakorlók személye.
- ✓ Az Önkormányzatnál a pénzügyi, számviteli területen indokolt a megfelelő szakmai irányítás biztosítása.

- ✓ Az ellenőrzés részéről a *Kontrollkörnyezetre* vonatkozóan megfogalmazott intézkedések végrehajtása – a *Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban leírtak szerint* – folyamatban vannak.
- ✓ A belső kontrollrendszer további szintjein (*Kontrollkörnyezet, Monitoring, Belső ellenőrzés*) – jelen Jelentésben leírtak szerint – további intézkedések szükségesek.
- ✓ Az ellenőrzés részéről – a Kontrollkörnyezetre vonatkozóan – megfogalmazott intézkedések nem kerültek végrehajtásra, így azok vizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.

## 2. Az időközi mérlegjelentések ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi mérlegjelentések ellenőrzése során a vizsgált minták száma:

34 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

26 db mintatétel

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

76,47 %

A vizsgált minták alapján a szabályszerűség ellenőrzése volt a cél, amelynek eredménye az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

| Vizsgálati szempont                                                                                                                   | Hibaszázalék* | Megjegyzés                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|
| 1. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...) | 0/34=0        | A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik. |
| 2. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)                                    | 0/34=0        | Analitikus (részletező) nyilvántartások hiánya.        |
| 3. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)                                                                     | 26/34=76,47   | Analitikus (részletező) nyilvántartások hiánya.        |
| 4. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)                                                                                          | 26/34=76,47   | Belső szabályzat hiánya                                |
| 5. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)                                                                              | 7/34=20,58    | Áfa összegének nem megfelelő elszámolása               |
| 6. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)                                                            | 10/34=29,41   | Nem megfelelő könyvviteli számla hiánya                |

\*A hibaszázalék megállapítása az 1. számú melléklet „Mintavételek értékelése” munkalap alapján történt (hibát tartalmazó minta/összes minta)

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során bizonyítékot kell gyűjteni

- ✓ a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről**,
- ✓ az egyes vagyonsrészek fizikai **létezéséről**, a vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről**,
- ✓ a vagyon megfelelő **értékeléséről**,
- ✓ a vagyonban bekövetkező változások mérésének **pontosságáról**,
- ✓ a vagyonsrészek **tulajdonviszonyairól**, azok feletti rendelkezési **jogokról** és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről**,

- ✓ a vagyონrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit aszerint értékeljük, hogy tárgyidőszaki forgalmi adatot vizsgálunk (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adatot (időközi mérlegjelentés – IMJ). Az időközi költségvetési- és mérleg jelentés esetében a következőket értjük alatta:

### **Teljesség**

*IKJ:* a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.

*IMJ:* a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

### **Létezés**

*IKJ:* a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.

*IMJ:* a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

### **Értékelés**

*IKJ:* a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.

*IMJ:* a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelelő (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

### **Pontosság**

*IKJ:* a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).

*IMJ:* a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

### **Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek**

*IKJ:* a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).

*IMJ:* a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.

### **Megjelenítés, bemutatás**

*IKJ:* a gazdasági esemény az alapidokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción szerepel.

*IMJ:* a vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel.

A **Mintavételek értékelése** munkalapon: Ellenőrzésre került minden minta vonatkozásában, hogy az adott gazdasági esemény a megfelelő rovaton, nyilvántartási-és könyvviteli számlán, illetve megfelelő kormányzati funkción szerepel-e a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek keletkezésétől a teljesítésig, függetlenül attól, hogy az időközi költségvetési jelentésből, vagy az időközi mérlegjelentésből került a tétel kiválasztásra.

A mintavételek értékelése mellett sor került az ellenőrzött szervnél az *Áhsz. 53. § (8) bekezdése* által előírt zárlati feladatok elvégzésének, illetve a mérleg analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának vizsgálatára is.

*Az Önkormányzat idézett törvényben előírt zárlati feladatok elvégzését – a rendelkezésre álló főkönyvi kartonok alapján – teljesítette, azonban sem a zárlati feladatok elvégzését, sem a mérleg tétel sorait megfelelő analitikus nyilvántartással – teljes körűen – nem támasztotta alá.*

#### Az ellenőrzés tapasztalatainak ismertetése:

#### **12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

#### **13. Gépek, berendezések, felszerelések járművek**

#### **15. Beruházások**

- ✓ Az ellenőrzött szerv a tárgyi eszközökre vonatkozóan nem rendelkezett az *Áhsz. 14. melléklet* szerinti tartalommal megegyező analitikus nyilvántartással.
- ✓ Az Önkormányzat a vizsgált időszakban a tárgyi eszköz nyilvántartására a korábban alkalmazott könyvviteli rendszert (POLISZ) használta.
- ✓ A 2018. március 26-i helyszíni ellenőrzés során szóban elmondottak szerint az Önkormányzat a tárgyi eszközeit felvezette az ASP Gazdálkodási Szakrendszer tárgyi eszköznyilvántartó rendszerében (KATI).
- ✓ A új rendszerben felvitt eszközökről egy összesített kimutatás került átadásra az ellenőrzés részére, melynek alapján az alábbiak állapíthatók meg:
  - ✓ A mintatételként kiválasztott Nyitó tételek nem szerepelnek a kimutatásban.
  - ✓ A kimutatás „Összesen” adatai szerint a *Nemzeti vagyona*ba tartozó befektetett eszközök értéke: 268.643.863 Ft, míg az éves beszámoló *Mérleg* adatai szerint: 270.643.869 Ft. Az eltérés összegét (1.970.000 Ft) az Önkormányzat semmiféle dokumentummal nem támasztotta alá.
- ✓ Az Önkormányzat *Eszközök és források értékelési szabályzata* nem az *Szt.* és az *Áhsz.* előírásainak megfelelően, valamint nem az ellenőrzött sajátosságainak figyelembevételével került kialakításra, – többek között – nem tartalmazza az értékcsökkenés elszámolása során alkalmazott leírási kulcsokat sem. Az ellenőrzés által, a Közbenső megállapításokban javasolt új szabályzat kialakítására nem került sor.
- ✓ Az eszközök után a terv szerinti értékcsökkenésének elszámolására – az *Áhsz. 53. § (6) bekezdésében* előírtakkal ellentétben – év végén került sor.
- ✓ A vizsgált időszakban „*Terven felüli értékcsökkenés és értékhelyesbítés*” elszámolására nem került sor.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_05\_1 - A\_06\_2)

#### **15. Beruházások, felújítások**

- ✓ A mérlegben a *beruházások* között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét.
- ✓ A mérlegben a *felújítások* között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközön végzett felújítások bekerülési értékét.
- ✓ A mintatétel alapját képező Nyitó tétel a rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem értékelhető.

- ✓ A beszerzett tárgyi eszköz könyvelése megfelel a 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_08\_1 - A\_08\_2)

## 16. Tartós részesedések

- ✓ A mérlegben a *Tartós részesedések* között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A *Tartós részesedéseken* belül el kell különíteni – többek között – a tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.
- ✓ A mintatételhez kapcsolódó – az Áhsz. 14. melléklet szerinti – analitikus nyilvántartás nem áll rendelkezésre
- ✓ Az önkormányzat „*Tartós részesedések nem pénzügyei vállalkozásban*” címén 5.739 ezer Ft értékben kimutatott részesedés meglétét semmiféle bizonylattal, nyilvántartással nem tudta igazolni. Így nem állapítható meg, hogy milyen befektetést takar. Az átadott feljegyzés szerint a részesedés 2017. évben kivezetésre kerül, „*a részesedés hozam, egyéb kártalanítás nélkül megszűnt*”.
- ✓ A részesedés – a 2017. évi beszámoló részét képező mérlegadatok alapján – feljegyzésben leírtak szerint kivezetésre került, melyről Képviselő-testületi döntés nem áll rendelkezésre.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_13\_1)

## 16. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- ✓ A mérlegben a *Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* között az olyan értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejárta, beváltása a mérlegforduló napját követő költségvetési évben még nem esedékes, illetve a mérlegforduló napját követő évben nem szándékoznak értékesíteni.
- ✓ Sajátossága a mérlegtételnek, hogy a mérlegsonon befektetési jegyeket nem szabad kimutatni, azokat – a jelenlegi hatályos előírások szerint – kizárólag a *Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* között szabad szerepeltetni, függetlenül attól, hogy azok lejárata, beváltása a mérlegforduló napját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérlegforduló napját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.
- ✓ A rendelkezésre álló feljegyzés szerint az 51 ezer Ft értékű értékpapír az Önkormányzat páncélszekrényében található kárpótlási jegyet takarja. A kárpótlási jegyet az Áhsz. 12. § (12) bekezdése szerint a *Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok* között kell kimutatni.
- ✓ A mintatételhez kapcsolódó – az Áhsz. 14. melléklet szerinti – analitikus nyilvántartás nem áll rendelkezésre.
- ✓ Az értékpapír állománya – a 2017. évi beszámoló részét képező mérlegadatok szerint – kivezetésre került.

**Megjegyzés:** A Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérlegkételeinek alátámasztása – leltározás hiányában – a kiértékelt leltári adatok alapján nem teljes körűen ellenőrizhető.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_17\_1)

## 21-23. Készletek

A egyes mintatételeket alátámasztó bizonylatok (pl. A\_49\_7; A\_49\_8), valamint a rendelkezésre álló főkönyvi kártonok adatai szerint az Önkormányzatnak különféle zöldségek (uborka, zöldbab) értékesítésből származott bevétele. Ugyanakkor az Önkormányzat könyveiben készletek nem kerültek kimutatásra.

Az ellenőrzés a leírtakkal kapcsolatban az alábbi megállapítást teszi:

- ✓ Az Önkormányzat a *Készletekre* vonatkozóan az *Áhsz. 14. melléklet X. pontjában* előírt analitikus nyilvántartással nem rendelkezik.
- ✓ Az *Áhsz. 12. §-ának (2), (8) és (9) bekezdései* szerint a mérlegben *Készleteken* belül kell kimutatni a *vásárolt készleteket*, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, valamint a *növendék, hízó- és egyéb állatok* értékét.

Az Önkormányzat nem rendelkezik olyan szabállyal, amely a termesztett növényekkel, előállított termékekkel kapcsolatos besorolási, értékelési szabályokat tartalmazná.

### A készletek elszámolásának és értékelésének módja

- A késztermékeket raktározó államháztartás szervezetei a saját előállítású készletekről (a közmunkaprogram keretében előállított és értékesítésre szánt termékek, termények saját termelésű készletnek minősülnek) – a kettős könyvvitelen kívül – részletező nyilvántartást kötelesek vezetni mennyiségben és értékben. A saját előállítású készletekről a főkönyvben értékbeli nyilvántartás van, míg az analitikában, mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani a terményeket.
- A termények esetében, függetlenül, hogy saját felhasználás vagy értékesítés céljára termesztik őket, az önköltséget az önköltség-számítási rend szerint kell megállapítani.

Az *Áhsz. 50. §. (3) bekezdése* értelmében:

*„Az önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás - ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is - esetén kell elkészíteni.”*

- Az önköltség számítás rendre vonatkozó belső szabályzatnak tartalmaznia kell – többek között – az: önköltség-számítás során figyelembe vett adatok dokumentálásának rendjét, továbbá az adatok főkönyvi számlákkal, az éves elemi költségvetési beszámolóval, valamint az ezeket alátámasztó részletező nyilvántartásokkal való kapcsolatát.
- Egy adott terményre, termékre vonatkozóan az elszámolt költségek magukban foglalják az előállítással kapcsolatos első munkaművelettől (például talaj-előkészítés) a végleges tárolóhelyre (közvetlen értékesítés esetén az

átvevőhelyre) történő beszállításig az összes felmerült közvetlen költségnek minősülő költséget.

- A *Befejezetlen növénytermelés költségeit mezei leltárral* kell megállapítani. A mezei leltár azokat a ráfordításokat jelenti, amelyek a következő év vagy évek növénytermelése érdekében merülnek fel.
- Az *Áhsz. 16. §. (7) bekezdése* alapján a saját előállítású mezőgazdasági termények bekerülési értéke az *Szt. 62. §. (2) bekezdése* szerint számított előállítási érték, mely lehet az *Szt. 51. § szerinti* közvetlen önköltség, vagy átlagos (súlyozott) közvetlen önköltség, vagy a FIFO-módszer szerint meghatározott közvetlen önköltség.
- A közvetlen önköltség utókalkulációval meghatározott vagy norma szerinti közvetlen önköltség lehet.

***Az Önkormányzat által előállított terményekkel és termékkel kapcsolatban – a fentiekben idézett jogszabályi hivatkozások szerint – az ellenőrzés az alábbi megállapítást teszi:***

- ✓ Az Önkormányzatnak a terményeket önköltségszámítással alátámasztott előállítási értéken kell a könyveiben készletre vennie, valamint a készletmozgást meg kell jeleníteni a *2-es számlaosztályban*.
- ✓ Az előállított termény önköltségét a készletre vételkor, vagyis a termelési ciklus befejezését követően kell megállapítani, és az *Áhsz. 53. §-ának (6) bekezdése* szerint a negyedéves könyvviteli zárlat keretében kell könyvelni.
- ✓ A növénytermesztés hozamainak elszámolása fő-, illetve melléktermékek szerint történik. Gabonafélék esetében pl. főtermék a szem, melléktermék az ocsú, szalma, szár, csutka.
- ✓ Minden megtermelt és készletre vehető terményről, termékről bizonylatot kell kiállítani.
- ✓ A termőre fordulásig felmerült költségeket évente *aktivált saját teljesítményként kell elszámolni* az *572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke* könyvviteli számlán.
- ✓ Az *Áfa tv.* rendelkezései szerint, ha a megtermelt növényeket értékesítik, akkor a termelési költségek általános forgalmi adó tartalma levonásba helyezhető, míg az értékesítés általános forgalmi adó összegét fizetendő áfaként kell bevallani.
- ✓ A készletek könyvelése a *38/2013. NGM rendelet VI. fejezet Saját termelésű készletekkel* kapcsolatos elszámolások címben foglaltak szerint történik.

#### ***Megjegyzés:***

- ✓ Az Önkormányzat az értékesített zöldségek vonatkozásában nem rendelkezik olyan *Önköltség számítási szabályzattal*, amelyben meghatározták az önköltségszámítás konkrét szabályait, elveit és módszereit, a kalkulációs egységeket, és a kalkulációs egységekre az adott termék jellemzőinek megfelelő kalkulációs sémát.
- ✓ Az ellenőrzés – a Közmunkaprogram keretében megtermelt növényekkel kapcsolatos – megállapításait részben a belső ellenőr „*Összefoglaló jelentése*” is tartalmazza.

#### **31-33. Pénzeszközök**

- ✓ Az Önkormányzat nem rendelkezik a *Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában* előírt Pénzkezelési szabályzattal.
- ✓ A 2017. évi *Forintpénztár és Kincstáron kívüli forintszámlák* nyitó egyenlegeinek egyeztetése során ellenőrzésre kerültek a 2016. december 31-i pénztárjelentés és bankszámlakivonat záró egyenlegei. Ennek során az ellenőrzés – mivel 2016. évi záró

egyenlegek összege megegyezett a 2017. évi nyitó egyenlegek összegével – eltérést nem tapasztalt.

- ✓ Az ellenőrzés során a 2017. évi záró főkönyvben szereplő összegek egyeztetésre kerültek a 2017. december 30-i pénztárjelentés és bankszámlakivonat záró egyenlegeivel. Az egyeztetés során az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.
- ✓ Az *Áhsz. 14. melléklet V. pontjának* megfelelő részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre.
- ✓ A készpénzmozgásokkal kapcsolatos bizonylatok hiányosságai:
  - A könyveléshez kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentuma (kiadási utalványrendelet) – több esetben – nem tartalmazta az *Áht. 37. § (1), valamint 38. § (1) bekezdésekben meghatározottakat* (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés).
  - Az utalványrendeletek többségénél a pénzügyi teljesítés időpontja korábbi, mint az utalványozás dátuma.

Az *Áht. 38. § (1) bekezdése* szerint:

„A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.”

- A pénzügyi ellenjegyzői jogkörök szabályszerű gyakorlása – érvényes Gazdálkodási szabályzat hiányában – nem teljes körűen ellenőrizhető.
- Nem minden készpénzes bevételhez került átadásra Bevételi pénztárbizonylat.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_01\_49\_01 – 53\_3. sorszám)

### 35. Követelések

- ✓ Az Önkormányzat könyvelése – a vizsgált időszak tekintetében – az ASP Gazdálkodási szakrendszerben történt. A rendszer kiinduló alapja a követelések és a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele. A nyilvántartásba vett adatok – a követelések tekintetében – megfelelnek az *Áhsz. 14. melléklet III. pontjában* előírtakkal.
- ✓ Az ellenőrzés az Önkormányzat – a záró főkönyvi kivonat adatai alapján – elvégezte az *Áhsz. 53. § (4) bekezdésben* előírt követelések egyeztetését, melynek során eltérést nem tapasztalt.
- ✓ A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések nyilvántartásba vétele az adó osztállyal együttműködve, egyeztetés alapján történt, a záró követelések értéke és az értékvesztés adóügyi kimutatással alátámasztott.
- ✓ Az értékvesztés elszámolása egyszerűsített értékelési eljárással történt, a kötelezetteket a státuszuknak megfelelően, az *Áhsz. 18. § (5) bekezdése* szerint csoportosították.
- ✓ Az értékvesztés könyvelése nem a 38/2013. NGM rendeletben és az *Áhsz.*-ben leírtaknak megfelelően történt, mivel a nettó összeg került követelésként könyvelésre, helyesen a bruttó összeget és az értékvesztés összegét elkülönítetten kell nyilvántartásba venni.

### 36. Sajátos elszámolások

3631. Azonosítás alatt álló tételek-kiadások elszámolása

3632. Azonosítás alatt álló tételek-bevételek elszámolása

- ✓ Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezésük pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton – az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt – nem kerülhetnek elszámolásra.
- ✓ A pénztárból történő kifizetések és a fizetési számlák tulajdonosa által kezdeményezett utalások nem mutathatók ki.  
A számlának év végén nem lehet egyenlege, az éves költségvetési beszámolóban nem szerepelhet.
- ✓ A kiválasztott mintatételek *Gépjárműadó* elszámolást takar. A beszedett adó könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt, mivel:
  - A közhatalmi bevételeket beérkezéskor a beszedő szervezetet illető részt (40%) el kell számolni bevételként pénzügyi- és költségvetési számvitel szerint, majd a beszedő szervezetnek nem járó bevételi részt (60%) a pénzügyi számvitel szerinti elszámolást követően tovább kell utalni.
- ✓ A számlának év végén nem volt egyenlege.

(Vizsgált mintatételek: *Mintavételek értékelése, Időközi mérlegjelentés A\_173\_1- A\_173\_2 sorszám*)

36414. *Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó*

3641411. *Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó*

36422. *Más fizetendő általános forgalmi adó*

3642211. *Más fizetendő általános forgalmi adó*

- ✓ Az Áhsz. 14. melléklet V. pontja alapján előírt részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre.
- ✓ A kiválasztott két mintatétel közül csak az egyik esetében állt rendelkezésre az általános forgalmi adó bevallás alapját alátámasztó áfa analitika. A kiválasztott mintatétel az átadott analitikus nyilvántartásban szerepel.
- ✓ Az Önkormányzat általános forgalmi adó tekintetében negyedéves áfa bevallásra kötelezett. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése rendelkezik a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokról. Az Áhsz 53. § (6) bekezdésének a) pontja alapján el kell végezni:  
„az (5) bekezdésben foglalt feladatokat”

- ✓ Idézett jogszabályi hivatkozás értelmében – mivel az (5) bekezdés a havi könyvviteli zárlati feladatok elvégzését írja elő – a negyedéves zárlati feladatok során el kell végezni mindazokat a feladatokat amelyeket a jogszabály a havi könyvviteli zárlat keretében előír.

Így az (5) bekezdés d) pontjában előírtak teljesítését is.

„..... az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai közötti nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.”

- ✓ Az Önkormányzat az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó tekintetében nem a fenti jogszabályban előírtak szerint járt el, mivel az általános forgalmi adó összegét csak év végén egy összegben vezette át a ráfordítások közé.
- ✓ Idézett jogszabályi pont kimondja, hogy az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót kell átvezetni a más különféle egyéb ráfordítások közé.  
Az Önkormányzat év végén valamennyi általános forgalmi adó tekintetében az Áhsz.-ben előírtak szerint járt el, vagyis mind „a más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó”, mind a „más fizetendő adó” összegét átvezette a „más különféle egyéb ráfordítások közé”.
- ✓ A Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó, valamint a Más fizetendő általános forgalmi adó könyvelésére két főkönyvi számla szolgál. A könyvelés rendszerének a számlák közötti összefüggések miatt abban az esetben, ha egy számlát alábontásra kerül, akkor már csak alábontott számlára történhet a könyvelés, a „megbontott” számla gyűjtőszámlává válik. Az összesítéseknél a nem megfelelő bontás hibát okozhat.
- ✓ A mintatételek értékeléséhez szükséges dokumentum nem minden tétel esetében került átadásra teljes körűen.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_165\_1-A\_165\_2; A\_168\_1-A\_168\_2)

#### 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

- ✓ A mintatételek értékeléséhez szükséges dokumentum nem álltak rendelkezésre teljes körűen.
- ✓ Az Önkormányzat – a foglalkoztatottaknak adott előlegekről – rendelkezik nyilvántartással, melynek adattartalma részben megegyezik az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_150\_1-A\_150\_2)

#### 3654. Forgótőke elszámolása

- ✓ A fogótőke elszámolására csak a pénzügyi könyvvitelben került sor, a költségvetési számvitelben követelés előírás nem kapcsolódott hozzá.
- ✓ Az Áhsz. 48. § (8) bekezdésének b) pontja alapján ezen a könyvviteli számlán a nettó finanszírozás során keletkezett forgótőke elszámolást, visszapótlást kell kimutatni annak felhasználásáig.
- ✓ Az ellenőrzés – a kiválasztott minta ellenőrzése során – meggyőződött arról, hogy a 3654. számú könyvviteli számlán idézett jogszabályban meghatározott tétel került könyvelésre.
- ✓ A könyvvitelben rögzített összegek könyvelése megfelel az 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_154\_2)

#### 41. Saját tőke

##### 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

- ✓ A 2017. évi tétel összege a 2014. évi rendező mérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével megegyezik

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_181\_1-A\_182\_2)

#### 414. Felhalmozott eredmény

- ✓ A 2017. évi nyitó tétel a 2016. évi mérlegben szereplő felhalmozott eredménnyel megegyezik.
- ✓ A 2016. évi mérleg szerinti eredmény 2017. január 02. napján átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_187\_1-A\_187\_2)

#### 416. Mérleg szerinti eredmény

- ✓ A 2016. évi mérleg szerinti eredmény 2017. január 02. napján átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.
- ✓ A 2017. évi mérleg szerinti eredmény a záró főkönyvi kivonat alapján helyesen került megállapításra.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése A\_189\_1)

#### 42. Kötelezettségek

- ✓ 2017. év január 1-től az Önkormányzatnál bevezetésre került az ASP Gazdálkodási szakrendszer, így a könyvelés ennek keretében történik. A rendszerben a gazdasági események könyvelésének feltétele, hogy a szükséges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a könyvelés előtt megtörténjen. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek rögzített adatai megfelelnek az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírt minimális adattartalomnak.
- ✓ Az Önkormányzat nem minden esetben tartotta be az Áht., valamint az Ávr. – kötelezettségvállalásokra, teljesítésigazolásra, pénzügyi ellenjegyzésre, valamint utalványozásra vonatkozó – előírásait.

Az Áht 37. § (1), valamint 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 55.§ (1) bekezdése kimondja, hogy:

„37. § (1), „Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.”

„38. § (1), „A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.”

„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 0021-es nyilvántartási ellenszámlán „az előzetes kötelezettségvállalások” nyilvántartásba vétele a vizsgált időszakban – a bérek és a járulékok, valamint a közüzemi díjak kivételével – nem következtesen történt:
  - A mintatételek között előfordultak olyan esetek, amikor az előzetes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem történt meg, annak ellenére, hogy rendelkezésre állt a nyilvántartásba vétel alátámasztásához szükséges bizonylat (pl. szerződés).
  - Egyes esetekben a nyilvántartásba vett összeg – a pontos megnevezés miatt – egyértelműen beazonosítható, hogy mely kiadási összeghez kapcsolódik. Más esetekben nyilvántartásba vételre kerülnek egy összegben olyan tételek is, melyek – az összeg nagyságrendjéből adódóan – több tételhez is kapcsolódhatnak. Így nem minden esetben állapítható meg egyértelműen, hogy 0021-es nyilvántartási ellenszámlán szerepel-e a kiválasztott mintatétel.
  - A kötelezettségvállalások nyilvántartásával kapcsolatban az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdése kimondja, hogy:

(1) „A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből - a 46. §-ban foglaltakkal összhangban - a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő résznyilvántartásba vételéről.”

(2) „A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ. Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között - az ésszerű gazdálkodás mellett - reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.”

- ✓ Az Önkormányzat – a rendelkezésre álló záró főkönyvi kivonat szerint – az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt kötelezettségek egyeztetését elvégezte, mely egyezőséget mutat.

#### 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- ✓ A 2017. év december havi bér és járulékeinak időbeli elhatárolása – a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat adatai szerint – megtörtént, azonban az összegek alátámasztásának igazolására bizonylat, nyilvántartás, stb. nem áll az ellenőrzés rendelkezésére.

#### Összefoglalva:

- ✓ A pénzügyi alaptényezők tekintetében a hibák nagy részét az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő analitikus nyilvántartás, valamint a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok hiánya okozta.
- ✓ A bevezetésre került új könyvviteli program megfelelő alkalmazása, valamint – az ellenőrzött szerv sajátosságainak megfelelő – gazdálkodásra vonatkozóan kialakítandó

szabályzatok, illetve az azokban megfogalmazottak betartása jelentősen hozzájárulhatnak az ellenőrzés által leírt hiányosságok kiküszöbölésére.

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

*Az időközi költségvetési jelentések ellenőrzése során a vizsgált minták száma:*

54 db mintatétel

*A mintavételek között hibát tartalmazott:*

28 db mintatétel

*A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta) 51,85 %*

**Összefoglalva:** Az időközi költségvetési jelentések ellenőrzése során tapasztalt hibák – a vizsgált minták esetében – nagy részét a részletező nyilvántartások hiánya, illetve a nem szabályszerűen kiállított bizonylatok eredményezték. A bizonylatok kiállításának hibái, hiányosságai elsősorban a szabályzatok hiányának következménye. Az ellenőrzés által korábban feltárt – szabályzatokkal kapcsolatos – megállapítások javítása, pótlása nem történt meg, a szabályzatok kialakítása folyamatban van.

**Összességében megállapítható,** hogy az időközi költségvetési jelentések jelentős eltérést nem mutatnak.

### K1-K8. Költségvetési kiadások

#### K1. Személyi juttatások

#### K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- ✓ A bérek és munkaadókat terhelő járulékok n+3 évre rögzítésre kerültek kötelezettségként.
- ✓ A személyi juttatások esetében a szakmai teljesítések igazolásai nem történtek meg.  
Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak szerint: „A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összességét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.”
- ✓ A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása – érvényes Gazdálkodási szabályzat hiányában – nem volt teljes körűen ellenőrizhető.
- ✓ A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok elszámolása az ASP programnak megfelelően történt. A könyvelési értesítők nem álltak rendelkezésre. A mintavételek alátámasztásra a bérjegyzékek és a „Bérfelhasználási összesítő havi kötelezettség vállalásra és teljesítésre költségvetési számvitel szerint” elnevezésű kimutatás állt rendelkezésre.
- ✓ A kifizetés igazolására nem minden mintatétel esetében áll rendelkezésre bankszámlakivonat, kiadási pénztárbizonylat.

*(Vizsgált mintavételek: Mintavételek értékelése 01\_01\_1-01\_21\_4)*

### K3. Dologi kiadások

- ✓ A kötelezettségvállalás dokumentumai és az utalványrendeletek többsége nem tartalmazza a kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző, teljesítés igazoló, érvényesítő, utalványozó aláírását. Így nem teljesül az Áht. 37.§ (1); 38. § (1), valamint az Ávr. 55.§ (1); 57. § (1); 58. § (1); 59. § (1) bekezdésében leírtak.

- ✓ Több mintatétel esetében előfordult, hogy a kiadások nem az *Áhsz. 15. mellékletében* előírt egységes rovatrendnek megfelelő nyilvántartási számlákon szerepeltek.
- ✓ Egyes mintatételek esetében az értékeléshez szükséges bizonylatok nem teljes körűen kerültek átadásra.
- ✓ Előfordult olyan mintatétel, amely nem a *68/2013. NGM rendeletnek* megfelelő kormányzati funkción szerepelt.
- ✓ A „szociális tüzelőként” könyvelt összeg nem felel meg a *38/2013. NGM rendeletben* előírtaknak.
- ✓ Az NGM álláspontja szerint:
  - A természetben nyújtott ellátások (jelen esetben a szociális tűzifa) kiadásait *K3 Dologi kiadások* rovaton kell elszámolni és az *Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások* kormányzati funkcióba kell sorolni.
  - Az ellátások vásárlása *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedés rész, A) Anyagok, áruk vásárlása, elszámolása* cím szerint kell könyvelni.
  - A tüzelőanyag átadása térítés nélküli átadásnak minősül. Elszámolása a *38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, Csökkenések rész, F) Anyagok és áruk térítés nélküli átadásának elszámolása* pontja szerint kell könyvelni.

**Megjegyzés:** Amennyiben a megvásárolt ellátáshoz szállítási díj is kapcsolódik, úgy azt *K337. Egyéb szolgáltatások* rovaton, a kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét a *K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó* rovaton kell elszámolni.
- ✓ A *01\_59\_2* mintatétel alapját képező bizonylat szerint a 2017. évi kistérségi járási Startmunka közúthálózat karbantartása program keretében elszámolásra került több darab kis értékű tárgyi eszköz. A tárgyi eszközök bekerülési értéke – az *Áhsz. 11. § (5) bekezdésében* leírtakkal ellentétben – nem került átvezetésre a beruházási számlán.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése *01\_30\_1-01\_59\_2*)

#### K5. Egyéb működési célú kiadások

- ✓ A kiválasztott két mintatétel közül az egyik tétel egy általános forgalmi adó befizetést (280 ezer Ft) takar, melynek alátámasztására az összeget tartalmazó általános forgalmi adóbevallás áll rendelkezésre.  
A mintatétel, a rendelkezésre álló bevallás alapján – áfa analitika hiányában – nem értékelhető.
- ✓ A Pénzeszköz átadás címén kimutatott összeg (házi orvosi alapellátáshoz való hozzájárulás) megfelelő rovaton szerepel, a mintatétel alátámasztásához szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése *01\_179\_1-01\_179\_2*)

#### K6. Beruházások

- ✓ A mintatétel – a rendelkezésre álló Vállalkozás szerződés tárgya szerint – utépítést takar. A szerződés értelmében a vállalt tevékenység az *Áfa törvény 142. §-a* alapján a fordított áfa hatálya alá tartozik. A szerződésben rögzítésre került, hogy a kiállítandó számlákat ennek megfelelően kell elkészíteni és a pénzügyi rendezést végrehajtani.

- ✓ Az elvégzett szolgáltatásról két számla került kiállításra egy előleg- és egy vég számla. Az *Áfa tv.* – többek között – meghatározza a számla, kötelező adattartalmát, vagyis azokat az adatokat, amelyeket a számlának kötelezően tartalmaznia kell. Ennek megfelelően idézett törvény 169. § (n) bekezdése szerint a számla, kötelező adattartalma:  
„a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője kötelezett.”  
Az ellenőrzés a befogadott számlákkal kapcsolatban megállapítja, hogy sem az előleg számla, sem a vég számla nem tartalmazza az *Áfa tv.* által – a fentiekben idézett számlára vonatkozóan – előírt kötelező adattartalmat, mivel a „fordított adózás” megjegyzés nem szerepel rajtuk.
- ✓ Az előleg számla könyvelése nem a 38/2013. NGM rendeletben leírtaknak megfelelően történt.
- ✓ A fordított általános forgalmi adó könyvelése – a 38/2013. NGM rendeletben előírtak szerint – nem történt meg.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése 01\_193\_1-01\_193\_2)

## K9. Finanszírozási kiadások

- ✓ A kiválasztott mintatétel az *Áht.* 6. § (7) bekezdése alapján felsorolt finanszírozási kiadásnak megfelel.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése 03\_21\_1)

## B1-B7. Költségvetési bevételek

### B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- ✓ A vizsgált időszakban az Önkormányzat könyvelése az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretében történik, melyben a gazdasági események könyvelésének feltétele, hogy a szükséges követelések nyilvántartásba vétele a könyvelés előtt megtörténjen.
- ✓ A követelések nyilvántartásba vétele az *Áhsz.* 43. § (13) bekezdés b) pontjának megfelelően, a teljesítéssel egyidejűleg megtörtént.
- ✓ A vizsgált tételhez kapcsolódó állami támogatások jóváírása megtörtént, melyek a megfelelő rovaton és kormányzati funkción szerepelnek.
- ✓ Az ellenőrzés rendelkezésére álló *Támogatási szerződés* szerint az Önkormányzat a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program keretén belül a TOP-4.2.1-15-JN1-2016-0003 azonosító számú, „Szociális Alapszolgáltatási Központ felújítása” tárgyú pályázat keretében a 100%-os előlegben részesült. A Projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2018. 01.15.
- ✓ A kapott előleg összegének könyvelése nem felel meg teljes mértékben a 38/2013. NGM rendelet X. Támogatásokkal, ellátásokkal, kapcsolatos elszámolások fejezet B) címében foglaltaknak, mely szerint:
  - Támogatási előleg esetén az előleg összegét elszámolási kötelezettségként is nyilvántartásba kell venni a költségvetési számvitelben (T044-K006), mely tétel könyvelésére nem került sor. Az önkormányzat előirányzatként nem mutatta ki a kapott összeget.
  - Az *Áhsz.* 14. § (12) bekezdése szerint:

„A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.”

- A Szt. 44. § (2) bekezdése értelmében:

„Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.”

A fent idézett jogszabályi helyekben foglaltak alapján a kapott támogatás összegét – jellege szerint megosztva – eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásként, illetve halasztott bevételként el kell határolni. Idézett törvényekben előírt elhatárolás a jelentés készítésének időpontjáig nem történt meg.

#### *B401. Készletértékesítés ellenértéke*

- ✓ A mintatétel értékelésére átadott bizonylatok szerint a Készletértékesítés bevétele különböző vashulladékok, lemezek, rozsdás vasanyag, stb. értékesítésből származik.
- ✓ Az Önkormányzat – a *Készletek* részben leírtak szerint – *Készlettel* nem rendelkezett. A kiállított számlákon szereplő eladási árak összhangját az önköltség számítási szabállyal – szabályzat hiányában – nem lehet megvizsgálni.

#### *B411. Egyéb működési bevételek*

- ✓ A rovaton kimutatott mintatétel – a Támogatási szerződés alapján – az Albert Elektro Szerviz által nyújtott Csorba Kupa megrendezési költségeihez való támogatás.
- ✓ A nyújtott támogatás az *Áhsz. 15. melléklet B65. a) pontja* szerint államháztartáson kívüli szervezettől működési célból, ellenérték nélkül kapott bevételnek, minősül, így a kapott összeget a B65. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök* rovaton kell szerepeltetni.

*(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése 02\_218\_1)*

#### *B5. Ingatlanok értékesítése*

- ✓ Az Önkormányzat a rendelkezésre álló adás - vételi szerződés szerint Szilágyi László magánszemély részére eladta a 67. hrsz.-ú ingatlanát.
- ✓ Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az *Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában* előírt tartalmú analitikus nyilvántartással, így nem ellenőrizhető, hogy a vizsgált tétel szerepelt-e az Önkormányzat tárgyi eszközei között.
- ✓ Az Önkormányzat az ingatlan tárgyi eszközök közül való kivezetését nem igazolta.

*(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése 02\_224\_1)*

## B.8 Finanszírozási bevételek

- ✓ Az Áhsz. 54.§ (4) bekezdése alapján az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni. Az Önkormányzat esetében a maradvány nyilvántartásba vétele 2017. január 01. napja volt.
- ✓ A 38/2013. NGM rendelet szerint a maradvány összegét „Előirányzat”-ként nyilvántartásba kell venni.  
A rendelkezésre álló főkönyvi katon szerint az „Előirányzatok” között „Maradvány” címén, illetve a maradvány összegével megegyező adat nem szerepel.
- ✓ A költségvetési maradvány felosztásáról az ellenőrzés részére rendelkezésre álló 2017. április 13-án kelt előterjesztés alapján az Önkormányzat „pénzmaradványa” 23.743 ezer Ft, melyből:
- ✓ A „pénzmaradvány” összege megegyezik a 2016. december 31-i pénzkészlet záró állományaival, melyből:
  - A pénztárak záró egyenlege: 6 ezer Ft
  - Bankszámlák záró egyenlege 23.737 ezer Ft
- ✓ A „pénzmaradványból” kötelezettséggel terhelt 18.551 ezer Ft:
  - József Attila út kiépítésének kiadására: 9.954 ezer Ft
  - Közfoglalkoztatottak személyi juttatásaira: 6.363 ezer Ft
  - 2015. évi normatíva visszafizetési kötelezettségre: 826 ezer Ft
  - 2015. évi Óvoda normatíva visszafizetése Kuncsorba részére: 427 ezer Ft
  - 2016. évi szociális tüzelőanyag költsége: 981 ezer Ft
- ✓ Szabad felhasználásra: dologi kiadásokra: 5.192 ezer Ft.
- ✓ Az előterjesztés mellett az ellenőrzés részére átadásra került a „pénzmaradvány” felosztásáról szóló határozat is, melynek száma nem került kitöltésre, továbbá az előterjesztés sem tartalmazza a polgármester aláírását.  
A határozat szerint Kuncsorba Községi Önkormányzat 2016. évi összesített 23.737 ezer Ft összegű „pénzmaradvány” összege az előterjesztésben foglaltak szerint került elfogadásra.

**Megjegyzés:** 2014. január 1-től „pénzmaradvány” helyett „maradvány” elnevezés szerepel az államháztartás szerveire vonatkozó törvényi, jogszabályi előírásokban.

(Vizsgált mintatételek: Mintavételek értékelése 04\_12\_1)

Az időközi költségvetési jelentések, valamint a költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés jelentős eltérést mutat.

## IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- ✓ A mintatételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy a bizonylatokon szereplő gazdasági események a pénzügyi számvitelben is megfelelően kerültek-e nyilvántartásba vételre.

## V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

### 2017. évi maradvány

- ✓ Az önkormányzat – a beszámoló a KGR K11 rendszerben rögzített 2018. április 9-i „*Feladott*” állapota alapján – 2017. évi maradvány összege 89.682.486 Ft.
- ✓ A jóváhagyásról önkormányzati rendelet nem áll rendelkezésre, mivel az a zárszámadással kerül elfogadásra.

## VI. Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatai:

### Szervezeti és működési szabályzat

| Megállapítás:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kuncsorba Községi Önkormányzat képviselő-testületének 5/2011. (III.31.) Önkormányzati rendelete rendelkezik a Kuncsorba Községi Önkormányzat <b>Szervezeti és Működési Szabályzatáról</b> . Hivatkozott szabályzat a Kuncsorba Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 10/2013. (XI.27.) valamint a 8/2014. (XII.17.) rendelete szerint módosításra került.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzattal kapcsolatos megállapítások:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• A Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása – az Ávr. 167/C §. (2) bekezdés d) pontjában és (5) bekezdésében előírtakkal ellentétben – nem tartalmazza az Önkormányzat módosított Szervezeti és működési szabályzatát.</li><li>• Nem áll az ellenőrzés rendelkezésére az eredeti – a polgármester és a jegyző által aláírt – SZMSZ.</li><li>• A szabályzatban a 10/2013. (XI.27.) és a 8/2014. (XII. 7.) rendeletek szerinti módosítások átvezetésre kerültek. Ugyanakkor a szabályzat adatai szerint – mivel azok áthúzásra kerültek – további módosítások is végrehajtásra kerültek. Például a 4. § (2) (3), 7. § (1); 10. § (1); (2) a); 17. § (3); 18. §(1); 23. § (6); 27. § (2); 32.§ (4); 37. § (2); 43. § (1); 46. § (2); 47. § (2); 50. § 8 (1) (2); 58. §; 1. számú melléklet; 1-2 számú függelék. A végrehajtott módosításokról szóló, a képviselőtestület által elfogadott rendelet/rendeletek nem állnak az ellenőrzés rendelkezésére.</li></ul> |
| Szükséges intézkedés:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Amennyiben a szabályzatban „áthúzott” rendelkezések módosítása ténylegesen megtörtént, úgy kerüljön/kerüljenek átadásra az ezekről szóló képviselő-testület által elfogadott rendelet/rendeletek.</li><li>✓ A módosított szabályzat megküldése a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása részére.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Kuncsorba Községi Önkormányzat</li><li>✓ Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „<i>Szükséges intézkedések</i>” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott számviteli politika elkészítéséért és módosításáért az Áhsz. 31. § (1) bekezdés szerinti személyek felelősek, azaz a beszámolót készítő szerv vezetője, míg a helyi önkormányzat esetén az Áht. 6/C. §-a alapján a beszámolási feladatokat ellátó szerv vezetője, vagyis a jegyző, mint az önkormányzati hivatal vezetője.

Mivel Kuncsorba Községi Önkormányzat, valamint a Közös Önkormányzati Hivatal számviteli politikájának elkészítéséért és módosításáért is a jegyző a felelős, ezek vonatkozásában lehetőség van egy közös számviteli politika megalkotására (a jegyző által készített számviteli politika hatályának kiterjesztésére), melyben rögzítik, hogy a számviteli politika hatálya mindkét szervezetre kiterjed.

Amennyiben Kuncsorba Községi Önkormányzat önálló számviteli politikával rendelkezik, a szabályzat elkészítéséért akkor is a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a felelős, tehát a kiadott szabályzatot neki kell aláírnia.

Szt. 14. § (5) „A számviteli politika keretében el kell készíteni: ”

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

Áhsz. 50. § (1) „A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll.”

(3) „Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás - ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is - esetén kell elkészíteni.

A felsorolt szabályzatok elkészítéséért – mivel a számviteli politika részét képezik – a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a felelős, illetve neki kell aláírnia.

### Számviteli politika

| Megállapítás:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Az Önkormányzat rendelkezik Számviteli politikával, melyet – a borító lap adatai szerint – Rédei János, polgármester hagyott jóvá, 2017. január 1. napján. A Számviteli politika ugyanakkor – a borító lap, valamint az egyes fejezetek fejlécében szereplő adatok szerint – 2014. január 1-től hatályos. (Megjegyzés: A fejlécben a Számviteli politika valamennyi fejezetében Számviteli politika helyett „Számviteli rend” elnevezés szerepel.)</p> <p>A Számviteli politika egyes „Fejezeteivel” kapcsolatos megállapítások:</p> <p>I. Fejezet – Gazdálkodási jellemzői</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ A fejezet tartalmazza az Önkormányzat megnevezését, azonosító adatait, az Önkormányzat által végzett tevékenységet, valamint a gazdálkodásával kapcsolatos szabályokat.</li><li>○ „Az Önkormányzat által végzett tevékenység” elnevezésű pont szerint</li></ul> |

„Az Önkormányzat alaptevékenysége alapján maradványérdekeltségi rendszerű; vállalkozási tevékenységet nem folytat” A megjelölés alapján nem állapítható meg, hogy melyek az Önkormányzat által végzett alaptevékenységek.

## II. Fejezet – A számviteli törvényben megfogalmazott alapelvek és azok érvényesülése a gazdálkodásban

- A világosság elve: „A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a számviteli törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni”.

Az Önkormányzat esetében a beszámolónak érthető, áttekinthető, az Áhsz.-ben (nem a számviteli törvényben) előírt formában kell készülnie. Az Ávr. 160.§-ában leírtak szerint: „Az éves beszámolási kötelezettségnek az Áhsz.-ben foglalt módon és határidőre kell eleget tenni.”

- A valódiság elvének keretén belül (3. pont) szerepel, hogy a „A valódiság elvének érvényesítését szolgálja a bizonylati szabályzatban meghatározott előírások betartása, így különösen a bizonylati rend, a bizonylati fegyelem, a bizonylati elv.”
- A bruttó elszámolás elve – „... mind az alap, mind a vállalkozási tevékenység könyvviteli elszámolásánál alkalmazni kell.” Az önkormányzat – a szabályzat I. Fejezete alapján – vállalkozási tevékenységet nem folytat.

## III. Fejezet – Számviteli politika

Két részből áll:

1. A számviteli politika elemei
2. A számviteli politika célja

- Az első rész 5. pontjában meghatározásra került a Nem jelentős összegű hiba, mely pontban „egy adott üzleti évre” való hivatkozás szerepel. Az Áhsz.-ben az üzleti év helyett „kötségvetési év” szerepel.
- Az 5. pontban szerepel a „kis összeg értékhatára”. Jelölt értékhatár 2014. évre vonatkozik, így ez alapján nem állapítható meg, hogy a vizsgált időszakban (2017. év) is érvényes-e?
- A 8. a) pontban utalás történik az Áhsz. 30/A. § b) pontjára. Hivatkozott rendelkezés hatályon kívül helyezett.
- 8. a) pontja szerint az Önkormányzat mérlegkészítési időpontjának a tárgyévet követő év február 28. napját jelöli meg. Az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerint, helyesen február 25. napja.
- A 8. b) pont szerint a „az önkormányzat időközi költségvetési jelentésre kötelezett negyedévenként, tárgyhót követő 20-ig, az utolsó negyedév tekintetében tárgyévet követő február 5-ig.” Hivatkozott szabályozás ellentétes az Ávr. 169. § (3) bekezdésben előírtakkal.
- Az 1. számú melléklet Az Önkormányzat által ellátott feladatokat tartalmazza, mely adattartalommal nem került kitöltésre.

## IV. Fejezet – Az analitikus (részletező) nyilvántartások formája, tartalma, vezetésének módja

- ✓ A fejezet valamennyi – nem csak az Önkormányzat rendelkezésére álló – vagyoni elemre vonatkozó nyilvántartás előírásait tartalmazza.
  - A helyszíni ellenőrzés során átadott részletező nyilvántartások nem tartalmazzák teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében előírtakat.

## V. Fejezet – A könyvvizetési kötelezettség és a főkönyvi számlaosztályok fő tartalmi elemei

- A könyvvizetési kötelezettségre vonatkozó előírások nem felelnek meg

a hatályban lévő *Áhsz.-ben* előírtaknak (*Pl. 94. Rendkívüli eredményszemléletű bevétel már nem létező főkönyvi számla*).

- A fejezet valamennyi – nem csak az Önkormányzat által használt – számlaosztály elemeit tartalmazza *pl. a 6. számlaosztályt* az Önkormányzat nem alkalmazza.

#### *VI. Fejezet – A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás kapcsolata*

- A szabályzatban meghatározásra került a költségvetési-és a pénzügyi könyvvizetés valamint a könyvviteli nyilvántartások és az analitikus nyilvántartások kapcsolata. A szabályzat kimondja, hogy a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a Kormányrendelet *14. melléklete* állapítja meg.  
Az Önkormányzat nem rendelkezik hivatkozott *Kormányrendelet 14. melléklete* szerinti részletező nyilvántartással.

#### *VII. Fejezet – Könyvviteli zárlat*

- A fejezetben foglaltak általános – nem az Önkormányzat sajátosságainak megfelelő – szabályokat tartalmaznak a könyvviteli zárlati, illetve egyeztetési feladatok rendjére vonatkozóan (*pl. „az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyról”...*, a negyedéves zárlat keretében elszámolandó állományváltozások között szerepel a „*hasznosítható hulladék készletre vétel*”).
- Az éves könyvviteli zárlat határideje tévesen került meghatározásra, mivel a mérlegkészítés időpontja az *Áhsz. 30/A. § a) pontjában* előírtak szerint a tárgyévet követő év február 25-e (28-a helyett!).

#### *VIII. Fejezet – Adózással kapcsolatos előírások*

- Az általános forgalmi adóra vonatkozó szabályokra, a már hatályon kívül lévő áfa törvényre történő hivatkozás szerepel.
- Helytelenül történik a hivatkozás az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatárra vonatkozóan, mivel 2017-től az alanyi adómentesség értékhatára 6 millió Ft-ról 8 millió Ft-ra változott.
- A gépjármű adókkal kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozóan, valamint az egyéb adók, díjak adóztatási feladatokkal kapcsolatban NGM rendelet helyett PM rendeletre történő hivatkozás szerepel.
- Az *1. számú melléklet* tartalmazza az Áfa-val kapcsolatos szabályokat, melyek 2014. évre vonatkoznak.
- A *2. számú melléklet* tartalmazza az egyes adózási területekkel kapcsolatos felelősök feladatkörét. A megnevezett felelősök között szerepel Németh Etelka, Bartha Józsefné és Kiss Kinga dolgozó is, akik a *Megismerési nyilatkozatot* nem írták alá.

#### *IX. Fejezet – Számla-keret tükröz*

- ✓ Az átadott példány szerint „*a számlakeret-tükör aktuális nyilvántartását legalább havonta ellenőrizni kell, ....*”.  
Az Önkormányzat – a Számlarend című résznél leírtak szerint – megfelelő Számlakeret-tükörrel nem rendelkezik.
- ✓ Az *Kormányzati funkciók rendje* a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelethez tartozó *1. melléklet* teljeskörű tartalmát foglalja magába.
- ✓ Az államháztartás *Szakfeladatok rendje* a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelethez tartozó *3. melléklet* teljeskörű tartalmát foglalja magába.

X. Fejezet – Megismerési záradék

- ✓ A megismerés tényét a jegyző nem írta alá.

**Szükséges intézkedés:**

I. Fejezet

- ✓ Kerüljön meghatározásra az Önkormányzat alaptevékenysége a 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletben meghatározottak figyelembevételével.
- ✓ Kerüljenek meghatározásra egyértelműen a vizsgált Önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátására vonatkozó rendelkezések.

II. Fejezet

- ✓ A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata a Számviteli politika részét képezi. Ezért indokolatlan a számviteli alapelvek érvényesülésének szabályait külön fejezet keretében meghatározni.
- ✓ A fejezetre vonatkozó megállapítások javítása a leírtak, valamint a hatályos jogszabályi követelmények előírásai szerint.

III. Fejezet

- ✓ A szabályzat alapján a Számviteli politika célja: „*hogy a jogi szabályozás alapulvételével – a számviteli alapelvekkel – hozzájáruljon, illetve megalapozza az Önkormányzat működéséhez, a megfelelő információk ellátáshoz szükséges belső szabályozási rendet, mivel megfogalmazza azokat az elvárásokat, módszereket, megoldásokat, melyekben a jogszabályok teret engedtek a belső szabályoknak a szervezeti sajátosságok érvényesülése céljából.*”
- ✓ Fentiekben idézett cél elérése érdekében kerüljön meghatározásra egy új számviteli politika a hatályos jogszabályi követelmények, a vizsgált Önkormányzat sajátosságainak, valamint az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével.

IV. Fejezet

- ✓ Kerüljön meghatározásra egyértelműen, illetve a *Kormányrendelet 14. számú mellékletének* megfelelő tartalom figyelembevételével, hogy az Önkormányzat milyen analitikus nyilvántartást köteles vezetni.

V. Fejezet

- ✓ Készüljön új, az Önkormányzat sajátosságainak megfelelő szabályozás a *könyvviteli kötelezettség és a főkönyvi számlaosztályok fő tartalmi elemeire* vonatkozóan.

VI. Fejezet

- ✓ A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának meghatározása az Önkormányzat tekintetében.

VII. Fejezet

- ✓ A könyvviteli zárlati és egyeztetési feladatok rendje az Önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével kerüljön meghatározásra.

VIII. Fejezet

- ✓ Az adózással kapcsolatos előírások a vizsgált Önkormányzat vonatkozásában kerüljön meghatározásra és kialakításra a hatályos jogszabályban, rendeletben foglaltak figyelembevételével.
- ✓ Kerüljenek meghatározásra – a törvényi változások figyelembevételével – az Áfa-ra vonatkozó szabályok a vizsgált időszakra.

IX. Fejezet

- ✓ A fejezetben megfogalmazottak betartása.

X. Fejezet

- ✓ A Megismerési záradékot valamennyi érintett személy lássa el kézjegyével.

|                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyő Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                      |
| A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:                                                                                                                                                 |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul> |

### Leltározási és leltárkészítési szabályzat

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p>Az Önkormányzat rendelkezik <i>Leltározási és leltárkészítési szabályzattal</i>, mely a 15. pont szerint 2014. május 01. napján lépett hatályba, míg a fejléc adatai szerint 2014. január 01-től hatályos. A szabályzat – a címlap adatai szerint – 2017. január 1-én került jóváhagyásra Rédai János, polgármester által.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A szabályzat – a leltározással kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, a leltározás során érvényesítendő alapelvekkel kapcsolatban, stb. – általánosan megfogalmazott szabályokat tartalmaz, nem a vizsgált Önkormányzat sajátosságaira tekintettel került kialakításra.</li> <li>• A szabályzatban Közös Önkormányzati Hivatal helyett, Polgármesteri Hivatal szerepel.</li> <li>• A szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza a „Leltározási körzetek és egységek” meghatározását, mely adattartalommal nem került kitöltésre.</li> <li>• A szabályzat 3. számú melléklete tartalmazza a leltározási ütemterv alapjául szolgáló minta tervezetet, mely – szintén – általánosan megfogalmazott előírásokat tartalmaz az egyes eszközök leltározásának tekintetében.</li> <li>• A szabályzat 38. oldalán található „A készletek, a kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök, valamint más, csak mennyiségben nyilvántartott leltározásra vonatkozó előírások”, mely szerint az eszközök leltározását <b>2014. évben</b> el kell végezni.</li> <li>• Az Áhsz. 22. § (2) bekezdése alapján:<br/>(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani.</li> <li>• Az Szt 69. § (3) bekezdése alapján:<br/>„(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az <b>eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel</b>, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.”</li> </ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tekintettel a fenti törvényi hivatkozásra, valamint a <i>Leltározási és leltárkészítési szabályzatban</i> foglaltakra – mely szerint az <i>eszközök leltározása 2014. évben történt</i> – az Önkormányzatnál a vizsgált időszakra kötelezően el kell végezni az eszközök leltározását. Ennek érdekében készüljön megfelelő Leltározási ütemterv, történjen meg a leltározási körzetek meghatározása, stb.</li> </ul> |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Készüljön új <i>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</i> az Önkormányzat sajátosságainak, a jogszabályi előírásoknak, valamint az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével.</li> <li>✓ A leltározás végrehajtásáról, alátámasztásáról készült dokumentumok kerüljenek átadásra az ellenőrzés részére.</li> </ul>                                                                                        |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                     |

### **Eszközök és források értékelési szabályzata**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A rendelkezésre bocsátott <i>Az eszközök és források értékelési szabályzat</i> – a fejléc adatai szerint – 2014. január 1-től, míg a 7. pont szerint 2014. május 1-től hatályos. A szabályzatot Rédei János, polgármester hagyta jóvá 2017. január 1. napján.</li> <li>✓ A szabályzat az eszközök és források értékelésére általánosan megfogalmazott előírásokat tartalmaz, nem az Önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével került kialakításra (pl. 7. oldal tartalmazza az „... állatok bekerülési értékének”; „valutapénztárban, illetve a devizaszámlára kerülő deviza bekerülés értékének” meghatározását. Az Önkormányzat ugyanakkor állattal, valutapénztárral nem rendelkezik.</li> <li>✓ A szabályzat tartalmaz <i>Megismerési nyilatkozatot</i>, melyet Bartha Józsefné, valamint Török Éva, mint „az el nem ismert adós-és vevőkövetelésekkel kapcsolatban meghatározott feladatok végrehajtásáért megjelölt felelősök” nem írták alá.</li> </ul> |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Készüljön új – az Önkormányzat sajátosságait tartalmazó, valamint a törvényi előírásoknak megfelelő – szabályzat. Az új szabályzat megismerésének igazolása és annak bizonylatolása a „ <i>Megismerési nyilatkozat</i> ” aláírásával valósuljon meg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## Önköltségszámitási szabályzat

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Az Önkormányzat rendelkezik <i>Önköltség-számitási szabályzattal</i>, mely – a fejléc adatai alapján – 2017. január 1-től hatályos. A szabályzatot 2017. január 01. napján került jóváhagyásra Rédai János, polgármester által. A <i>Záró rendelkezések</i> szerint a szabályzat 2016. szeptember 01-én lépett hatályba.</li><li>✓ A szabályzatban a már hatályon kívül helyezett 249/2000. Kormányrendeletre történő hivatkozás szerepel.</li><li>✓ A szabályzatban meghatározásra került, hogy „<i>az Önkormányzat, illetve az intézményei vállalkozási tevékenységet nem végeznek</i>”. Az Önkormányzat nem rendelkezik intézménnyel, így az arra való hivatkozás nem releváns.</li><li>✓ Az 1.3 <i>Költséghely</i> meghatározásnál Közös Önkormányzati Hivatal helyett Polgármesteri Hivatalra történik utalás.</li><li>✓ A 3.3 <i>Szolgáltatás miatti kalkulációs egység</i> pontban szerepel a „<i>saját vállalkozásban végzett beruházások,- közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés</i>”. Az Önkormányzat – a rendelkezésre álló adatok szerint – vállalkozási tevékenységet nem végez, így 3.3 pontban megfogalmazott szabályozás nem releváns.</li><li>✓ A szabályzat mellékletei tartalmazzák pl. <i>Az egyes költséghelyeken elszámolt közvetett költségek felosztásánál alkalmazott vetítési alapot; Egyes költségtérítésekhez kapcsolódó elszámoló lapokat, kalkulációs sémákat, stb.</i> melyek „feltételezhetően” mintául szolgálnak az egyes kiszámlázott díjak meghatározásához. Ugyanakkor konkrét, az önköltség alapjául szolgáló kimutatás nem került átadásra az ellenőrzés részére, így nem ellenőrizhető, hogy a kiszámlázott díjak a mellékletekben szereplő minták szerint kerültek meghatározásra.</li></ul> |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"><li>✓ A szabályzat – az Önkormányzat sajátosságainak, valamint a hatályos jogszabályok figyelembevételével – kerüljön kialakításra.</li><li>✓ Az önköltség számítás alapjául szolgáló analitikus nyilvántartások átadása az ellenőrzés részére.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li><li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „<i>Szükséges intézkedések</i>” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

## Pénzkezelési Szabályzat:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• A vizsgált Önkormányzat rendelkezik <i>Pénzkezelési szabályzattal</i>, melyet Rédai János, polgármester hagyott jóvá, 2017. január 01. napján.</li><li>• A szabályzat a házipénztár pénzkezelés rendjére terjed ki, a hitelintézeti számlapénz, valamint az elektronikus fizetési eszköz számlával összefüggő kezelési szabályokat külön szabályzat tartalmazza.</li><li>• A szabályzatban, több esetben is történik hivatkozás Polgármesteri Hivatalra,</li></ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Polgármesteri Hivatal jegyzőjére., Közös Önkormányzati Hivatal helyett.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A szabályzat mellékletei tartalmazzák a pénztáros-, pénztár helyettes-, pénztárellenőri nyilatkozatokat.</li> </ul> <p><b>Megjegyzés:</b> A pénztár-helyettes személyére (Stasné Ullár Hajnalka) vonatkozóan munkaköri leírás nem került átadásra az ellenőrzés részére.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A 4. számú melléklet a „Pénzszállításra felhatalmazás” címet viseli. A nyomtatvány adataiból – mivel azok nem kerültek kitöltésre – nem állapítható meg a készpénzszállításra jogosult személye.</li> <li>A 7. pont tartalmazza <i>A napi készpénz záró állományának maximális mértékét.</i> A polgármester ennek keretében meghatározta a Polgármesteri Hivatal, valamint a Jurtatábor pénzkezelési helyen a pénztár napi zárókészletének értékét. Meghatározásra kerül továbbá, hogy az engedélyezett záró pénzkészletet meghaladó összeget vissza kell fizetni a fizetési számlára, a Jurtá tábor pénzkezelési hely esetében pedig a Fürdő és Gyógyászati Központ széfjében elhelyezni. Amennyiben a <i>Pénzkezelési szabályzat</i> hatálya valóban a vizsgált Önkormányzatra terjed ki, illetve arra vonatkozóan került kialakításra, úgy a <i>Polgármesteri Hivatalra</i> való hivatkozás nem releváns, továbbá az átadott bizonylatok sem támasztják alá azt a tényt, hogy az Önkormányzat rendelkezne külső pénzkezelési helyekkel is (Jurtá táborral, Fürdő és Gyógyászati Központtal).</li> <li>A szabályzat 15. pontja rendelkezik A házipénztáron kívüli pénzkezelésről, mely szerint a pénzkezelés szabályait „melléklet tartalmazza”. A szabályzat hivatkozott melléklettel nem rendelkezik.</li> <li>A szabályzat <i>Megismerési nyilatkozatot</i> nem tartalmaz.</li> </ul> |
| <p><b>Szükséges intézkedés:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kerüljön kialakításra új <i>Pénzkezelési szabályzat</i> az Önkormányzat sajátosságainak, az ellenőrzés megállapításainak, illetve a hatályos jogszabályok figyelembevételével.</li> <li>✓ A szabályzat kerüljön megismertetésre valamennyi érintettel. A megismertetés tényéről készüljön <i>Megismerési nyilatkozat</i>.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Az ellenőrzés által megfogalmazott „<i>Szükséges intézkedések</i>” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

**Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzata:**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Megállapítás:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A vizsgált Önkormányzat rendelkezik <i>Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatával.</i> A <i>Záró fejezet</i> szerint a szabályzat rendelkezéseit 2014. május 01. napjától kell alkalmazni, míg a fejléc adatai szerint a szabályzat 2014. január 01. napjától hatályos. A szabályzat kelte 2014. május 1., helye: Kuncsorba A szabályzatot a polgármester hagyta jóvá, 2017. január 01. napján. Kerüljön pontosításra a szabályzat hatályának időpontja. A szabályzat rendelkezései szerint a fizetési számlák megnyitása a Polgármesteri Hivatal feladata. Kerüljön módosításra a feladatért felelős: Polgármesteri Hivatalról, Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatalra.</li> </ul> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• A szabályzat tartalmazza, hogy a helyi Önkormányzat milyen számlákat, illetve alszámlákat „vezethet”. Kerüljön meghatározásra egyértelműen, hogy milyen konkrét számlákkal és alszámlákkal rendelkezik.</li> <li>• A 10. pontban megfogalmazottak szerint „A fizetési számlán és az alszámlákon bonyolódó forgalom ellenőrzésére sor kerül: a FEUVE rendszerén keresztül.”<br/>A Bkr. a kontroll tevékenységek részeként írta elő korábban a folyamatban épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést (FEUVE). A FEUVE, mint fogalom 2016. október 01-től kikerült a hivatkozott Kormányrendeletből.</li> <li>• A szabályzat szerint a 2. számú melléklet „A fizetési számlák feletti rendelkezésre jogosultak” adatait tartalmazza. A szabályzat rendelkezik hivatkozott melléklettel, azonban adattartalommal nem került kitöltésre.</li> <li>• A 4. számú melléklet szerint Németh Etelka valamennyi bankszámla felett rendelkezik jogosultsággal, azonban a Munkaköri leírásában meghatározott feladatainak köre nem terjed ki a vizsgált önkormányzatra.</li> <li>• A 2014. 05.05-én kelt <i>Megismerési záradékot</i> Ullárné Sipos Mária is aláírta, azonban a Munkaköri leírása nem került átadásra az ellenőrzés részére, így nem állapítható meg, hogy feladatköre kiterjed-e a vizsgált önkormányzatra.</li> </ul> |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ✓ A szabályzat kerüljön módosításra, kiegészítésre az ellenőrzés által megállapítottak, valamint a hatályban lévő jogszabályokban előírtak figyelembevételével.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatényői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

### Számlarend

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>Az Önkormányzat rendelkezik <b>Számlarenddel</b>, melyet Rédei János polgármester hagyott jóvá. A jóváhagyott Számlarend – a borító lap adatai szerint – 2017. január 1-től, míg – a borítólapon fejléce szerint – 2016. július 1-től hatályos.</p> <p>Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak szerint az egységes számlakeret alapján <i>Számlarendet</i> kell készíteni.</p> <p>A <i>Számlarend</i> az egységes Számlakeretre épül, mely alapján a könyvvezetés biztosítja a törvény, illetve a kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat, valós és megbízható adatokat.</p> <p>A számlarendnek tartalmaznia kell többek között minden, az Önkormányzatnál <b>alkalmazásra kijelölt</b> számla számjelét és megnevezését, tartalmát (<i>Számlatükör</i>), valamint a számlarendben foglaltakat alátámasztó <i>Bizonylati rendet</i>. A <i>Számlatükört</i> a számlakeret számlaosztályainak kötelező alkalmazásával kell összeállítani az Önkormányzatra jellemző gazdasági események alapján.</p> <p>A rendelkezésre bocsátott <i>Számlarenddel</i> kapcsolatos megállapítások:</p> <p>✓ Az Számlarend <b>I. Fejezete - A számlarend célja, tartalma 3. pontja</b> alapján: „A számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető, a naprakész könyvvezetés helyességéért a</p> |

*pénzügyi-gazdálkodási csoport felel.”*

- ✓ **A II. Fejezet – Általános rész** szerint: „A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért a *pénzügyi-gazdálkodási csoport a felelős.*”

Az Önkormányzat *pénzügyi-gazdálkodási csoporttal, csoportvezetővel* nem rendelkezik, így az arra való hivatkozás nem releváns.

- ✓ **A III. – XXI. Fejezetek** tartalmazzák a főkönyvi számlák nyitásával, előirányzatok könyvelésével, követelések, kötelezettségek, eszközök, beruházások, készletek, támogatások, bevételek, stb. elszámolásával kapcsolatos, valamint a zárlati feladatok és az összesítő kimutatások, feladások készítésére vonatkozó előírásokat.

Hivatkozott fejezetek nem az Önkormányzatnál előforduló, hanem valamennyi, az államháztartásban felmerülő gazdasági esemény elszámolásának könyvelési tételeit tartalmazzák:

- ✓ A szabályzat alapján a Számlarend **XXII. Fejezetét** képező *Számlatükör* egy általánosan meghatározott (az *Áhsz. 16. mellékletét* képező), nem a vizsgált Önkormányzatra jellemző gazdasági események alapján összeállított számlákat tartalmazza.
- ✓ A Számlarend XXIII. fejezete a *Kormányzati funkciók rendjét* tartalmazza. Hivatkozott fejezetben ugyanakkor nem szerepel valamennyi, az önkormányzat könyvelésében szereplő kormányzati funkció.

A leírtak alapján megállapítható, hogy a *Számlarend* nem az Önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével került kialakításra.

#### **Szükséges intézkedés:**

A **Számlarend** céljának – *hogy az Önkormányzat eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a Hivatal számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat* – megvalósítása érdekében, kerüljön kialakításra új Számlarend a hatályos jogszabályok, az Önkormányzat sajátosságainak, valamint az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével.

#### **Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:**

- Kuncsorba Községi Önkormányzat
- Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal

#### **A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:**

- Az ellenőrzés által megfogalmazott „*Szükséges intézkedések*” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.

### **Bizonylati szabályzat**

#### **Megállapítás:**

Az Önkormányzat rendelkezik **Bizonylati szabályzattal**, mely – a fejléc adatai szerint – 2014. január 1-től, a címlap adatai szerint 2017. január 1-től, míg a szabályzat 18. pontja értelmében 2014. május 01. napjától hatályos. A szabályzatot Rédei János polgármester hagyta jóvá.

A szabályzattal kapcsolatos megállapítások:

- ✓ A szabályzat kialakítása során figyelembe veendő jogszabályi előírások tekintetében

|                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a már hatályon kívül helyezett jogszabályokra (Pl.: a 24/1995. (XI.22.) PM rendelet, a 13/2005. (X.27.) IHM rendelet) is történik hivatkozás.                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ✓                                                                                                                                                                                                                                                                | A szabályzatban foglaltak szerint a bizonylat kiállítására jogosult személyek körét a 2-3. számú melléklet tartalmazza. Hivatkozott mellékletek közül a <b>2. számú melléklet A szigorú számadás alá vont bizonylatokkal kapcsolatos felelősökről</b> rendelkezik, míg a <b>3. számú melléklet a Bizonylati album jegyzékét</b> tartalmazza, így nem állapítható meg egyértelműen a bizonylat kiállításra jogosult/jogosultak köre. |
| ✓                                                                                                                                                                                                                                                                | A számlázó program tekintetében a korábban használt <i>POLICE számlázó programra</i> történik a hivatkozás.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ✓                                                                                                                                                                                                                                                                | A szabályzat mellékletét képező <i>Bizonylati album</i> rendelkezik a használt bizonylatok köréről. A mellékletben felsorolt bizonylatok alapján ugyanakkor – azok megjelölésének hiányában – nem állapítható meg a ténylegesen használt bizonylatok köre.                                                                                                                                                                          |
| ✓                                                                                                                                                                                                                                                                | A számlázási kötelezettség és a számla adattartalmára vonatkozó előírások teljeskörűen tartalmazzák az <i>Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvényben</i> leírtakat, nem az Önkormányzat által történő számlázási sajátosságok figyelembevételével került meghatározásra.                                                                                                                                          |
| ✓                                                                                                                                                                                                                                                                | A szabályzat tartalmaz <b>Megismerési záradékot</b> , melyet egy személy (Hegedűs Andrea – kivételével valamennyi érintett aláírt. <b>Megjegyzés:</b> Az aláírók közül 2 fő (Stassné Ullár Hajnalka, Vesze László) munkaköri leírása nem került átadásra az ellenőrzés részére, így nem állapítható meg, hogy ők milyen minőségben írták alá a <b>Megismerési záradékot</b> .                                                       |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ✓                                                                                                                                                                                                                                                                | Kerüljön kialakításra új <i>Bizonylati szabályzat</i> a hatályos jogszabályok, az Önkormányzat sajátosságainak, valamint az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „<i>Szükséges intézkedések</i>” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### **Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti egyéb belső szabályzatok:**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott belső szabályzatok esetében is lehetőség van a Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatai hatályának kiterjesztésére az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontja értelmében, vagy a költségvetési szerv vezetője (jegyző) elkészítheti külön szabályzatban a helyi önkormányzat sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól rendelkező belső szabályzatokat az Ávr. 13. § (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével.

#### **Beszerzés rendjének szabályzata**

|                      |                                                                              |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b> |                                                                              |
| ✓                    | Az Önkormányzat nem rendelkezik a <i>Beszerzés rendjének</i> szabályzatával. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Készüljön – az Önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével, valamint a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő – szabályzat a beszerzés rendjére vonatkozóan.</li> <li>✓ A szabályzat megismerésének igazolása és annak bizonylatolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával.</li> </ul> |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                        |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                                                                                             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>                                                                                    |

### Közbeszerzési szabályzat

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A közbeszerzésre vonatkozóan két szabályzat került átadásra az ellenőrzés részére. A szabályzat egyik példánya a fejléc, valamint a <i>Záró rendelkezések</i> adatai szerint 2014. május 01. napjától hatályos. A szabályzatot Rádai János, polgármester hagyta jóvá, 2017. január 01. napján.<br/>A másik példány a <i>Záró rendelkezések</i> adatai szerint 2014. május 14-től hatályos. A szabályzat sem aláírásra, sem jóváhagyásra nem került.<br/>Mindkét szabályzatban a már hatályon kívül helyezett Közbeszerzésekről szóló törvényre történik hivatkozás.</li> <li>✓ 2014. május 14-től hatályos szabályzatban, több esetben is történik hivatkozás a <i>társulásra</i>, a <i>társulás elnökére</i>. Továbbá mindkét szabályzatban – a közbeszerzésről szóló törvény mellett – hatályon kívül helyezett jogszabályokra történő hivatkozás szerepel (pl. <i>Ptk</i>, <i>Helyi önkormányzatról szóló törvény</i>).</li> <li>✓ a 2014.05.01-től hatályos szabályzat tartalmaz egy „Kiegészítést”, mely 2017. január 01-től hatályos. A kiegészítésben szereplő <i>Megismerési záradékot</i> sem a jegyző, sem a gazdasági vezető nem írta alá.</li> <li>✓ A szabályzat <b>IX. Fejezete</b> tartalmazza az <i>Összeférhetetlenségi szabályokat</i>, mely szerint az összeférhetetlenségi nyilatkozatot az 1. számú melléklet tartalmazza. A szabályzat hivatkozott melléklettel nem rendelkezik.</li> </ul> |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kerüljön meghatározásra új szabályzat a hatályos jogszabályi változások, az Önkormányzat sajátosságainak, valamint az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével.</li> <li>✓ Az új szabályzat megismerésének igazolása és annak bizonylatolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával.</li> <li>✓ A szabályzat kerüljön jóváhagyásra a polgármester által.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul> |

### Selejtezési-és hasznosítási szabályzat

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A rendelkezésre bocsátott <i>Selejtezési-és hasznosítási szabályzat</i> a 10. pont szerint 2014. május 01-től, míg a fejléc adatai szerint 2014. január 1-től hatályos. A szabályzatot Rédai János, polgármester hagyta jóvá 2017. január 01. napján.</li> <li>✓ A 3.2 pont szerint „a selejtezési kezdeményezésre jogosult személyek körét a polgármester, írásban, jelen szabályzat mellékleteként jelöli ki.” A szabályzat rendelkezik hivatkozott melléklettel, azonban a jogosultak köre nem került megnevezésre.</li> <li>✓ A 3.3 pontban Közös Önkormányzati Hivatal helyett Polgármesteri Hivatalra történő hivatkozás szerepel.</li> <li>✓ A <i>Megismerési záradékot</i> Hegedűs Andrea nem írta alá.</li> </ul> |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A szabályzat kerüljön kiegészítésre az ellenőrzés megállapításainak megfelelően, valamint kerüljön aktualizálásra a változások (jogszabályi, személyi, stb.) figyelembevételével.</li> <li>✓ A <i>Megismerési záradékot</i> valamennyi érintett írja alá.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

### Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Az Önkormányzat rendelkezik <i>Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal</i>, mely a <i>Záró rendelkezések</i> adatai szerint 2014. május 1. napján lépett hatályba, míg a fejléc alapján 2014. 05.05-től hatályos. A szabályzatot Rédai János, polgármester hagyta jóvá 2017. január 01. napján.</li> <li>✓ A szabályzat 3. pontja tartalmazza az <i>Anyaggazdálkodásra vonatkozó előírásokat</i>, mely szerint „az anyaggazdálkodás magában foglalja az Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal....” Jelen esetben a Polgármesteri Hivatalra való hivatkozás nem releváns.</li> <li>✓ A 4.3. pont szerint a „A beruházások tervezését, valamint a beszerzések és a felújítások végrehajtását és üzembe helyezését a beszerzési szabályzatban foglaltak figyelembevételével kell elvégezni.” Az Önkormányzat hivatkozott szabályzattal nem</li> </ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rendelkezik, így az arra való hivatkozás nem releváns.                                                                                                                                                                                                           |
| ✓ A szabályzat tartalmaz egy „Kiegészítést”, mely 2017.01.01-től hatályos. A Kiegészítésben szereplő <i>Megismerési záradékot</i> a jegyző nem írt alá.                                                                                                          |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                     |
| ✓ Kerüljön módosításra a szabályzat az Önkormányzat sajátosságainak, valamint az ellenőrzés megállapításainak megfelelően.                                                                                                                                       |
| ✓ A <i>Beszerezési szabályzat</i> kerüljön kialakításra összhangban jelen szabályzattal.                                                                                                                                                                         |
| ✓ A <i>Megismerési záradékot</i> valamennyi érintett írja alá.                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                            |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „<i>Szükséges intézkedések</i>” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul> |

### Készletgazdálkodási szabályzat

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ✓ Az Önkormányzat rendelkezik <i>Készletgazdálkodási szabályzattal</i> , mely 2016. január 1-től hatályos.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ✓ A szabályzat kialakítása során figyelembe vételre kerülő szabályzatok ( <i>Bizonylati szabályzat, Beszerzések lebonyolításának szabályzata, A kötelezettségvállalási szabályzat, Az anyag és eszközgazdálkodási szabályzat</i> ) – az előző pontokban leírtak szerint – nem teljeskörűen felelnek meg a hatályos jogszabályi követelményeknek.                                                         |
| ✓ A szabályzat hatálya az Önkormányzat és a költségvetés szervei készleteire terjed ki. Az Önkormányzat költségvetési szervvel nem rendelkezik, így az arra való hivatkozás nem releváns.                                                                                                                                                                                                                |
| ✓ A szabályzatban meghatározásra került, hogy mi minősül készletnek (így pl. a betétdíjas göngyöleg is). Az Önkormányzat – a rendelkezésre álló bizonylatok szerint – betétdíjas göngyöleggel nem rendelkezik.                                                                                                                                                                                           |
| ✓ Az 5. számú pont szerint a „ <i>A pénzügyi tervet a likviditási tervhez igazodva, annak részletezéseként kell elkészíteni, ....</i> ” A szabályzat szerint a polgármester 2016. évre vonatkozóan úgy döntött, hogy külön pénzügyi terv készítése nem kötelező. Mivel a vizsgált időszak 2017. év, ezért kerüljön meghatározásra a pénzügyi terv szükségesszerűsége a vizsgált időszak tekintetében is. |
| ✓ A 11. pont szerint a készletek selejtezése a <i>Selejtezési szabályzat</i> szerint történhet, figyelembe véve a <i>Számviteli Politikában</i> megfogalmazott előírásokat. Gondoskodni kell arról, hogy hivatkozott szabályzatok összhangban legyenek a <i>Készletgazdálkodási szabályzattal</i> .                                                                                                      |
| ✓ A szabályzat <i>Megismerési nyilatkozatot</i> nem tartalmaz.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ✓ A Készletgazdálkodási szabályzat valamint az abban hivatkozott szabályzatok összhangjának megteremtése.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ✓ A szabályzat kerüljön kiegészítésre, módosításra az Önkormányzat sajátosságainak, illetve az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével, valamint kerüljön aktualizálásra a hatályos jogszabályi változások figyelembevételével.                                                                                                                                                                 |
| ✓ Történjen meg a szabályzat megismerésének igazolása és annak bizonylatolása a                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Megismerési nyilatkozat aláírásával.                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                       |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul> |

**Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés és szakmai teljesítés hatásköri rendjéről**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hivatkozott szabályzatot Rédei János, polgármester hagyta jóvá 2017. január 01. napján. A fejléc szerint a szabályzat 2014. október 15-től hatályos, míg a Záró rendelkezések adatai szerint a szabályzatban foglaltakat 2014. október 1-től kell alkalmazni. A szabályzat kelte 2014. október 15.</li> <li>✓ A szabályzat 5. oldalán „A költségvetési szerv előirányzati terhére ....” történik hivatkozás, Önkormányzat helyett.</li> <li>✓ A kötelezettségvállalás értékének meghatározására a már hatályon kívül helyezett <i>Közbeszerzési törvényre</i> történő hivatkozás szerepel.</li> <li>✓ A szabályzat 3.2, 3.3 és 3.4 pontjában a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására jogosult személyek meghatározása nem az Ávr.-ben előírtak szerint történt.</li> <li>✓ A szabályzat 1-2. számú mellékletei tartalmazzák a vezetendő analitikus nyilvántartásokat, valamint a szabályzat mellékleteként kezelendő dokumentumokat, azonban a vezetésre kötelezett/kötelezettek, valamint a mellékleteként való elhelyezéseért felelős személy/személyek nem kerültek kijelölésre.</li> <li>✓ A szabályzat több melléklete is tartalmazza a pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók nevét, beosztását, melyek eltérő időpontokban kerültek kiállításra. A 2017. január 1-én kelt mellékletben a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő esetében Közös Önkormányzati Hivatal helyett Polgármesteri Hivatalra történik a hivatkozás „Polgármestri Hivatalban elkülönült gazdasági szervezet nincs, ezért.....”</li> </ul> <p>Ávr. 55. § (2) f) pontja szerint: az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő írásban jogosult.</p> <p>Ezek alapján a Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője jogosult pénzügyi ellenjegyzést végezni, illetve az által írásban kijelölt az Önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Az írásbeli kijelölések nem felelnek meg az Ávr. előírásainak, továbbá helyettes személy/személyek sem lettek felhatalmazva/kijelölve.</li> </ul> <p>A pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő, illetve a szakmai teljesítési feladatok ellátására kijelölt személyek a mellékletet nem írták alá.</p> <p>Az Ávr. 58. § (4) bekezdése szerint: „Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére - az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel - az 55. § (2) bekezdésében foglalt</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| szabályokat kell alkalmazni. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az 55. § (3) bekezdése szerinti végzettséggel kell rendelkeznie.”                                                                                                                    |
| ✓ A szabályzat <i>Megismerési nyilatkozatot</i> nem tartalmaz.                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                     |
| ✓ A szabályzat kerüljön kiegészítésre, módosításra az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével, illetve kerüljön aktualizálásra a változások (jogszabályi, személyi, stb.) figyelembevételével.                                                          |
| ✓ Történjen meg a szabályzat megismerésének igazolása és annak bizonylatolása a <i>Megismerési nyilatkozat</i> aláírásával.                                                                                                                                      |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                            |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „<i>Szükséges intézkedések</i>” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul> |

### Reprezentációs szabályzat

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ✓ A szabályzatot – a címlap adatai szerint – 2017. január 01. napján hagyta jóvá Rédai János, polgármester és a fejléc adatai szerint 2017. január 01-től hatályos.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| ✓ A szabályzat hatálya – a <i>Záró rendelkezések</i> adatai szerint – kiterjed az Önkormányzatra, valamint intézményeinek reprezentációs kiadásaira. Az Önkormányzat intézménnyel nem rendelkezik, így az arra való hivatkozás nem releváns.                                                                                                                                                                                                                     |
| ✓ A 2. <i>Értelmező rendelkezések</i> pontban a reprezentációra két fogalom szerepel. A reprezentáció fogalmát a <i>személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXII. törvény (továbbiakban: Szja.)</i> 3. § 26. pontja tartalmazza.                                                                                                                                                                                                                                |
| ✓ A szabályzatban, több esetben is természetbeni juttatásra való hivatkozás szerepel. Az <i>Szja.</i> törvényből a „ <i>természetbeni juttatás</i> ” fogalma kikerült, helyette a <b>69. § (1)</b> bekezdése szerint „ <i>Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások</i> ”, valamint „ <i>Béren kívüli juttatások</i> ” szerepel. Idézett juttatások adózására vonatkozó szabályait az <i>Szja. törvény 70.–71. §-ai</i> tartalmazzák. |
| ✓ A szabályzatban meghatározásra kerül, hogy az adott évben a reprezentációra felhasználható kiadásokat az éves költségvetés tartalmazza. Az ellenőrzés rendelkezésére álló 2017. évi költségvetési rendelet nem tartalmaz keretet reprezentációs kiadásra vonatkozóan.                                                                                                                                                                                          |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ✓ A szabályzat módosítása a hatályos jogszabályi változások, valamint az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| ✓ A szabályzatban a reprezentáció fogalma idézett törvényi hivatkozás figyelembevételével kerüljön meghatározásra.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul> |

**Az Önkormányzati gépjárművek üzemeltetésének, igénybevételének és használatának szabályzata**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A szabályzatot – a címlap adatai szerint – 2017. január 01. napján hagyta jóvá Rédai János, polgármester.</li> <li>✓ A szabályzat hatálya kiterjed „az Önkormányzat tulajdonában és bérleményében lévő, illetve az Önkormányzat által üzemeltetett, valamint az alkalmazottak tulajdonában lévő gépjárművekre, amikor azt hivatali célra használják.” Ennek megfelelően a szabályzat 3. pontja tartalmazza az Önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek felsorolását, melynek valósága – leltári és egyéb analitikus nyilvántartás hiányában – nem ellenőrizhető. A II. rész tartalmazza a <i>Saját gépkocsi hivatali célra történő használatának szabályait</i>. A szabályzat azonban nem tér ki az Önkormányzat bérleményében lévő gépjárművekre.</li> <li>✓ A szabályzat tartalmazza a gépjármű fogalmát, mely szerint: <i>Gépjármű: olyan jármű, amelyet beépített erőgép hajt. A mezőgazdasági vontató, a lassú jármű, a segédmotoros kerékpár és a villamos azonban nem minősül gépjárműnek.</i> A fenti fogalomra tekintettel a szabályzat helytelenül tartalmazza a 8. <i>A hivatali gépjármű tárolása</i> pontban, hogy „A <b>traktor</b> az Önkormányzat udvarán...”, mivel a traktor nem gépjármű, hanem mezőgazdasági vontatónak minősül, illetve a szabályzat 2. b) pontja szerint feladatellátáshoz használt gépjármű.</li> <li>✓ A szabályzat tartalmaz <i>Megismerési záradékot</i>, azonban – mivel dátum nem szerepel rajta – keltezése nem ismert.</li> </ul> |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A szabályzat módosítása a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével. A szabályzatban rögzített alátámasztására kerüljön átadásra az Önkormányzat teljeskörű gépjármű nyilvántartása.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

**Rendelkezésre nem álló belső szabályzatok**

|                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Megállapítás:</b>                                                                                                                                                                                                         |
| <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak szerint:</p> <p>(2) Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak szerint:</p> <p>(2) <i>A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi</i> a működéséhez kapcsolódó,</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen                                                                                                                                        |
| c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,                                                                                                                                                      |
| g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és                                                                                                                                                                                                                      |
| h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.                                                                                                                         |
| Az Önkormányzat a fenti szabályzatokkal nem rendelkezik.                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Szükséges intézkedés:</b>                                                                                                                                                                                                                                           |
| ✓ Készüljenek megfelelő szabályzatok az aktuális jogszabályi előírásoknak, valamint az önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével.                                                                                                                               |
| ✓ Gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatok kerüljenek jóváhagyásra a polgármester által, melynek tényét aláírásával igazolja, továbbá az abban foglaltak kerüljenek megismertetésre az érintettekkel. A megismertetésről készüljön <i>Megismerési nyilatkozat</i> . |
| <b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b>                                                                                                                                                                                                                       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                  |
| <b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b>                                                                                                                                                       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „Szükséges intézkedések” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>              |

### **Belső kontrollrendszer**

#### **Belső ellenőrzési kézikönyv**

A Bkr. 2. § n) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője:

n) költségvetési szerv vezetője:

nb) **helyi Önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző,** társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott Önkormányzat jegyzője, térségi fejlesztési tanács esetén a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője.

Idézett Kormányrendelet a **Kontrollkörnyezet** kialakításával kapcsolatban az alábbiakat írja elő:

„3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

a) kontrollkörnyezet,

b) integrált kockázatkezelési rendszer,

c) kontrolltevékenységek,

d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

„6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,

b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője **köteles olyan szabályzatokat** kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője **rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait**, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője **köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(4) A költségvetési szerv vezetője **köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, valamint **az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.**

„10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését biztosító rendszert**, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.”

„17. § (1) A **belső ellenőrzést végző személy** munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a **belső ellenőrzési vezető által** - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - **kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.**”

#### Megállapítás:

Az Önkormányzat **Kontrollkörnyezetének** kialakításával kapcsolatos – fenti jogszabályi előírások figyelembevételével történő – megállapítások:

- ✓ A jogszabályokban előírt, megfelelő tartalmú **szabályzatok** nem kerültek kialakításra.
- ✓ Az Önkormányzat gazdálkodásának, működési sajátosságainak figyelembe vételével szükséges **ellenőrzési nyomvonal** kialakítása nem történt meg.
- ✓ Nem történt dokumentáltan **kockázatelemzés** és nem működött az **integrált kockázatkezelési rendszer**. Nem kerültek felmérésre a vizsgált Önkormányzat tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok, nem határozták meg egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.
- ✓ **Kontrolltevékenységek** működtetése nem felel meg a jogszabályban előírt követelményeknek.
- ✓ Az Önkormányzat nem rendelkezik a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. Így az integritás szemlélet érvényesítése nem ellenőrizhető.
- ✓ Az Önkormányzat nem alakította ki a szervezeten kívülre történő **információátadás rendszerét**, amely biztosítja, hogy a külső felek (illetékes szervezetek) részére

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik.</li> </ul> <p>✓ A <b>monitoring rendszer</b> kialakítása és működtetése az alábbiak szerint történt meg:</p> <p>Az Önkormányzat rendelkezik a belső ellenőrzési feladatához kapcsolódó <b>Belső ellenőrzési kézikönyvvel</b>, melyet Rédei János, polgármester hagyott jóvá 2017. január 01. napján, kelte 2017. január 30., aláírója Hegedüs László.</p> <p>A <b>Belső ellenőrzési kézikönyvvel</b> kapcsolatban az ellenőrzés alábbi megállapítást teszi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A kézikönyvben foglaltak szerint a belső ellenőrzés hatásköri felhatalmazását az <i>Áht.</i> és a <i>Ber.</i> határozza meg. Hivatkozott kormányrendeletet (1993/2003. (XI.26.) <i>Ber.</i>) hatályon kívüli helyezte a <i>Bkr.</i></li> <li>✓ A kézikönyvben, több esetben is történik hivatkozás rektorra (pl. 5.;7. oldal), főiskola rektorára (pl. 13.; 16. oldal), költségvetési szerv vezetőjére (pl. 37. oldal), melynek alapján megállapítást nyert, hogy a rendelkezésre álló <b>Belső ellenőrzési kézikönyv</b> nem a vizsgált Önkormányzatra vonatkozik.</li> <li>✓ A kézikönyvben, több esetben is történik hivatkozás <i>pénzügyminiszterre</i>, nemzetgazdasági miniszter helyett.</li> <li>✓ A kézikönyvben a <i>Kapcsolódó rendelkezések</i> pontban hatályon kívül helyezett jogszabályokra (<i>Ptk.</i>; <i>Btk.</i>) történő hivatkozás szerepel.</li> <li>✓ A kézikönyv kelte 2017. január 30., aláírója Hegedüs László, jegyző.</li> </ul> |  |
| <p><b>Szükséges intézkedés:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Megfelelő <b>Kontrollkörnyezet</b> kialakítása a <i>Bkr.</i>-ben foglaltak figyelembevételével.</li> <li>✓ Kerüljön kialakításra az Önkormányzatra vonatkozó új – a hatályos jogszabályok és sajátosságok figyelembevételével – <b>Belső ellenőrzési kézikönyv</b>.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| <p><b>Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuncsorba Községi Önkormányzat</li> <li>• Tiszatenyői Közös Önkormányzati Hivatal</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| <p><b>A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásának státusza:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az ellenőrzés által megfogalmazott „<b>Szükséges intézkedések</b>” végrehajtása – a jegyző által aláírt nyilatkozat szerint – folyamatban van, így annak ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

*Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervezeteknek intézkedési tervet kell készíteni felelős személy(ek) megnevezésével és határidő meghatározásával.*

*Az intézkedés végrehajtási határideje: 2018. szeptember 30.*

### **1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:**

- ✓ A Pénzügyi Iroda mindennapi – megfelelő szintű és színvonalú – feladatellátása érdekében törekedni kell a munkaerő-kapacitás bővítésére.
- ✓ A belső szabályzatok kialakítása a hatályos jogszabályok és a szervezet sajátosságainak figyelembevételével, valamint aktualizálásának nyomon követése mind a Szt.-ben, mind az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően:

*Szt. 14. § (11): „Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.”*

*Ávr. 13. § (4a): Törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az újonnan alapított költségvetési szerv, helyi nemzeti önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács az (1)-(4) bekezdés szerinti szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított harminc napon belül köteles elkészíteni. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.*

- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek, feladatainak, igényeinek megfelelő új **Belső ellenőrzési kézikönyv** elkészítése.
- ✓ Az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása érdekében kerüljön meghatározásra – az Áht.-ben, az Ávr.-ben, valamint a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – az Önkormányzat **Integrált kockázatkezelési eljárásrendje**.
- ✓ A gazdálkodásban „kulcsszerepet” betöltő kontrollok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) működtetése.

### **2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

- ✓ Az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait.
- ✓ Az Áhsz. 14. számú mellékletének megfelelő részletező nyilvántartások vezetése.
- ✓ A teljes vagyona kiterjedő leltározás lefolytatása az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében leírtaknak megfelelően.

- ✓ Az értékcsökkenés elszámolása az *Áhsz. 53. § (6) bekezdésében* előírtak szerint.
- ✓ Az Önköltség-számításai szabályzat megalkotása és a készletek nyilvántartásba vétele.

### **3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:**

- ✓ Az *Áhsz. 14. számú mellékletének* megfelelő részletező nyilvántartások vezetése.
- ✓ A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, a szakmai teljesítés igazolása, valamint az érvényesítés során a jogkörök és hatáskörök szabályszerű gyakorlása.
- ✓ Az előzetes kötelezettségvállalások rögzítése ellenőrizhető, egyértelműen beazonosítható módon történjen (pl. a kiadáshoz kapcsolódó szolgáltatás, árubeszerzés, stb. számla szerinti megnevezése). A több kiadási tételhez, egy összegben nyilvántartásba vett kötelezettségvállalásokról olyan analitika vezetése, amely alapján egyértelműen meghatározható, hogy mely kiadásokhoz kapcsolódnak.
- ✓ Az *Áhsz. 15. mellékletben* előírt rovatok használata.

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szolnok, 2018.05.07.

*Szalay-Nagy Judit*  
Szalay-Nagy Judit  
vizsgálatvezető

*Lakatosné Lévai Judit*  
Lakatosné Lévai Judit  
ellenőr

Az JÁSZ-ÁHI/9-10/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentését jóváhagyom:

Szolnok, 2018.05.07.

*Pelczhoffné Lovász Erzsébet*  
Pelczhoffné Lovász Erzsébet  
irodavezető

Szolnok, 2018.05.08.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P. H.)



*Kovács József*  
Kovács József  
igazgató

#### Mellékletek: 3 db

- |                    |                               |
|--------------------|-------------------------------|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla |
| 2. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat        |
| 3. számú melléklet | Egyetértő nyilatkozat         |