



Zala Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/764–5/2019.

Ellenőrzés száma: 506/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Batyk Község Önkormányzatának 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	8
	ZÁRADÉK.....	15
	MELLÉKLETEK.....	16

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Batyk Község Önkormányzata	437552

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Batyk Község Önkormányzata	Takács Lászlóné jegyző	Adorján Péter Géza polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szabó Andrea vizsgálatvezető	2018. 06. 29.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ZAL-ÁHI/2957-32/2018.
Temlén Ildikó Anikó ellenőr	2018. 06. 29.	2019. 11. 11.	ZAL-ÁHI/2957-1/2018.
Baksa Anita ellenőr	2018. 11. 12.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ZAL-ÁHI/2957-32/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Batyk Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Túrjei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Batyk Község Önkormányzatának Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Batyk Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Túrje Község Önkormányzatának Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Batyk Község Önkormányzata Képviselő testületének 1/2018. (II. 20.) rendelete a 2018. évi költségvetésről (a továbbiakban: Költségvetési rendelet),
- Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, és utalványozás rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás (a továbbiakban: operatív gazdálkodási jogkörök).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének,
- 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., a Szt., az Áhsz., a 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 hibákat 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:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2019. 03. 13-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 PIR törzsszámonként
437552	Batyk Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- az IMJ esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentés-ként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezet vonatkozásában nem tett észrevételt a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait – Túrje, Batyk és Zalaszentlászló községek által 2013. 01. 15-én alapított –Hivatal látja el. A Hivatal kirendeltségeket működtet Batyk és Zalaszentlászló községek közigazgatási területén. Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének csak részben tett eleget. A gazdálkodási feladatok ellátását nehezíti, hogy a kirendeltségen dolgozó 2 fő ügyintéző közül az egyik 2018. decemberében kilépett, a másik pedig 2019. március elején nyugdíjba ment. Egy álláshelyet decemberben meghirdettek, de csak 2019. februárban sikerült betölteni. A Kirendeltségen a feladatok elvégzéséhez korábban már vettek igénybe külső segítséget, azonban a könyvelési feladatok vállalkozási szerződés alapján történő ellátása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A **belső kontroll rendszer** kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént az Önkormányzatnál. A szabályozás hiányosságai miatt a belső kontroll elemei fejlesztésre szorulnak. A belső ellenőrzés tevékenysége nem volt hatékony, nem tárta fel, ezáltal nem is javíttatta ki a hiányosságokat. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

Ismétlődő hiba, hogy a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás során az **operatív gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a legtöbb esetben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Több esetben az utalványrendeletek a pénzügyi teljesítést követően kerültek kiállításra.

A **könyvvizetés** nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban nem minden esetben teljesítették határidőre, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások teljes körűen nem érvényesültek. A mérlegesorok valódiságát leltárakkal nem igazolták.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a vizsgált könyvvizetés kapcsán a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Kincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, de további fejlesztésre szorul. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a hatályos jogszabályi előírások alapján történjen. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlatát javítani szükséges.
2.	Könyvvezetés Nem mindig a jogszabályi előírásoknak megfelelően könyveltek a rovatokon, számlákon illetve alkalmazták a kormányzati funkciókat. A zárlati tételek nem a jogszabályok szerint kerültek elszámolásra. Az adójogszabályok előírásai nem kerültek maradéktalanul érvényesítésre.	Önkormányzat	A rovatok, a főkönyvi számlák és kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen. A zárlati tételeket az előírásoknak megfelelően kell elszámolni. A gazdálkodás során érvényesíteni kell az adójogszabályok előírásait.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeket nem minden esetben teljesítették határidőre. Az adatszolgáltatások adatai részben nem megfelelő adatokat tartalmaztak, például a könyvelés esetenkénti elmaradása és a feltárt hibák ki nem javítása miatt.	Önkormányzat	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítse, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. A könyvvezetés naprakészességét biztosítsa, a javításokat szabályosan, az előírások szerint végezze.
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. Leltár nem készült a mérleg alátámasztásához. Az Önkormányzat nem teljesítette mennyiségi leltárfelvételi kötelezettségét. A beszámoló készítési kötelezettségének az Önkormányzat a jogszabályi határidőre eleget tett.	Önkormányzat	A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár. A mennyiségi leltározást az előírások szerint kell végrehajtani.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Batyk Község Önkormányzata
Törzsszám: 437552

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer vizsgálata során – a Bkr. 6. § előírásai figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-e nem tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerinti elemeket.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok rendelkezésre állnak, de – a Pénzkezelési szabályzatot kívül - azokon a jogszabály módosításokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére. A Számviteli politika nem tartalmazza teljes körűen a Szt. 14. § (3) – (4) bekezdése, továbbá az Áhsz. 4. § és 50. § (7) bekezdése szerinti előírásokat. A Pénzkezelési szabályzat nem határozza meg egyértelműen a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást a Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai ellenére. Az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (3) bekezdése szerinti rendszeres termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra vonatkozó kalkulációt.

A számlarend 2014. január 1. naptól hatályos. A módosítások nem kerültek átvezetésre a Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal az Önkormányzat rendelkezik, de azokon jogszabály módosítás miatti változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása szerint. Az Önkormányzat nem rögzítette a Gazdálkodási szabályzatában - az Ávr. 53. § (1) - (2) bekezdésének megfelelően - a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.

Vagyonszerződés: Batyk Község Önkormányzata Képviselő testületének 4/2013. (IX. 10.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól 2013. 09. 11. nappal lépett hatályba és megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzési nyomvonal: A Hivatal által megfelelően elkészített, és az Önkormányzatra is vonatkozó Ellenőrzési nyomvonal 2017. 01. 01. naptól hatályos.

Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje: Az Önkormányzatra is vonatkozó, Hivatal által készített szabályzat 2016. 10. 01-én lépett életbe, és megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- A Hivatal által készített Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat 2016. 10. 01. naptól érvényes. Nem történt meg a - Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírt - kockázatok felmérése, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intéz-

kedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. A Jegyző nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően.

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése nem valósult meg a Bkr. 7. § előírásai ellenére.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, azonban működtetése fejlesztésre szorul.

Az Önkormányzat szerződéskötések előtt nem vizsgálta a másik fél átláthatóságát az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírása ellenére.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg az Áht. 36 – 38. § és az Ávr. 52 – 60. § előírásainak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak közzétételére vonatkozó - Info. tv. 33. § által előírt - kötelezettségének az Önkormányzat nem tett eleget. Az Önkormányzatnak nincs hivatalos honlapja.

Iratkezelési szabályzattal a Ltv. 10. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezik az Önkormányzat. Az iratkezelés során a gyakorlatban a Hivatal által kiadott Iratkezelési szabályzatot alkalmazzák.

A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal az Önkormányzat nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint az Info tv. 30. § (6) bekezdés ellenére.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer kialakításra került.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésről a Jegyző gondoskodott.

A belső ellenőrzés az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírásai szerint kialakításra került. Az Önkormányzatra is hatályos belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdések szerint a Jegyző nem hagyta jóvá.

A belső ellenőr összeállította az Önkormányzat Bkr. 30. § szerinti stratégiai ellenőrzési tervét és a Bkr. 31. § (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési tervét. A tervhez a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerinti kockázatelemzés elkészítését és a Jegyző általi elfogadását az Önkormányzat nem igazolta.

A belső ellenőr 2018. évben a kötelezettségvállalás szabályszerűségét vizsgálta, mellyel kapcsolatban javaslatok kerültek megfogalmazásra. A javaslatokkal kapcsolatban az Önkormányzat nem intézkedett. 2018. évre vonatkozóan nem készült a Bkr. 48. § szerinti Éves ellenőrzési jelentés.

A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2017. évről a Jegyző kiállította, azonban a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem terjesztették a Képviselő testület elé. A Jegyző értékelte a belső kontrollrendszer minőségét 2018. évre vonatkozóan is. A Nyilatkozatban leírtak és a kincstári ellenőrzés megállapításai között azonban eltérések tapasztalhatóak.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások meglétét az Önkormányzat nem igazolta.

A bevételek és kiadások könyvelésben és az adatszolgáltatásban kimutatott eredeti előirányzata megegyezett a költségvetési rendeletben szereplő adatokkal. A könyvelésben és az adatszolgáltatásban kimutatott módosított előirányzatok azonban eltértek a költségvetési rendelet 2018. 08. 28-i módosításában szereplő adatoktól. A Költségvetési rendelet módosítása az ellenőrzött időszakban nem az Áht. 34. § (4) előírásai alapján történt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek fennálltak a vizsgált időszakban.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok: Nem az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont szerint történt a nem levonható általános forgalmi adó átvezetése az egyéb ráfordítások közé. Nem az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pont szerint történt a saját termelésű készlet készletre vétele és a d) pont szerint a 2018. 1-2. negyedévi értékcsökkenés elszámolása. Nem az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont szerint valósult meg a halasztott eredményszemléletű bevételek tárgyévi visszavezetése.

A mintatételek ellenőrzése alapján:

- A nyitás a 2017. évi záró főkönyvi kivonat adataival egyezően történt meg a Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elvének megfelelően.
- Az ellenőrzött időszak gazdasági eseményeinek könyvelésekor a dokumentumokkal való alátámasztás teljes körűen nem felelt meg a Szt. 165 – 167. § előírásainak (pl. hiányzik a rezsiköltség továbbszámolásáról szóló szerződés).
- A könyvelés során a rovatok és a COFOG alkalmazása, valamint a számviteli elszámolás több esetben nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak (pl. év végi számlák kezelése, helyi adók számviteli elszámolása)
- Az előzetes kötelezettségvállalások teljes körűen nem kerültek nyilvántartásba vételre az Áht. 56. § (1) – (2) bekezdéseknek megfelelően.
- Az adó jogszabályok érvényesítésével kapcsolatban megállapítható, hogy nem vették figyelembe a hatályos Szja. tv. 70. § magáncélú telefonhasználatra vonatkozó előírásait és az Áfa tv. 159. § számlakibocsátásra vonatkozó rendelkezéseit.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ teljesítése nem történt meg határidőre. Az adattartalom főkönyvi kivonattal történő alátámasztása megfelelő volt, azonban a gazdasági események elszámolása nem minden esetben szerepelt a költségvetési jelentés megfelelő soraiban.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizelés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben kijavították. A javítások vizsgálata alapján a megmaradt hibák a jelentés készítésének időpontjában sem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés által meghatározott határidőre – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés visszautasításra, majd javítás után feladásra és jóváhagyásra került. A beszámoló részét képező költségvetési jelentés és a 12. havi IKJ a Költségvetési évben esedékes követelés kötelezettségvállalás oszlopokban tér el egymástól, ami megfelel az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés (b) pont előírásainak.

Az ellenőrzött időszak mérlegének adatait leltárral nem támasztották alá az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1) – (2) bekezdések ellenére.

A Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti mennyiségi leltárfelvétel nem valósult meg a 2018. évben hatályos Leltározási szabályzat 5.1. pontjában foglaltak ellenére.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével. Az eredménykimutatás szerinti mérleg szerinti eredmény nem valós, mivel a saját termelésű készletek állományba vétele nem valósult meg az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontnak megfelelően. A költségvetési kiadások és bevételek adatai több esetben (pl. közhatalmi eredményszemléletű bevételek, anyagköltség, személyi jellegű ráfordítások) nem egyeznek meg az eredménykimutatásban szereplő értékekkel az Áhsz. 25 – 27. § előírásai ellenére.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás elkészült. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg. A maradvány teljes összege szabad maradványként került kimutatásra annak ellenére, hogy a mérlegben szerepel költségvetési évben esedékes kötelezettség. A kimutatott maradvány összege eltér a korrigált záró pénzkészlettől.

Az elvégzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Hivatal éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- nem intézkedett a javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-8., 1/11., a 2/2., 2/4-7. és a 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a SZMSZ módosításra kerüljön Bkr. 15. § (2) bekezdés előírása szerint.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 1/2. a Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok módosításáról a Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.
1/3. a számlarend aktualizálásáról a Szt. 161. § (5) bekezdés szerint.
1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok módosításáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének figyelembe vételével.
1/5. az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat kiegészítéséről a Bkr. 7. § (2) bekezdés alapján, jelöljön ki a Bkr. 7. § (4) bekezdésnek megfelelően szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására és működtesse az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. § előírásai alapján.
1/6. a szerződéskötések előtt a másik fél átláthatósága az Ávr. 50. § (1a) bekezdés előírásainak megfelelően vizsgálatra kerüljön.
1/7. az operatív gazdálkodási jogkörök Áht. 36 – 38. § és az Ávr. 52 – 60. § előírásai szerinti gyakorlásáról.

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/8. az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtak közzétételére vonatkozó - Info. tv. 33. § által előírt - kötelezettségének az Önkormányzat eleget tegyen.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 1/9. a Ltv. 10. § (1) bekezdésének megfelelő Iratkezelési szabályzat elkészítéséről.
1/10. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint az Info tv. 30. § (6) bekezdése szerint.
1/11. a Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról a Bkr. 17. § (1) – (1a) bekezdésének megfelelően.
1/12. az ellenőrzési tervek Bkr. 29. § (1) bekezdésnek megfelelő, kockázatelemzés alapján történő elkészítéséről, továbbá a Bkr. 29. § (1) bekezdésben előírtak szerinti elfogadásáról.
1/13. a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokkal és javaslatokkal kapcsolatban a Bkr. 45. § előírásainak megfelelő intézkedési terv elkészítéséről.
1/14. a Bkr. 48. § szerinti Éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről.

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/15. a Jegyző által kiállított Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Képviselő testület elé terjesszék a Bkr. 11. § (2a) bekezdésnek megfelelően.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. október 31.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/1. a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettség teljesítéséről az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/2. a költségvetési rendelet módosítását az Áht. 34. § (4) előírásai alapján végezze a Képviselő testület.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/3. a zárlati feladatok az Áhsz. 53. § szerinti elvégzéséről.
2/4. a gazdasági események könyvelésének dokumentumokkal történő teljes körű, a Szt. 165 – 167. § előírásai szerinti alátámasztásáról.
2/5. a könyvvezetési kötelezettség az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő teljesítéséről.
2/6. az előzetes kötelezettségvállalások Áht. 56. § (1) – (2) bekezdéseknek megfelelő nyilvántartásba vételéről.
2/7. a hatályos Szja. tv. 70. § magáncélú telefonhasználatra vonatkozó előírásainak és az Áfa tv. 159. § számlakibocsátásra vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételéről.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

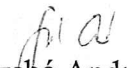
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

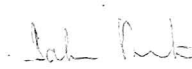
A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 3/1. gondoskodjon arról, hogy a mérleg adatait támasszák alá teljes körűen analitikával az Áhsz. 22. § és a Szt. 69. § (1) – (2) bekezdések előírásainak megfelelően.
3/2. gondoskodjon a Szt. 69. § (3) bekezdés szerinti mennyiségi leltárfelvételről.
3/3. gondoskodjon az eredménykimutatás helyes összeállítása érdekében a könyvvezetés Áhsz. 25 – 27. § szerinti megvalósításáról.
3/4. gondoskodjon a maradványkimutatás Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti összeállításáról.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. december 31.

Zalaegerszeg, 2019. április 17.


Szabó Andrea
vizsgálatvezető


Baksa Anita
ellenőr

