

## Előterjesztés

**Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. május ... napi nyilvános ülésére**  
*- előterjesztés a 4. napirendi ponthoz -*

**Tárgy:** Tájékoztató Ósi Község Önkormányzata szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről

**Előterjesztő:** Kotzó László polgármester

**Összeállította:** Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető, Andrásiné Marton Mónika jegyző

---

### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága 2017. július 24. napján megkezdte Ósi Község Önkormányzata és az általa irányított Ósi Polgármesteri Hivatal, valamint Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 115/A. §-a értelmében az államháztartásért felelős miniszter által jóváhagyott, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 68/B. §-a szerinti - kincstári ellenőrzését.

Az ellenőrzés kitéjed a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, valamint az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára.

#### Az ellenőrzés folyamata:

Az évközi adatszolgáltatások közül a 2017. év II. és III. negyedéves időközi költségvetési jelentés és a 2017. év II. és III. negyedéves időközi mérlegjelentés került ellenőrzésre. Mindhárom költségvetési szerv vonatkozásában kiválasztásra került 2 x 60 darab kiadási vagy bevételi tétel, összesen 180 db. Ezen kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó dokumentumokat (kifizetési bizonylat, kötelezettségvállalás dokumentuma, utalványlap, számla, teljesítést igazoló bizonylat, stb.) fel kellett tölteni a elektronikus úton a Kincstári Ellenőrzési Portálra. Az ellenőrzés során megállapított hibákról és hiányosságokról az ellenőrök elkészítették a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatát, melyet megküldtek az Önkormányzat részére. A jelzett hibák kijavítását követően a javított mintatétel dokumentumai megküldésre kerültek az Államkincstár ellenőrei részére.

A költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő és február 5-éig feltöltött, az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó mérlegjelentés alapján történt, egyeztetve az év végi beszámoló könyvviteli zárlati folyamatait – a záró főkönyvi kivonat adatait és a mérleget alátámasztó leltárt.

**Az Ávr. 115/F. §-ának (1) bekezdése alapján az Igazgatóság a kincstári ellenőrzésről jelentést készített, amelyet az Áht. 91. §-a (1) bekezdése értelmében a zárszámadási rendelet tervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani.**

Az ellenőrzési jelentés, illetve a VESZ-ÁHI/94-1/2018. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata jelen előterjesztés mellékleteként kiküldésre került.

Valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálat vezetőt írásban tájékoztatni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozat-javaslatot fogadja el!

**...../2018. (04. 05) képviselő-testületi határozat-javaslat**

Ósi Község Önkormányzat Képviselő-testülete Ósi Község Önkormányzatnál, az Ósi Polgármesteri Hivatalnál és a Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde intézménynél a Magyar Államkincstár által végzett 2017. év Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés tárgyban lefolytatott vizsgálat megállapításait megtárgyalta, azokat tudomásul vette.

Ósi Község Önkormányzatnál, az Ósi Polgármesteri Hivatalnál és a Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde intézménynél a Magyar Államkincstár által végzett 2017. év Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés tárgyban lefolytatott vizsgálat megállapításai, javaslatai alapján a határozat mellékletét képező Intézkedési Tervet fogad el a hiányosságok megszüntetése érdekében.

**Felelős:** Kotzó László polgármester

**Határidő:** 2018. december 31.

Ó s i, 2018. május 18.



Kotzó László  
polgármester

## INTÉZKEDÉSI TERV

Ősi Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerveknél a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által végzett ellenőrzés (ellenőrzés száma: 516/2017.) ellenőrzési megállapításaira

	Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslata	Szükséges intézkedés	Az intézkedés végrehajtásáért felelős	Határidő
<b>I. Elavult szabályzatok aktualizálása</b>				
1.	<p>Ősi Község Önkormányzata Gazdasági és Műszaki Ügyrendjét ki kell terjeszteni az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, aktualizálni kell a hatályos jogszabályi előírások és a tényleges működés alapján</p> <p>Jogszabályváltozás esetén 30 napon belül aktualizálni szükséges</p>	<p>Gazdasági és Műszaki Ügyrend aktualizálása, költségvetési szervekre külön-külön való elkészítése, jogszabályváltozást követően 30 napon belül való aktualizálás</p>	<p>gazdasági vezető, jegyző, óvodavezető</p>	<p>2018. szeptember 30., de legkésőbb 2018. december 31.</p> <p><i>jogszabályváltozást követő aktualizálás: folyamatos</i></p>
2.	<p>Számviteli Politikát aktualizálni, költségvetési szervekre kiterjeszteni szükséges</p> <p>Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzatot</p> <p>Számviteli Politikában rögzítendő, hogy amennyiben az ASP gazdálkodási szakrendszer átmenetileg nem üzemel, mely nyomdai előállítású számviteli bizonylatok kerülnek alkalmazásra</p>	<p>Számviteli Politika aktualizálása, költségvetési szervekre külön-külön való elkészítése, Számviteli Politika kiegészítése az ASP rendszer átmeneti üzemképtelensége esetén átmenetileg használatos számviteli bizonylatokkal, jogszabályváltozást követően 90 napon belül való aktualizálás</p>	<p>gazdasági vezető, jegyző, óvodavezető</p>	<p>2018. szeptember 30., de legkésőbb 2018. december 31.</p> <p><i>jogszabályváltozást követő aktualizálás: folyamatos</i></p>

	<b>Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslata</b>	<b>Szükséges intézkedés</b>	<b>Az intézkedés végrehajtásáért felelős</b>	<b>Határidő</b>
3.	<p>Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát aktualizálni szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján, tartalmaznia kell a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait (Áhsz 22. § (2)-(3) alapján)</p> <p>Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton</p>	<p>Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának aktualizálása, költségvetési szervekre külön-külön való elkészítése, jogszabályváltozást követően 90 napon belül való aktualizálás</p>	<p>gazdasági vezető, jegyző, óvodavezető</p>	<p>2018. november 15., de legkésőbb 2018. december 31.</p>
4.	<p>Eszközök és források értékelési szabályzata aktualizálandó. (Áhsz. 50. § (2) bek.), ki kell terjeszteni minden költségvetési szervevre.</p> <p>Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton.</p>	<p>Eszközök és források értékelési szabályzatának aktualizálása, költségvetési szervekre külön-külön való elkészítése, jogszabályváltozást követően 90 napon belül való aktualizálás</p>	<p>gazdasági vezető, jegyző, óvodavezető</p>	<p>2018. november 15., de legkésőbb 2018. december 31.</p>

	<b>Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslata</b>	<b>Szükséges intézkedés</b>	<b>Az intézkedés végrehajtásáért felelős</b>	<b>Határidő</b>
5.	El kell készíteni az aktualizált Számlarendet az egységes számlakeret alapján (Áhsz. 51. § (2))	Aktualizált számlarend elkészítése, költségvetési szervekre külön-külön való elkészítése	gazdasági vezető, jegyző, óvodavezető	2018. november 15., de legkésőbb 2018. december 31
6.	Egyéb belső szabályzatok esetében ügyelni kell arra, hogy a szabályzat ki legyen terjesztve valamennyi, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerve (érintett törzsszámra), azokat az <b>szerv vezetői mint kibocsátók jóváhagyólag írják alá, nem</b> elegendő csak a megismerési nyilatkozat aláírása, valamint <b>tartalmazzanak megismerési nyilatkozatot.</b> <sup>1</sup>	Belső szabályzatok felülvizsgálata arra vonatkozóan, hogy kiterjed-e valamennyi érintett költségvetési szerve Jogsabálynak megfelelően szükség esetén az érintett költségvetési szerve való kiterjesztése, vagy költségvetési szervekre külön-külön való elkészítése, megismerési nyilatkozatok felülvizsgálata	aljegyző	2018. augusztus 31., legkésőbb 2018. december 31.
7.	Az Önkormányzat Hivatalának rendelkeznie kell Informatikai rendszer biztonsági szabályzattal	Informatikai rendszer biztonsági szabályzat elkészítése	aljegyző	2018. augusztus 31.

<sup>1</sup> A javaslatokat tartalmazó közbenső megállapítások táblázata, valamint az ellenőrzési jelentés megküldése után érkezett NGM állásfoglalás alapján bizonyos szabályzatok esetében nem kiterjesztés, hanem önálló szabályzat szükséges egyes költségvetési szervekre. Ezen szabályzatokat a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóságával történő előzetes egyeztetés alapján készítjük el.

	Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslata	Szükséges intézkedés	Az intézkedés végrehajtásáért felelős	Határidő
8.	Az Ávr. 9. § (5) a) pontja alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek (Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde) munkamegosztási megállapodást kell kötni az önkormányzati hivatallal (Ősi Polgármesteri Hivatal)	Munkamegosztási megállapodás elkészítése	gazdasági vezető, jegyző, óvodavezető	Óvoda soron következő alapító okirat módosításával egy időben, legkésőbb 2018. június 30.
<b>II. Integrált kockázatkezelési rendszer</b>				
9.	<p><b>Valamennyi költségvetési szerv vonatkozásában:</b></p> <p>A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésének megfelelő integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni. Szükséges a kockázatok beazonosítása az Önkormányzat működése érdekében, a szervezet teljes körű kockázatait be kell mutatni, értékelni, nyomon követni. Kockázati leltárt kell összeállítani. Kockázatokkal kapcsolatosan szükséges intézkedések meghatározása, kockázatok rangsorolása, felelős személyek kijelölése.</p>	A tevékenységben rejlő kockázatok felmérése, integrált kockázatkezelési rendszerért felelős kinevezése, valamennyi költségvetési szerv vonatkozásában.	gazdasági vezető, jegyző, óvodavezető	2018. október 31., legkésőbb 2018. december 31.
<b>III. Kontrolltevékenységek</b>				
10.	<p><b>Valamennyi költségvetési szerv vonatkozásában:</b></p> <p>Ügyelni kell arra, hogy a kontrolltevékenységek ne csupán elméletben működjenek. Az aktualizált belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a Bkr. 7-8. §-a szerinti tartalmat.</p>	Kontrolltevékenységek gyakorlatban való működtetése a Belső Kontroll Szabályzat szerint, valamennyi szabályzatban a Bkr. 7-8. § követelményeinek érvényesítése	a Belső Kontroll Szabályzat és vonatkozó szabályzatok szerint,	Szükséges módosítások elvégzése a szabályzatokban, legkésőbb 2018. december 31-ig

IV. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések			
11.	A szerződések esetében felülvizsgálandó, hogy a szerződő fél az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/Óvoda legyen, továbbá nem fogadható be olyan számla, amely nem az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/Óvoda, az adott költségvetési szerv nevére szól	A szerződések felülvizsgálata, számlák adattartamának folyamatos ellenőrzése	Gazdasági vezető, pénzügyi ügyintézők
			szerződések módosítására: 2018. december 31., számlák esetében: folyamatos

Ó s i, 2018. május 24.

Kotzó László  
polgármester

Andrásiné Marton Mónika  
jegyző

Lőkös Kálmánné  
óvodavezető

**Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, tudomásul vettem, az intézkedési terv egy példányát átvettem:**

Név	Dátum	Aláírás
Andrásiné Marton Mónika jegyző		
Lőkös Kálmánné óvodavezető		
György Beáta aljegyző		
Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető		
Czirókné Solymosi Erika pénzügyi ügyintéző		
Major Lászlóné pénzügyi és személyügyi ügyintéző		
Baliga Angelika pénzügyi ügyintéző		

ŐSI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Érkezett: 2018 év 01 hó 17 n.		
181-1/2018 SZÁM	Melléklet: db	
Előszám:	Utószám:	Előadó: dkm

**Ősi Község Önkormányzata**  
Ősi  
Kossuth L. u. 40.  
8161

Iktatószám: VESZ-ÁHI/94-1/2018.  
Ellenőrzés száma: 516/2017.  
Ügyintéző: Bereczki Bernadett  
Telefonszám: 88/622-907

**Kotzó László Lajos részére**  
polgármester

**Tárgy:** Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó közbenső ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2017. évi kincstári ellenőrzéssel összefüggésben.

A kincstári ellenőrzésnek ebben a szakaszában a **belső kontrollrendszer, a 2017. évi II. negyedévi Időközi költségvetési jelentés, illetve a 2017. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés** ellenőrzését végeztük el. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait levelünk 1. számú mellékletében fogalmaztuk meg.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett költségvetési szervek a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának az intézményüket érintő részét kivonat formájában megismerjék.

8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.

Telefon: (88) 623-961, fax: (88) 622-920

e-mail: igazgato.veszprem@allamkincstar.gov.hu

Értékpapír ügyfélszolgálat: (20) 881-9530, (30) 344-0040, (70) 460-9000, 1/452-2990

F  
K SZM  
2018 JAN 17



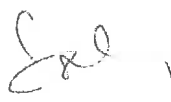
Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján intézkedni. A hibák kijavítása ellenőrzésre kerül az ellenőrzés későbbi szakaszaiban, de legkésőbb az ellenőrzési jelentés elkészítése során.

Kérem, az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését, valamint a Jegyző tájékoztatását.

Veszprém, 2018. január 15.

Üdvözlettel:



  
Somlai Józsefné

- Melléklet: 4 db
1. számú melléklet Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata
  2. számú melléklet Mintavételek értékelése – Ősi Község Önkormányzata
  3. számú melléklet Mintavételek értékelése – Ősi Polgármesteri Hivatal
  4. számú melléklet Mintavételek értékelése – Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde
- Készült: 2 példányban
- Kapják: 1. sz. pld.: Ősi Község Önkormányzata  
2. sz. pld.: Irattár

## Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Irányító szerv megnevezése: Ósi Község Önkormányzata

Törzsszám: 734136, 429135, 798121

Törzsszám sorszáma: 20., 21., 22.

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<b>I.) Belső kontrollrendszer értékelése</b>			
1.	A kontrollkörnyezet vizsgálata során, amely az ellenőrzött szervezetek egészét érintő szabályzatoknak elsősorban a gazdálkodásra vonatkozó részét érintette, megállapítottuk, hogy Ósi Község Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek szabályzatainak egy része az aktuális jogszabályi előírásoknak megfelel (Alapító Okiratok, SZMSZ, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat), más részük aktualizálásra szorul, illetve hiányzik. A szabályzatok aktualizálása és pótlása folyamatban van. A gazdálkodási feladatokat ellátó Ósi Polgármesteri Hivatal	A 98/2013. (09.26.) képviselő-testületi határozattal elfogadott Ósi Község Önkormányzata <b>Gazdasági és Műszaki Ügyrendjét</b> ki kell terjeszteni az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, valamint aktualizálni szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján (a kötelezettségvállalások nyilvántartása már nem a TATIGAZD programban történik). Az aktualizálást követően ügyelni kell arra, hogy jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton (az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 13. § (4a)).	Ósi Község Önkormányzata, Ósi Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde
2.	kiemelkedő precizitással, a jogszabályi előírások maximális figyelembevételével végzi a gazdálkodási, könyvviteli feladatokat, a szabályzatok hiányosságai miatt azonban a kontrollkörnyezet azok aktualizálásáig nem megfelelő, így az ellenőrzés során az Önkormányzat és a költségvetési szervek magas kockázati besorolást kaptak (magasabb a mintavételes vizsgálat során a mintaszám).	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása esetében, mivel az ellenőrzött szerveknél szakmai teljesítés igazolására, utalványozásra és kötelezettségvállalásra is fel vannak hatalmazva pénzügyi ügyintézők, ügyelni kell arra, hogy a kötelezettséget vállaló és a pénzügyi ellenjegyző személye nem lehet ugyanaz (Ávr. 60. § (1)), valamint az érvényesítő nem lehet azonos a kötelezettséget vállaló, az utalványozó és a teljesítést igazoló személlyel (Ávr. 60. § (1)). (A kivett minták esetében megfelelő volt a gazdálkodási jogkörök gyakorlása.)	

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
3.	<p>A kontrollkörnyezet vizsgálata során, amely az ellenőrzött szervezetek egészét érintő szabályzatoknak elsősorban a gazdálkodásra vonatkozó részét érintette, megállapítottuk, hogy Ősi Község Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek szabályzatainak egy része az aktuális jogszabályi előírásoknak megfelel (Alapító Okiratok, SZMSZ, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat), más részük aktualizálásra szorul, illetve hiányzik. A szabályzatok aktualizálása és pótlása folyamatban van. A gazdálkodási feladatokat ellátó Ősi Polgármesteri Hivatal kiemelkedő precizitással, a jogszabályi előírások maximális figyelembevételével végzi a gazdálkodási, könyvvizelési feladatokat, a szabályzatok hiányosságai miatt azonban a kontrollkörnyezet azok aktualizálásáig nem megfelelő, így az ellenőrzés során az Önkormányzat és a költségvetési szervek magas kockázati besorolást kaptak (magasabb a mintavételes vizsgálat során a mintaszám).</p>	<p>A 2002. január 1-től hatályos, 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásai alapján kialakított Számviteli politikát aktualizálni szükséges az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) előírásai alapján, valamint szabályosan ki kell terjeszteni az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre is. Aktualizálást követően ügyelni kell arra, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14. § (11) alapján a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül átvezessék a szabályzaton. Az Szt. 165-166. § rendelkezéseit figyelembe véve, javasoljuk, hogy a számviteli politikában kerüljön rögzítésre, hogy – amennyiben az ASP gazdálkodási szakrendszer átmenetileg nem elérhető –, mely nyomdai előállítású számviteli bizonylatok kerülnek alkalmazásra (pl. pénztárbizonylatok, számlatömbök, stb.), illetve melyek azok a bizonylatok, amelyek saját szerkesztéssel és nyomtatással kerülnek felhasználásra.</p>	<p>Ősi Község Önkormányzata, Ősi Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde</p>
4.	<p>A gazdálkodási, könyvvizelési feladatokat, a szabályzatok hiányosságai miatt azonban a kontrollkörnyezet azok aktualizálásáig nem megfelelő, így az ellenőrzés során az Önkormányzat és a költségvetési szervek magas kockázati besorolást kaptak (magasabb a mintavételes vizsgálat során a mintaszám).</p>	<p>A 20/2010. (III.2.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott 2010. március 2-től hatályos Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát szintén aktualizálni szükséges a hatályos jogszabályi előírások alapján, tartalmaznia kell a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2)(3) alapján. Az 56/2012. (07.26.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott, 2012. július 27-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzata szintén aktualizálandó. A szabályzatnak meg kell felelnie az Áhsz. 50. § (2) bekezdésének. Az Áhsz. 51. § (2) alapján el kell készíteni az aktualizált Számlarendet az egységes számlakeret alapján. Felhívjuk a figyelmet, hogy minden költségvetési szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával, valamint az egységes számlakeret alapján kialakított számlarenddel.</p>	<p>Ősi Község Önkormányzata, Ősi Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde</p>

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
5.	A kontrollkörnyezet vizsgálata során, amely az ellenőrzött szervezetek egészét érintő szabályzatoknak elsősorban a gazdálkodásra vonatkozó részét érintette, megállapítottuk, hogy Ósi Község Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek szabályzatainak egy része az aktuális jogszabályi előírásoknak megfelel (Alapító Okiratok, SZMSZ, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat), más részük aktualizálásra szorul, illetve hiányzik. A szabályzatok aktualizálása és pótlása folyamatban van. A gazdálkodási feladatokat ellátó Ósi Polgármesteri Hivatal	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és az Ávr. Által előírt egyéb belső szabályzatok esetében ügyelni kell arra, hogy a szabályzat ki legyen terjesztve valamennyi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervre, azokat a szervek vezetői mint kibocsátók írják alá, valamint tartalmazzanak megismerési nyilatkozatot. A 2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról 2.§ k), 11.§ (1) f) alapján a helyi önkormányzat hivatalának rendelkeznie kell <b>Informatikai rendszer biztonsági szabályzattal</b> .	Ósi Község Önkormányzata, Ósi Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde
6.	kiemelkedő precizitással, a jogszabályi előírások maximális figyelembevételével végzi a gazdálkodási, könyvvezetési feladatokat, a szabályzatok hiányosságai miatt azonban a kontrollkörnyezet azok aktualizálásáig nem megfelelő, így az ellenőrzés során az Önkormányzat és a költségvetési szervek magas kockázati besorolást kaptak (magasabb a mintavételes vizsgálat során a mintaszám).	<b>Valamennyi készülő és aktualizálandó szabályzat</b> esetében figyelembe kell venni, hogy a szabályzatok ki legyenek terjesztve minden költségvetési szervre, a szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy a költségvetési szervek vezetői a szabályzatokat mint kibocsátók írják alá, nem elegendő csak a megismerési nyilatkozat aláírása.	
7.		Az Ávr. 9. § (5) a) pontja alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek (Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde) <b>munkamegosztási megállapodást</b> kell kötnie az önkormányzati hivatallal (Ósi Polgármesteri Hivatal).	
<b>II.) Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos megállapítások</b>			
8.	A könyvelés a II. negyedéves adatszolgáltatások feladási határidejére <b>nem volt naprakész</b> : állományváltozások, értékcsökkenés, értékvesztés könyvelése nem történt meg. A mintákat a KEP felületére feltöltötték, a javításokról a bizonylatokat megküldték. A könyvelés minimális hibaszázalékot tartalmaz. Az esetleges hiányosságok (javítások, hiányzó alapdokumentumok) pótlása folyamatban van. Elsődleges feladat továbbra is az ASP szakrendszerben a teljes naprakésztség elérése, az év végi könyvviteli zárlattal kapcsolatos teendők elvégzése az Áhsz. 53. §-a alapján.	Az 2-4. számú melléklet 27. oszlopa mintatételenként tartalmazza a szükséges intézkedést/javaslatot.	Ósi Község Önkormányzata, Ósi Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<b>III.) Időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos megállapítások</b>			
9.	<p>A könyvelés a II. negyedéves adatszolgáltatások feladási határidejére <b>nem volt naprakész</b>. A mintákat a KEP felületére feltöltötték, a javításokról a bizonylatokat megküldték. A könyvelés minimális hibaszázalékot tartalmaz, általában nem megfelelő rovathasználattal. Az esetleges hiányosságok (javítások, hiányzó alapidokumentumok) pótlása folyamatban van. Elsődleges feladat továbbra is az ASP szakrendszerben a teljes naprakésztség elérése, az év végi könyvviteli zárlattal kapcsolatos teendők elvégzése az Áhsz. 53. §-a alapján.</p>	<p>Az 2-4. számú melléklet 27. oszlopa mintatételenként tartalmazza a szükséges intézkedést/javaslatot.</p>	<p>Ósi Község Önkormányzata, Ósi Polgármesteri Hivatal, Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde</p>

181- 12-18

**MM Magyar  
Államkincstár**

Veszprém Megyei Igazgatóság  
Igazgató

**Ósi Község Önkormányzata**  
Ósi  
Kossuth L. u. 40.  
8161

Iktatószám: VESZ-ÁHI/94-4/2018.  
Ellenőrzés száma: 516/2017.  
Ügyintéző: Bereczki Bernadett  
Telefonszám: 88/622-907

**Kotzó László Lajos részére**  
polgármester

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2017. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Ósi Község Önkormányzata	8161 Ósi, Kossuth L. u. 40.	734136
2.	Ósi Polgármesteri Hivatal		429135
3.	Gólyafészek Óvoda és Egység Óvoda-Bölcsőde		798121

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából a kincstárért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének. Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

8200 Veszprém, Bruszniai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.

Telefon: (88) 623-961, fax: (88) 622-920

e-mail: igazgato.veszprem@allamkincstar.gov.hu

Értékpapír ügyfélszolgálat: (20) 881-9530, (30) 344-0040, (70) 460-9000, 1/452-2990

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság) 8200 Veszprém, Bruszniai Árpád u. 1. címére postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld az Igazgatóság az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Kérem, az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal, valamint a mellékletekkel együtt) **egy eredeti példányban** levelem kézhezvételét követő 8 napon belül az Igazgatóság felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Veszprém, 2018. május 2.

Üdvözlettel:



  
Somlai József

Melléklet: 2 db Ellenőrzési jelentés mellékleteivel  
3 db Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban  
Kapják: 1. sz. pld.: Ósi Község Önkormányzata  
2. sz. pld.: Irattár

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. Az ellenőrzésre vonatkozó általános adatok

**Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Ósi Község Önkormányzata	734136
Ósi Polgármesteri Hivatal	429135
Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde	798121

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött irányító szervnél és költségvetési szerveknél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
Ósi Község Önkormányzata	Andrásiné Marton Mónika jegyző	Kotzó László Lajos polgármester	Az ellenőrzési időszakban vezetőváltás nem történt.
Ósi Polgármesteri Hivatal	Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető	Andrásiné Marton Mónika jegyző	
Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde	Andrásiné Marton Mónika jegyző	Lőkös Kálmánné intézményvezető	

8200 Veszprém, Bruszniai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.

Telefon: (88) 623-961, fax: (88) 622-920

e-mail: igazgato.veszprem@allamkincstar.gov.hu

Értékpapír ügyfélszolgálat: (20) 881-9530, (30) 344-0040, (70) 460-9000, 1/452-2990



### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczki Bernadett vizsgálatvezető	2017. július 3.	2018. április 30.	VESZ-ÁHI/574-1/2017.
Bakkné Gerstmayer Zsuzsanna ellenőr			

### A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

### Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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 államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési kézikönyvéről szóló 44/2015. (09.03.) számú Elnöki Utasítás és annak 1. számú módosítása (51/2015. (10.05.)) (a továbbiakban: Kézikönyv).

### A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési 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., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet és a 68/2013. (XII. 29.) 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 beszámoló státusza:** a 2017. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő **2018. március 28-i mentett** 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 irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
734136	Ősi Község Önkormányzata	Évközi adatszolgáltatások: IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév Beszámoló: IKJ 12. hó IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló
429135	Ősi Polgármesteri Hivatal	
798121	Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde	

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

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a Kézikönyvben, 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 Ellenőrzési Portálra feltöltött, a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóságának (a továbbiakban: Igazgatóság) elektronikus vagy postai úton megküldött, valamint a helyszíni ellenőrzések során átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Ősi Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a 2017. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és jelentős hibát nem tartalmaz.

Az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda - Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda) gazdálkodási feladatait az Ősi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) látja el. A település nem tagja közös hivatalnak.

A Polgármesteri Hivatal a gazdálkodási feladatokat megfelelő létszámmal, kiváló szakmai irányítás mellett, kiemelkedő precizitással, a jogszabályi előírások maximális figyelembe vételével végzi.

Az új ASP gazdálkodási rendszerben való könyvelés elsajátításának nehézségei, a rendszer összetettsége, illetve a pénzügyi csoport magas szintű precizításra való igénye miatt, a könyvelés 2017. év végére lett csak naprakész, a II. negyedévi mérlegjelentés késedelmes teljesítése miatt bírság kiszabására került sor. A Polgármesteri Hivatal felismerve a helyzet súlyosságát, saját forrásból egy fővel bővítette a pénzügyi csoport létszámát. Az adatszolgáltatásokban, valamint a könyvvezetésben év közben elkövetett és jelen jelentésben megfogalmazott hibák zöme ennek a késedelemnek, a könyvelés nem naprakész állapotának volt köszönhető, amely hibák, hiányosságok az éves beszámoló feladási határidejére javításra kerültek, illetve megszűntek azzal, hogy a könyvelés naprakész lett.

Az ellenőrzések folyamán felülvizsgálatra került a belső kontrollrendszer, az évközi adatszolgáltatások (Időközi költségvetési jelentés 6. és 12. havi időszakra, Időközi mérlegjelentés II., IV. negyedéves időszakra vonatkozóan), a beszámolóhoz kapcsolódó mérlegleltár és egyéb részletező nyilvántartások, ezen kívül a kötelezően előírt vizsgálandó tételek.

A vizsgálatok megkezdésekor kockázatfelmérést végeztünk, amely alapján az Önkormányzatot minősítettük - a szabályzatok elavultsága miatt a kockázat mértéke magas - és annak megfelelően az adatszolgáltatásokból mintát választottunk a könyvelt és nyilvántartott gazdasági eseményekre vonatkozóan.

Az Önkormányzat a vizsgálat során **folyamatosan együttműködött Igazgatóságunkkal, a feladatokat minden esetben határidőre pontosan teljesítették**, annak ellenére is, hogy az ellenőrzés jelentős többletmunkát jelentett számukra, különösen a beszámoló készítés és a mintavételezés időszakában. A kiválasztott mintákkal kapcsolatos dokumentumokat a Kincstári Ellenőrzések Portálra határidőre feltöltötték, postai úton megküldték, azoknál a mintáknál, ahol további dokumentumok ellenőrzésére volt szükség, a helyszíni ellenőrzés során győződünk meg azok meglétéről. A helyszíni ellenőrzésekre minden esetben felkészültek, így azok gyorsan, problémamentesen zajlottak.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás** fejlesztést igényel. Aktualizálandók a szabályzatok, fontos, hogy a kockázatkezelés és a kontrolltevékenységek, különösen a kulcskontrollok a gyakorlatban is működjenek. A belső ellenőrzési tevékenység a jogszabályoknak megfelelő.

A megállapított szabályozásbeli hiányosságok (elavult szabályzatok) magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a legtöbb esetben (a véletlenszerű hibáktól eltekintve) a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A **könyvvizetés** megfelel a **jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérlegesorok valóságát leltárakkal igazolták.

A főkönyvi számlákat év közben egy-két esetben nem a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, azonban a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen elvégezték. A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek (a jogszabályok által meghatározottakhoz képest késedelemmel) tettek eleget. Az adatszolgáltatásokat a bírságolt adatszolgáltatás kivételével az előírt határidőre teljesítették.

2017. évben az ASP gazdálkodási szakrendszer bevezetése, a rendszer összetettsége miatt az **elsődleges feladat folyamatosan a könyvelés naprakészé tétele és az adatszolgáltatások határidőre történő elkészítése** volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött irányító szervnél és az általa irányított költségvetési szerveknél a mérlegjelentés és a költségvetési jelentés jelentős hibát nem tartalmaz.

*A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.*

*Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére nem tett észrevételt.*

**Az ellenőrzés fő megállapításai és az Önkormányzat beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásoló tényezők**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A szabályzatok egy része elavult, aktualizálásra szorul.	Ósi Község Önkormányzata	A szabályzatokkal kapcsolatban javasolt intézkedéseket végre kell hajtani a VESZ-ÁHI/94-1/2018. számú levélben 2018. január 15-i dátummal megküldött közbenső megállapítások táblázata alapján.
2.	A könyvvizetés precíz, pontos, a jogszabályi előírásoknak megfelelő.	Ósi Polgármesteri Hivatal Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde	Az ASP gazdálkodási szakrendszer bevezetését követő években biztosítani kell a naprakészséget, illetve azt, hogy a számviteli és egyéb jogszabályok által meghatározott feladatokat a jogszabályokban megadott határidőre hajtsák végre (évnnyitási, negyedéves zárási feladatok).

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

**Felhívjuk a figyelmet, hogy az intézkedési tervet a részletes megállapítások végén megfogalmazott javaslatok, és nem a vezetői összefoglalóban megfogalmazott javaslatok alapján szükséges elkészíteni!**

**Ellenőrzött szerv megnevezése: Ósi Község Önkormányzata**  
**PIR-törzsszám: 734136**

### **III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

#### **III/1. Belső kontrollrendszer értékelése**

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

##### **a) Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat által a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott szabályzatok alapján az ellenőrzés megállapításai a kockázatelemzés szakaszában a következők voltak:

##### **Szervezeti és Működési Szabályzat**

A szabályzatot a képviselő-testület 2/2015. (I.30.) önkormányzati rendeletével fogadta el, amely módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva 2017.02.22-től hatályos. A szabályzat megfelel az Möt. 53. § előírásainak.

##### **Kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre vonatkozó szabályozás**

A képviselő-testület 98/2013. (09.26.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat Gazdasági és Műszaki Ügyrendjét, amely szabályzat az Önkormányzaté, viszont a Polgármesteri Hivatalról szól, nincs szabályosan kiterjesztve az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

A szabályzat megfelel az Ávr. előírásainak, mégis aktualizálásra szorul. Pl. a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjánál (az Áhsz. 14. számú melléklete alapján) még a TATIGAZD program szerepel a szabályzatban. (Az Ávr. 13. § (4a) alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően szabályozták, kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre, pénzügyi ellenjegyzésre, valamint szakmai teljesítés igazolására is adtak felhatalmazást. Az aláírás minták naprakészek voltak, megismerési nyilatkozatot tartalmazott a szabályzat.

##### **Számviteli Politika**

A 2002. január 1-től hatályos Számviteli Politika még a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásai alapján készült, így értelemszerűen aktualizálásra szorul (az Önkormányzat tájékoztatása szerint ez folyamatban van). A szabályzatban megemlítik a költségvetési szerveket, azonban a kiterjesztés nem szabályos, megismerési nyilatkozat nem készült.

Az Önkormányzat nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) szerint a **számvetési politika** keretében el kell készíteni az **eszközök és források értékelési szabályzatát, az eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó, illetve a pénzkezelési szabályzatot.** A szabályzatokat az Önkormányzat elkészítette.

#### **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**

A szabályzatot a 20/2010. (III.2.) képviselő-testületi határozattal fogadták el. Az Önkormányzat nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzatot. A szabályzat nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2)(3) alapján.

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

A szabályzat elavult (2012. július 27-től hatályos), az 56/2012. (07.26.) képviselő-testületi határozattal lett elfogadva. Nincs kiterjesztve minden költségvetési szervre, nem felel meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdésének. Az Önkormányzat nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzatot.

#### **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**

Az Önkormányzat rendelkezik önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabállyal (2016. december 16-tól hatályos), mivel rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást végez.

#### **Pénzkezelési szabályzat**

A szabályzat 2016. november 25-től hatályos, megfelel az Szt. 14. §, valamint az Ávr. 148. § (2) előírásainak.

#### **Egyéb belső szabályzatok**

Az Ávr. 13. § (2) által előírt szabályzatok közül az Önkormányzat hivatala nem rendelkezik **informatikai rendszer biztonsági szabállyal** (a 2013. évi L. tv. az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról 2. § k), 11. § (1) f) alapján). **A többi szabályzat, beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, kiküldetésekkel kapcsolatos szabályzat, reprezentációs szabályzat, gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét, vezetékes- és mobiltelefon használatot tartalmazó szabályzat, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozó, illetve iratkezelési szabályzat rendelkezésre állt.** Ellenőrzési nyomvonallal (Bkr. 6. § (3)), szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével (Bkr. 6. § (4) és (4a)), belső ellenőrzési kézikönyvvel (Bkr. 17. § (1)-(1a)) rendelkeztek. A megismerési nyilatkozatok, illetve a szabályzatok kiterjesztése felülvizsgálandó, nem minden szabályzat esetében volt megfelelő! Az Áhsz. 51. § (2) alapján az egységes számlakeret alapján kialakított, költségvetési szervekre kiterjesztett **számlarenddel** az Önkormányzat nem rendelkezett.

Az Möt. 107. §-ának megfelelően az Önkormányzat képviselő-testülete 8/2013. (IV.26.) önkormányzati rendeletével megalkotta az **önkormányzat vagyonáról, a vagyonkezelés és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló rendeletét.** A vagyonrendelet mellékleteiben rögzített adatoknak meg kell egyezniük a vagyonkataszterben szereplő adatokkal.



A munkaköri leírásokat a belső szabályzatoknak megfelelően elkészítették, amelyekben szabályozták a helyettesítés rendjét is.

Valamennyi szabályzat esetében fontos, legyen az az Önkormányzat vagy a Polgármesteri Hivatal szabályzata, hogy az kiterjesztésre kerüljön minden érintett törzsszámra; az önkormányzat/költségvetési szerv vezetője azokat jóváhagyólag írja alá; valamint tartalmazzanak megismerési nyilatkozatot.

A VESZ-ÁHI/94-1/2018. levélben 2018. január 15-i dátummal megküldött közbenső megállapítások táblázata alapján, amely tartalmazza a kontrollkörnyezettel kapcsolatos megállapításokhoz kapcsolódó szükséges intézkedéseket is, a szabályzatokat pótolni, aktualizálni szükséges. Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az eddig elkészült és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott aktualizált szabályzatok megfelelnek az aktuális jogszabályi előírásoknak.

### b) Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés célja, hogy a gazdálkodás során a kockázatok bekövetkezése, illetve azok hatása a minimális szintre csökkenthető legyen. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges kialakítani és működtetni**. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása az Önkormányzat működése érdekében. A szervezet teljes körű kockázatait be kell mutatni, értékelni, nyomon követni. A kockázatok azonosítása után a **kockázati leltárt** össze kell állítani, akár egy vezetői értekezlet keretében, a munkatársakkal közösen. Meg kell határozni a **kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket**, a kockázatok **rangsorolását**, illetve a **felelős személyek** kijelölését. A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, a szerv tevékenységében rejlő kockázatokat még nem mérték fel, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására felelős még nem került kinevezésre.

### c) Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a írja elő, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolleljárások az Önkormányzat minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek, kialakításuk és működtetésük megfelel a Bkr. 8. §-ának.

A belső szabályzatok aktualizálásánál/elkészítésénél (pl. ellenőrzési nyomvonal) ügyelni kell arra, hogy azok tartalmazzák a Bkr. 8. §-a szerinti tartalmat.

A kontrolltevékenységek esetében rendkívül fontos, hogy ne csupán elméletben működjenek, hanem a gyakorlatban is, amit számtalan tényező akadályoz. Pl. a „négy szem elve” nem tud működni, ha idő hiányában nem tudják ellenőrizni egymás munkáját. A fluktuáció, mint kockázat is befolyásolja a kontrolltevékenységek működőképességét. A könyvelésben, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása esetében tapasztalt hibák nagy része kiküszöbölhető lenne, ha az olyan kulcskontrollok, mint a „négy szem elve” a gyakorlatban is működnének.

Az Önkormányzatnál a vizsgált évben vezetőváltás nem történt, a pénzügyi csoport létszáma állandó, a megemelt létszámmal a kulcskontrollok működése biztosított.

#### **d) Információs és kommunikációs rendszer**

A jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez.

Az Önkormányzat közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett az Info tv. 27. § (1) és 32-34. § alapján. Az adatállományt folyamatosan frissíteni szükséges.

#### **e) Monitoring**

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert** a Bkr. 10. § alapján.

A jegyző:

- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről,
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

Az Önkormányzatnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, tartalma megfelel a jogszabályban előírtaknak.

Az éves ellenőrzési terv:

- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- megfelelően lefedte az Önkormányzat tevékenységét.

Az éves ellenőrzési jelentés:

- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- tartalmazza a belső kontrollrendszer értékelését.

**A jegyző csatolta a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.**

*Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenység tekintetében kíván az ellenőrzés intézkedést megfogalmazni, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring működése véleményünk szerint megfelelő.*

#### **III/2. A mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés során a II. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves mérlegjelentést (Gyorsjelentés), valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapját vizsgáltuk.

#### **A II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata**

Az időközi mérlegjelentések vizsgálata során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés Módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból**, a

lényegességi küszöböt meghaladó, vagy a lényegességi küszöb alatti, általános audit eltérési limitet meghaladó záró főkönyvi értékekből, az általános audit eltérési limit feletti főkönyv-adatszolgáltatás eltérést mutató sorokból, valamint kötelezően vizsgálandó sorokból történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérlegjelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Önkormányzat kontrollkörnyezete a szabályzatok hiányosságai miatt nem megfelelő (az adatszolgáltatás a főkönyvtől eltért, a könyvelés nem volt naprakész) **kockázatos besorolást** kapott. Az Önkormányzat mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 12 311 996 Ft, az általános audit eltérési limit 615 600 Ft.

Az Önkormányzat mérlegének záró állománya eszköz oldalon nemzeti vagyona tartozó befektetett és forgóeszközöket, pénzeszközöket, követeléseket, egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, forrás oldalon pedig a saját tőke elemeit, kötelezettségeket, passzív időbeli elhatárolásokat tartalmaz.

**A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása** során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak: a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással nem egyezett meg. Az eltérést az okozta, hogy a főkönyvben a 412. Nemzeti vagyona változásai főkönyvi számlán került könyvelésre 45 381 728 Ft, amely a 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai főkönyvi számlán kellett volna, hogy szerepeljen. Az adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepeltette az Önkormányzat, a könyvelést később helyesbítették.

Az ASP gazdálkodási szakrendszer bevezetése okozta nehézségek miatt a könyvelés nem volt naprakész, így a féléves adatszolgáltatáshoz benyújtott főkönyvi kivonat sorainak záró egyenlege nem egyezett meg a mintaválasztás során beküldött főkönyvi katonokon szereplő záró egyenlegekkel.

A mintatétel értékelésekor így az adatszolgáltatással való egyezés miatt nem lett hibásnak értékelve mintatétel, a könyvelés aktuális állapota szerint a könyvelés helyességét ellenőriztük.

A fenti mintavételi módszerekkel az adatszolgáltatás mérlegsoraiból 39 db minta került kiválasztásra (1/1. számú melléklet Mintavételek értékelése - Önkormányzat (a továbbiakban: 1/1. számú melléklet)).

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

A vizsgált minták száma: 16 db minta. Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A pénzforgalmi tranzakciókhoz kapcsolódó mintákat a költségvetési jelentés mintáihoz hasonlóan vizsgáltuk. A mintaválasztás érintett a költségvetési jelentés esetében már kiválasztott tételeket is, illetve új tételeket.

**A kötelezettségvállalások, követelések valamint a teljesítések** esetében is megállapítható, hogy azokat **szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották**. Egy mintatétel esetében nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére az utalványrendeletet (1/1. számú melléklet A\_64\_18 számú mintatétele).

**A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak megfelel** (nem lett emiatt hibásnak minősítve mintatétel), azzal a megjegyzéssel, hogy a könyvelés nem

naprakész mivolta miatt a kiadások teljesítésének időpontjában sem utalványozva, sem ellenjegyezve, sem érvényesítve nem voltak a tételek. Az időben lekönyvelt gazdasági események sem, mivel az utalványrendeletek, amelyeken aláírással igazolják az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megtörténtét, több esetben hónapokkal később lettek csak kinyomtatva.

Nem ez az általános gyakorlat az Önkormányzatnál, az új ASP gazdálkodási rendszerben való könyvelés elsajátításának nehézségei okozták a késedelmet. Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy lehetőség szerint a későbbiekben erre ügyeljen.

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a fenti kiegészítéssel sem megfelelő** egy esetben (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés hiányzik az alapdokumentumokról): 1/1. számú melléklet A\_244\_37 számú mintatétele.

A könyvelés **a rovaton könyvelt mintatételek esetében nem megfelelő rovaton** történt az 1/1. számú melléklet A\_53\_13, A\_53\_15, A\_193\_33 számú mintatételek esetében.

A vizsgált minták száma: 8 db minta, Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A féléves adatszolgáltatások feladási határidejére az Önkormányzat **értécsökkenést, értékvesztést** (Áhsz. 53. § (6) szerinti negyedéves könyvviteli zárlat keretében elszámolandó tételek) **még nem könyvelt**, így az Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból a 151. Befejezetlen beruházások, a 152. Befejezetlen felújítások, a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó, illetve a 414. Felhalmozott eredmény és a 416. Mérleg szerinti eredmény főkönyvi számlákról választottunk mintát.

Az 1/1. számú melléklet A\_08\_7 mintatétele esetében **nem csatoltak megrendelőt** a mintatételhez. A többi mintavétel nem tartalmazott hibát.

A vizsgált minták száma: 15 db minta, Állomány a tárgyév elején oszlopból.

A főkönyvben a 412. Nemzeti vagyon változásai főkönyvi számlán került könyvelésre 45 381 728 Ft, amely a 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai főkönyvi számlán kellett volna, hogy szerepeljen. Az adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepeltette az Önkormányzat, a könyvelést helyesbítették (1/1. számú melléklet A\_182\_29, A\_185\_30 számú mintatétele). Az eltérés a 2016. évi költségvetési beszámoló esetében is fennállt.

Az adatszolgáltatás nyitó mérlegadatai a főkönyvvel (ezt a két mérlegsort kivéve), a 2016. évi költségvetési beszámolóval (illetve az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal) megegyeztek.

Az Önkormányzat a **2016. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltárat elkészítette, az megfelelően támasztja alá a nyitó mérlegértékeket.**

#### **01-R-B Részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása úrlappal kapcsolatos megállapítások:**

Az úrlap az egyes gazdasági társaságokban fennálló tartós részesedéseket tartalmazza. Az előző évi záró állomány megegyezett a tárgyévi nyitó állománnyal. Évközi változás nem volt. A nyitó és a záró állomány a 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban mérlegsoron szerepel a főkönyvben, az adatszolgáltatásban a Részesedések

saját alapítású gazdasági társaságokban oszlopban. Felülvizsgálandó, hogy valóban saját alapítású társaságban szerzett-e a részesedés.

#### **01-R-E Adósság adatok úrlappal kapcsolatos megállapítások:**

Az Önkormányzat nyitó nettó adósságállományként a 2017. 0. havi nettó finanszírozás előirányzatát szerepeltette az úrlapon. Záró adósságállománya nincsen. Gst. szerinti adósságot keletkeztető ügyletet nem keletkeztetett.

#### **A saját tőke elemeinek vizsgálata:**

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

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai soron nem volt állományváltozás 2017. évben. Az adatszolgáltatás nyitó adata megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorral.

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

A mérleg szerinti eredmény nyitás után **átvezetésre került** a felhalmozott eredménybe. Az adatszolgáltatásban szereplő és a főkönyv alapján az eredményszámlák egyenlegéből számított mérleg szerinti eredmény megegyezett.

#### ***A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata***

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással: a nyitó állományban tapasztalt eltérést a főkönyvben történő javítással (412. Nemzeti vagyon változásairól 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásaira történő helyesbítéssel) megszüntette az Önkormányzat. A nyitó állományban tapasztalható további eltérést a 491. Nyitómérleg számla egyenlege okozta (338 389 Ft), a záró állományban a mérleg szerinti eredmény sora esetében tér el ezzel az összeggel az adatszolgáltatás és a főkönyv.

Az 51-57. főkönyvi számlák egyenlege nem egyezett meg a 6-7. számlaosztály egyenlegével, az 51-57. főkönyvi számlák és az 591. Költségnem átvezetési számla egyenleget mutatott.

Az adatszolgáltatásban a számított helyes mérleg szerinti eredmény (22 054 733 Ft) helyett 21 716 344 Ft szerepelt, hogy az adatszolgáltatásban biztosítva legyen az eszköz és a forrás oldal egyezősége. A különbség 338 389 Ft, a 491. Nyitómérleg számla egyenlege.

A 361. Pénzeszközök átvezetési számla, és a 363. Azonosítás alatt álló tételek számla egyenlege nulla volt.

A 3654. Forgótőke elszámolása soron az adatszolgáltatásban (és a főkönyvben) helyesen szerepelt a forgótőke megállapodásban szereplő összeg.

A pénzforgalom levezetése megfelelt az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti egyezőségnek.

A végleges (értékcsökkenéseket, értékvesztéseket, elhatárolásokat stb. teljes körűen tartalmazó) mérleg az éves beszámoló feladási határidejére készült el.

Egyeztetésre került az A/III/1 Tartós részesedések mérlegsora megjelenítés, besorolás szempontjából (a főkönyvben és az adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepel-e), megvizsgáltuk szükséges-e értékvesztés elszámolása valamely részesedés esetében. Egyeztetésre került az éves beszámoló mérlegeltára szabályos elkészítésének és alátámasztásának módja.

Az egyes mérleg sorokon szereplő adatok helyességének ellenőrzésére az éves beszámoló mérlegeltárának ellenőrzésekor került sor.

#### *Az éves beszámoló 12/A űrlapjának vizsgálata*

Az éves beszámoló 12/A űrlapjának ellenőrzése a mérleget érintő további űrlapokkal együtt a **2018. március 28-i** a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban **mentett** állapotú éves költségvetési beszámoló és a rendelkezésünkre bocsátott „**végleges**” **főkönyvi kivonat és mérleget alátámasztó leltár alapján történt.** A mérlegeltár megfelelően támasztja alá az egyes mérleg sorokat. Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel.

#### *Az éves beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlapjának vizsgálata*

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

#### **Összefoglalva a mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésénél tapasztaltakat:**

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	39 db mintatétel
A mintavételek közül nem volt értékelhető:	1 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A mintavételek között javított/pótolt tételek:	4 db mintatétel
<b>A mintavételek között hibát tartalmaz vagy nem értékelhető:</b>	<b>0 db mintatétel</b>

A nem elfogadható minták aránya a II. negyedéves adatszolgáltatásban (hibát tartalmazó és nem értékelhető minta/összes minta): 10,3%, az éves költségvetési beszámolóban: 0%.

Tipikus hibák, hiányosságok:

- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő volt, azonban ügyelni kell arra, hogy véletlenszerűen se forduljanak elő hiányzó aláírások,
- az Önkormányzat **nem végezte el** az Áhsz. 53. § (6) szerinti **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében elvégzendő feladatokat (értékcsökkenés, értékvesztés stb.),
- egy-két esetben **nem megfelelő rovathasználat** fordult elő,
- **a könyvelés nem volt naprakész.**

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés nem elfogadható (hibás és nem értékelhető) mintáinak összege nem érte el a **lényegességi küszöböt.** A költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a (az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba határa) 19 758 178 Ft.

A 2017. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a II. negyedévi mérlegjelentés **nem értékelhető** mintatételének hiányzó alapidokumentumait ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, a hibásakat szabályszerűen javították.

**A 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár elkészült, az megfelelően támasztotta alá a mérleg sorait.**

***Az Önkormányzat ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.***

### **III/3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai**

Az éves beszámoló költségvetési jelentése ellenőrzésének célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint Ávr. előírásainak.

Az ellenőrzés során a 6. havi, az éves költségvetési beszámolót megalapozó 12. havi költségvetési jelentést, valamint az éves költségvetési beszámoló 01/A-04, 05/A1, 06/A1 űrlapját vizsgáltuk.

#### ***A 6. havi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata***

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének célja az éves költségvetési beszámoló pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésének megalapozása. A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés Módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti, valamint az általános audit eltérési limit feletti módosított előirányzatokból, kötelezettségvállalásokból, illetve teljesítésekből történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és azokon a gazdálkodási szabályoknak megfelelő alaki, tartalmi kellékek teljességét, valamint azt, hogy a kiválasztott tételek az alapidokumentumnak és a teljesítésnek megfelelő valós értéken kerültek rögzítésre, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásokban.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Önkormányzat kontrollkörnyezete a szabályzatok hiányosságai miatt nem megfelelő, az adatszolgáltatás a főkönyvtől eltért, a könyvelés nem volt naprakész: **kockázatos besorolást** kapott. Az Önkormányzat mintavétellel érintett 6. havi időszakában a lényegességi küszöb 2 683 394 Ft, az általános audit eltérési limit 134 170 Ft.

Az Önkormányzat kiadásai a K1-K8-as rovaton elszámolt Költségvetési kiadások, a K9. rovaton elszámolt Finanszírozási kiadások, a B1-B7. rovaton elszámolt Költségvetési bevételek, a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek. Deviáns, oda nem illő, a szervre nem jellemző tételeket a jelentés nem tartalmazott.

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

Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat egy ponton, a B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, illetve a B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovaton mutatott eltérést az adatszolgáltatás költségvetési évben esedékes követelés (0041.) oszlopában (+- 78 860 Ft elérés), viszont a könyvelés még nem volt naprakész.

Az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A pénzforgalom levezetése egyezett.

A főkönyvi kartonokból 45 db minta került kiválasztásra, a 01, 02, 03 és a 04 úrlap esetében is a teljesítéshez kapcsolódó végleges kötelezettségvállalás, követelés került a mintába, valamint kiválasztásra kerültek lényegességi küszöb feletti előirányzatok is (1/1. számú melléklet).

Teljes körűen vizsgáltuk az adatszolgáltatás, a főkönyv, illetve az Önkormányzat költségvetéséről szóló rendelet egyezőségét, 4 490 e Ft eltérést tapasztaltunk kiadási és bevételi főösszeg tekintetében a 6/2017. (III.03.) számú 2017. évi költségvetésről szóló rendelet és az adatszolgáltatás között. Az eltérés legfőbb oka, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálatakor visszakapott összeget, illetve annak kamatát az Önkormányzat megtervezte költségvetésében, a KGR-K11 adatszolgáltató modulban viszont nem szerepeltette a B116. Elszámolásból származó bevételek között.

Az eredeti előirányzatokat így képviselő-testületi döntéssel csak részben támasztották alá.

A mintákhoz kapcsolódó végleges kötelezettségvállalást és követelést is vizsgáltuk, viszont az ASP gazdálkodási szakrendszerre történő áttérés több hónapos adatfeldolgozásbeli késést eredményezett, emiatt egyik mintatételnél sem mondható el, hogy az Áhsz. 53. § (2) alapján haladéktalanul nyilvántartásba vették őket. A szakrendszer bevezetésének évében ezt a mintatételek értékelésénél nem tekintettük hibának.

Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének táblázatában, csak abban az esetben, ha az Áfához kapcsolódó rovatokon a teljesítés adata lényegességi küszöb felett volt, és így maga az Áfa került be a kiválasztott mintatételek közé.

#### **01 K1-K8. Költségvetési kiadások úrlap soraival kapcsolatos megállapítások:**

A vizsgált minták száma: 23 db minta, 18 db teljesítés, 2 db végleges kötelezettségvállalás, 3 db eredeti előirányzat.

**A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések** esetében is megállapítható, hogy azokat szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották. A mintavételekhez kapcsolódó alapbizonylatokat feltöltötték.

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő,** egy esetben hiányzott a kötelezettségvállalás (1/1. számú melléklet 01\_193\_57 számú mintatétele).

Az 1/1. számú melléklet 01\_34\_43 számú mintatétele esetében a szerződés **nem az Önkormányzat, hanem a Polgármesteri Hivatal nevére szült.**



Nem volt megfelelő a rovathasználat az 1/1. számú melléklet 01\_59\_49 számú mintatétele esetében.

**Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel alátámasztották.**

**Határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat** (az Ávr. 56. § (1) (2) alapján) az Önkormányzat szerepeltet az adatszolgáltatásában (bérek és járulékaik, közüzemi díjak stb.). A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP gazdálkodási szakrendszerben a kötelezően előírt minimum tartalommal vezetik.

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

A vizsgált minták száma: 18 db minta, 15 db teljesítés, 3 db követelés.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat **szabályszerű alapbizonylatokkal részben támasztották alá**. 5 db mintatétel esetében még pótolandó volt a bevételi utalványrendelet, illetve nem került feltöltésre a mintatétel (1/1. számú melléklet 02\_117\_71, 02\_145\_72, 02\_169\_73, 02\_260\_79, 02\_270\_80 számú mintatétele).

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

Az 1/1. számú melléklet 02\_187\_74 mintatétele esetében **nem megfelelő volt a rovathasználat**, átkönyvelése megtörtént a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovatra.

A könyvelés egy mintatétel kivételével megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően.

A követelések részletező nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat.

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

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

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat **szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá**.

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően.

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

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

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat **szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá**.

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételenek összege egyezett a 2016. évi beszámoló 07/A űrlapján szerepeltetett maradvánnyal. A maradvány igénybevételenek könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint szabályszerűen megtörtént. A B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele rovaton a teljesítéssel egyidejűleg könyvelték a követelést az Áhsz. 43. § (13) b) pontja alapján.

A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően.

### ***A 12. havi költségvetési jelentés vizsgálata***

Az Önkormányzat 12. havi költségvetési jelentésének vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk.

Az adatszolgáltatás kiadási, illetve bevételi űrlapjain szereplő kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés, illetve teljesítés oszlopainak összesen adatai megegyeznek a főkönyvben a 0021., 0022., 003., 0041., 005. ellenszámlák egyenlegével.

A bevételek esetében fennállt az Áhsz. 17. számú mellékletének 1. b), 2. a), 2. b) pontja szerinti, a kiadások esetében az 1. a), 1. b), 3. a), 3. b) pontja szerinti egyezőség.

Az **állami támogatások** teljesítés és módosított előirányzat adatait tételesen egyeztetettük a Magyar Államkincstár nettó finanszírozási lapjairól, illetve az ún. MÁK-ÖF „Információs lista önkormányzatonként 2017.01.01-től 2017.12.31”-ig listákról. Az eredeti és a módosított előirányzatokat az ÖNEGM rendszerből kapott adatokkal hasonlítottuk össze. Eltérést egy esetben sem állapítottunk meg.

### ***Az éves költségvetési beszámoló 01A-04. űrlapjainak vizsgálata***

Az éves beszámoló költségvetési jelentésének vizsgálata **2017. március 28-i** állapot szerinti, a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban **mentett** állapotú adatszolgáltatás, illetve az Önkormányzat által a helyszínen rendelkezésre bocsátott **végleges főkönyvi kivonat** alapján történt.

A 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatai az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 rendszerbe az Önkormányzat által feltöltésre kerültek, azon már a 12. havi költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott az Önkormányzat.

A 2017. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során szintén összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás, eltérést nem tapasztaltunk.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Önkormányzat a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A költségvetési kiadásokat a 01/A, 03 és 05/A1 űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02, 04 és 06/A1 űrlapokon.

A kötelezettségek esetében a 0022., illetve a 0024. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű kötelezettségvállalás számlák egyenlege mínusz a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, illetve 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek számlák év végi egyenlegével.

A követelések esetében a 0041. és a 0042. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű követelés számlák egyenlege mínusz a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 351.

Költségvetési évben esedékes követelések, illetve 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések számlák év végi egyenlegével.

### ***Bérekönyvelés ellenőrzése***

A K1101-K1104., K1105-K123., illetve a K2. rovatok esetében megvizsgáltuk a 2017. márciusi, illetve a speciális elszámolású 2016. decemberi teljes havi bérekönyvelést. Mivel a 2017. decemberi bérek könyvelése (kivéve az elhatárolásokat és a decemberben számfejtett és kifizetett bérekkel kapcsolatos könyvelési teendőket) a gyakorlatban a 2017. évi beszámoló feladása után készül el 2018 áprilisában, ezért a 2017. decemberi bérek esetében nem került ellenőrzésre a költségvetési számvitelben történő (rovatra) könyvelés.

A 2017. márciusi bérek esetében az Önkormányzat könyvelésében szereplő bruttó bérek és járulékaik megegyeztek a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal. A 2016. decemberi bér esetében nem jelentős eltérést tapasztaltunk. Részleteiben **kormányzati funkció, illetve rovat tekintetében is eltér** a könyvelt és a számfejtett bér.

Amennyiben nem figyelmetlenségből adódik az eltérés, úgy egyeztetés javasolt az Önkormányzat és Igazgatóságunk között a KIRA programban esetleg helytelenül szereplő rovatok, illetve kormányzati funkciók rendezése céljából.

A decemberben számfejtett és kifizetett összegeket a 3661. könyvviteli számlára könyvelte az Önkormányzat (2016. és 2017. decemberi bér) és következő év januárjában annak kivezetésével csökkentette (2016. decemberi bér).

A december havi bruttó bérek és járulékok 2016. és 2017. decemberében elhatárolásra kerültek (a 2016. évi elhatárolás nem pontos, az eltérés nem jelentős). A költségvetési számvitelben a 2016. decemberi bérek és járulékok csak következő év januárjában jelentek meg.

**A 2016. és 2017. évi elhatárolásokat (442. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása) az Önkormányzat mérlegletárral alátámasztotta.** A 2016. év végi elhatárolások 2017. év elején feloldásra kerültek.

A főkönyvi kivonat az éves beszámolóval egyezett: a nyilvántartási számlák a 01/A és a 13/A1 (eredménykimutatás kapcsolat) űrlapokon a nyilvántartásoknak megfelelő kategóriában szerepelnek.

Összességében megállapíthatjuk, hogy az Önkormányzat a kincstári könyvelési értesítő, illetve KIRA-program által megadott adatok alapján könyvel. Éves szintű egyezés nem vizsgálható a KIRA, illetve a főkönyvi könyvelés adatai között, mivel több esetben korrigálni szükséges a KIRA adatait (pl. reprezentáció bruttó összege szerepel a KIRA-ban, a főkönyvi könyvelésben pedig a számla nettó összege a 38/2013. NGM rendelet alapján). A pénzügyi és a költségvetési számvitel teljes egyezősége sem vizsgálható, mivel a pénzügyi számvitel a 2017. év 1-12. hónap bérköltségeit mutatja, a költségvetési pedig a 2016. év 12. hó - 2017. év 11. hó bérköltségét.

**A megvizsgált évközi hónap esetében a főkönyv a KIRA program adataival, a pénzügyi a költségvetési számvittel egyezett.**

### **Összefoglalva a költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:**

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	45 db mintatétel
A mintavételek közül nem volt értékelhető:	5 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A mintavételek között javított/pótolt tételek:	7 db mintatétel
<b>A mintavételek között hibát tartalmaz vagy nem értékelhető:</b>	<b>1 db mintatétel</b>

A nem elfogadható minták aránya a 6. havi adatszolgáltatásban (hibát tartalmazó és nem értékelhető minta/összes minta): 17,8%, az éves költségvetési beszámolóban: 2,2%.

Tipikus hibák, hiányosságok:

- a mintatételekhez kapcsolódó **alapdokumentumok feltöltése hiányos** volt (később pótolták),
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő volt, azonban ügyelni kell arra, hogy véletlenszerűen se forduljanak elő hiányzó aláírások,
- az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása **nem minden esetben szerepelt a megfelelő rovaton,**
- egy esetben előfordult, hogy a **szerező fél nem az Önkormányzat volt,** hanem a Polgármesteri Hivatal.

A nem elfogadható mintatételek összege **lényegességi küszöb alatti** volt a 6. havi adatszolgáltatásban.

**A 2017. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a 6. havi költségvetési jelentés nem értékelhető mintatételeinek hiányzó alapdokumentumait az Önkormányzat pótolta, a könyvelésben megállapított javítható hibák javításáról a bizonylatokat megküldték.**

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az éves beszámoló költségvetési jelentésének ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.*

### **III/4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

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

***Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valóságok az Önkormányzat beszámolójában.***

### **III/5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokat összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel, eltérést nem állapítottunk meg.

Az Önkormányzat nem végez vállalkozói tevékenységet. Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad és kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal rendelkezik. A kötelezettségvállalással terhelt maradványt a mérlegleltárral alátámasztották.

***A pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése az Önkormányzat esetében nem tartalmaz jelentős hibát.***

### III/6. Ellenőrzés javaslatai

a) *Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:*

**Kontrollkörnyezet:** a VESZ-ÁHI/94-1/2018. levélben 2018. január 15-i dátummal megküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

Intézkedés folyamatban.

**Kockázatkezelés:** az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása után annak működtetésére is különös figyelmet szükséges fordítani. Fel kell mérni a szerv tevékenységében rejlő kockázatokat, ki kell nevezni a kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős személyt.

**Kontrolltevékenységek:** az aktualizált belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a Bkr. 7-8. §-a szerinti tartalmat.

b) *Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:*

**Nincs javasolt intézkedés.**

c) *Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:*

**A szerződések esetében felülvizsgálandó, hogy a szerződő fél az Önkormányzat legyen, továbbá nem fogadható be olyan számla, amely nem az Önkormányzat nevére szól.**

Az a)-c) pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.

**Intézkedések végrehajtásának határideje:**

2018. december 31.

- szabályzatok aktualizálása,
- szerződések felülvizsgálata.

**Intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő az alábbi esetekben, azonban a helyes gyakorlat folytatását az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk:**

- az Áhsz. 53. § (6) szerinti negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok elszámolása,
- a könyvelés naprakészségének vizsgálata,
- az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumainak, pénzügyi ellenjegyzésének Ávr. szerinti megfeleltése,
- a gazdálkodási jogkörök időben történő gyakorlása az aláírásokat tartalmazó dokumentumokon,
- az eredeti előirányzatok esetében a költségvetési rendelet, a főkönyv és az adatszolgáltatás összhangja.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül az Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére nem tett észrevételt.

**Ellenőrzött szerv megnevezése: Ősi Polgármesteri Hivatal**  
**PIR-törzsszám: 429135**

### **III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

#### **III/1. Belső kontrollrendszer értékelése**

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

##### **a) Kontrollkörnyezet**

A Polgármesteri Hivatal által a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott szabályzatok alapján az ellenőrzés megállapításai a kockázatelemzés szakaszában a következők voltak:

##### **Alapító okirat**

A Polgármesteri Hivatal alapító okirattal rendelkezett, az 1/2013. (I.14.) képviselő testületi határozattal fogadták el és a jogszabályi előírásoknak megfelel.

##### **Szervezeti és Működési Szabályzat**

A szabályzatot a képviselő-testület 30/2017. (III. 2.) önkormányzati rendeletével fogadta el, amely módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva 2017. április 1-től hatályos. A szabályzat megfelel az Ávr 13. § előírásainak.

##### **Kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre vonatkozó szabályozás**

A képviselő-testület 98/2013. (09.26.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat Gazdasági és Műszaki Ügyrendjét, amely szabályzat az Önkormányzaté, viszont a Polgármesteri Hivatalról szól, kiterjesztve szabályosan nincs az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

A szabályzat megfelel az Ávr. előírásainak, mégis aktualizálásra szorul. Pl. a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjánál (Áhsz. 14. számú melléklete alapján) még a TATIGAZD program szerepel a szabályzatban. (Az Ávr. 13. § (4a) alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően szabályozták, kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre, pénzügyi ellenjegyzésre, valamint szakmai teljesítés igazolására is adtak felhatalmazást. Az aláírás minták naprakészek voltak, megismerési nyilatkozatot tartalmazott a szabályzat.

### **Számviteli Politika**

A 2002. január 1-től hatályos Számviteli Politika még a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásai alapján készült, így értelemszerűen aktualizálásra szorul (a Polgármesteri Hivatal tájékoztatása szerint folyamatban van). A szabályzatban megemlíti a költségvetési szerveket, azonban a kiterjesztés nem szabályos, megismerési nyilatkozat nem készült.

A Polgármesteri Hivatal nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) szerint a **számviteli politika** keretében el kell készíteni az **eszközök és források értékelési szabályzatát, az eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó, illetve a pénzkezelési szabályzatot.** A szabályzatokat a Polgármesteri Hivatal elkészítette.

### **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**

A szabályzatot a 20/2010. (III.2.) képviselő-testületi határozattal fogadták el. A Polgármesteri Hivatal nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton. A szabályzat nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2)(3) alapján.

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

A szabályzat 2012. július 27-től hatályos, az 56/2012. (07.26.) képviselő-testületi határozattal lett elfogadva. Nincs kiterjesztve minden költségvetési szervre, nem felel meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdésének. A Polgármesteri Hivatal nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

### **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal (2016. december 16-tól hatályos), mivel rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást végez.

### **Pénzkezelési szabályzat**

A 2016. november 25-től hatályos szabályzat megfelel az Szt. 14. §, valamint az Ávr. 148. § (2) előírásainak.

### **Egyéb belső szabályzatok**

Az Ávr. 13. § (2) által előírt szabályzatok közül a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett **informatikai rendszer biztonsági szabályzattal** (a 2013. évi L. tv. az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról 2. § k), 11. § (1) f) alapján). **A többi szabályzat,** beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, kiküldetésekkel kapcsolatos szabályzat, reprezentációs szabályzat, gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, vezetékes- és mobiltelefon használatot tartalmazó szabályzat, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozó, illetve iratkezelési szabályzat **rendelkezésre állt.** Ellenőrzési nyomvonallal (Bkr. 6. § (3)), szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével (Bkr. 6. § (4) és (4a)), belső ellenőrzési



kézikönyvvel (Bkr. 17. § (1)-(1a)) rendelkeztek. A megismerési nyilatkozatok, illetve a szabályzatok kiterjesztése felülvizsgálandó, nem minden szabályzat esetében volt megfelelő! Az Áhsz. 51. § (2) alapján az egységes számlakeret alapján kialakított, költségvetési szervekre kiterjesztett **számlarenddel** a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett.

**A munkaköri leírásokat** a belső szabályzatoknak megfelelően elkészítették, amelyekben szabályozták a helyettesítés rendjét is.

**Valamennyi szabályzat esetében fontos, legyen az az Önkormányzat vagy a Polgármesteri Hivatal szabályzata, hogy az kiterjesztésre kerüljön minden érintett törzsszámra; az önkormányzat/költségvetési szerv vezetője azokat jóváhagyólag írja alá; valamint tartalmazzanak megismerési nyilatkozatot.**

**A VESZ-ÁHI/94-1/2018. levélben 2018. január 15-i dátummal megküldött közbenső megállapítások táblázata alapján, amely tartalmazza a kontrollkörnyezettel kapcsolatos megállapításokhoz kapcsolódó szükséges intézkedéseket is, a szabályzatokat pótolni, aktualizálni szükséges. Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az eddig elkészült és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott aktualizált szabályzatok megfelelnek az aktuális jogszabályi előírásoknak.**

#### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelés célja, hogy a gazdálkodás során a kockázatok bekövetkezése, illetve azok hatása a minimális szintre csökkenthető legyen. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges kialakítani és működtetni.** A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása a Polgármesteri Hivatal működése érdekében. A szervezet teljes körű kockázatait be kell mutatni, értékelni, nyomon követni. A kockázatok azonosítása után a **kockázati leltárt** össze kell állítani, akár egy vezetői értekezlet keretében, a munkatársakkal közösen. Meg kell határozni a **kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket**, a kockázatok **rangsorolását**, illetve a **felelős személyek** kijelölését. A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, a szerv tevékenységében rejlő kockázatokat még nem mérték fel, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására felelős még nem került kinevezésre.

#### **c) Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. §-a írja elő, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolleljárások a Polgármesteri Hivatal minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek, kialakításuk és működtetésük megfelel a Bkr. 8. §-ának.

A belső szabályzatok aktualizálásánál/elkészítésénél (pl. ellenőrzési nyomvonal) ügyelni kell arra, hogy azok tartalmazzák a Bkr. 8. §-a szerinti tartalmat.

A kontrolltevékenységek esetében rendkívül fontos, hogy ne csupán elméletben működjenek, hanem a gyakorlatban is, amit számtalan tényező akadályoz. Pl. a „négy szem elve” nem tud működni, ha idő hiányában nem tudják ellenőrizni egymás munkáját. A fluktuáció, mint kockázat is befolyásolja a kontrolltevékenységek működőképességét. A könyvelésben, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása esetében tapasztalt hibák nagy része kiküszöbölhető lenne, ha az olyan kulcskontrollok, mint a „négy szem elve” a gyakorlatban is működnének.

A Polgármesteri Hivatalnál a vizsgált évben vezetőváltás nem történt, a pénzügyi csoport létszáma állandó, a megemelt létszámmal a kulcskontrollok működése biztosított.

#### **d) Információs és kommunikációs rendszer**

A jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljűtását az illetékes szervezethez, személyhez.

A Polgármesteri Hivatal közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett az Info tv. 27. § (1) és 32-34. § alapján. Az adatállományt folyamatosan frissíteni szükséges.

#### **e) Monitoring**

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert** a Bkr. 10. § alapján.

A jegyző:

- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről,
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

A Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, tartalma megfelel a jogszabályban előírtaknak.

Az éves ellenőrzési terv:

- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- megfelelően lefedte a Polgármesteri Hivatal tevékenységét.

Az éves ellenőrzési jelentés:

- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- tartalmazza a belső kontrollrendszer értékelését.

**A jegyző csatolta a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.**

*Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenység tekintetében kíván az ellenőrzés intézkedést megfogalmazni, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring működése véleményünk szerint megfelelő.*

#### **III/2. A mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés során a II. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves mérlegjelentést (Gyorsjelentés), valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapját vizsgáltuk.

## ***A II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata***

Az időközi mérlegjelentések vizsgálata során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés Módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból**, a lényegességi küszöböt meghaladó, vagy a lényegességi küszöb alatti, általános audit eltérési limítet meghaladó záró főkönyvi értékekből, az általános audit eltérési limit feletti főkönyv-adatszolgáltatás eltérést mutató sorokból, valamint a kötelezően vizsgálandó sorokból történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérlegjelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel a Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete a szabályzatok hiányosságai miatt nem megfelelő (az adatszolgáltatás a főkönyvtől eltért, a könyvelés nem volt naprakész) **kockázatos besorolást** kapott. A Polgármesteri Hivatal mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 19 601 Ft, az általános audit eltérési limit 980 Ft.

A Polgármesteri Hivatal mérlegének záró állománya eszköz oldalon nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket, pénzeszközöket, követeléseket, egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, forrás oldalon pedig a saját tőke elemeit, kötelezettségeket, passzív időbeli elhatárolásokat tartalmaz.

**A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása** során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak: a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással nem egyezett meg. Az eltérést az okozta, hogy a főkönyvben a 412. Nemzeti vagyona változásai főkönyvi számlán került könyvelésre 136 905 Ft, amely a 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai főkönyvi számlán kellett volna, hogy szerepeljen. Az adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepeltette a Polgármesteri Hivatal, a könyvelést később helyesbítették.

Az adatszolgáltatásban a számított helyes mérleg szerinti eredmény (-7 307 890 Ft) helyett -1 701 478 Ft szerepelt. A különbség -5 606 412 Ft, a 495. Mérlegrendezési számla egyenlege.

A 414. Felhalmozott eredmény mérlegsoron is eltérést tapasztaltunk (-1 845 526 Ft, a nyitó mérleg szerinti eredmény, amely csak az adatszolgáltatásban került átvezetésre a felhalmozott eredménybe).

Az ASP gazdálkodási szakrendszer bevezetése okozta nehézségek miatt a könyvelés nem volt naprakész, így a féléves adatszolgáltatáshoz benyújtott főkönyvi kivonat sorainak záró egyenlege nem egyezett meg a mintaválasztás során beküldött főkönyvi kartonokon szereplő záró egyenlegekkel.

A mintavételek értékelésekor így az adatszolgáltatással való egyezőség miatt nem lett hibásnak értékelve mintavétel, a könyvelés aktuális állapota szerint a könyvelés helyességét ellenőriztük.

A fenti mintavételi módszerekkel az adatszolgáltatás mérlegsoraiból 30 db minta került kiválasztásra (1/2. számú melléklet Mintavételek értékelése - Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: 1/2. számú melléklet)).

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

A vizsgált minták száma: 11 db minta, Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A pénzforgalmi tranzakciókhoz kapcsolódó mintákat a költségvetési jelentés mintáihoz hasonlóan vizsgáltuk. A mintaválasztás érintett a költségvetési jelentés esetében már kiválasztott tételeket is, illetve új tételeket.

**A kötelezettségvállalások, követelések valamint a teljesítések** esetében is megállapítható, hogy azokat szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották.

**A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak megfelelő** (nem lett emiatt hibásnak minősítve mintatétel), azzal a megjegyzéssel, hogy a könyvelés nem naprakész mivolta miatt a kiadások teljesítésének időpontjában sem utalványozva, sem ellenjegyezve, sem érvényesítve nem voltak a tételek. Az időben lekönyvelt gazdasági események sem, mivel az utalványrendeletek, amelyeken aláírással igazolják az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megtörténtét, több esetben hónapokkal később lettek csak kinyomtatva.

Nem ez az általános gyakorlat a Polgármesteri Hivatalnál, az új ASP gazdálkodási rendszerben való könyvelés elsajátításának nehézségei okozták a késedelmet. Felhívjuk a Polgármesteri Hivatal figyelmét, hogy lehetőség szerint a későbbiekben erre ügyeljen.

Az 1/2. számú melléklet A\_53\_9 számú mintatétele esetében a számla **nem a Polgármesteri Hivatal, hanem az Önkormányzat nevére szólt.**

A könyvelés a rovaton könyvelt mintatételek esetében **megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt** az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően.

A vizsgált minták száma: 7 db minta, Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A féléves adatszolgáltatások feladási határidejére a Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 53. § (6) szerinti **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében elvégzendő tételeket még nem könyvelte le, így az Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból a 151. Befejezetlen beruházások, a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó, a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó, illetve a 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra főkönyvi számlákról választottunk mintát.

A mintatételek nem tartalmaztak hibát.

A vizsgált minták száma: 12 db minta, Állomány a tárgyév elején oszlopból.

A főkönyvben a 412. Nemzeti vagyon változásai főkönyvi számlán 136 905 Ft került könyvelésre, amely a 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai főkönyvi számlán kellett volna, hogy szerepeljen. Az adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepeltette a Polgármesteri Hivatal, a könyvelést később helyesbítették (1/2. számú melléklet A\_182\_19 számú mintatétele). Az eltérés a 2016. évi költségvetési beszámoló esetében is fennállt.

Az adatszolgáltatás nyitó mérlegadatai a főkönyvvel (ezt a két mérlegsorot kivéve), a 2016. évi költségvetési beszámolóval (illetve az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal) megegyeztek.

A Polgármesteri Hivatal a **2016. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltárat elkészítette, az megfelelően támasztja alá a nyitó mérlegértékeket.**

**A saját tőke elemeinek vizsgálata:**

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

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai soron nem volt állományváltozás 2017. évben. Az adatszolgáltatás nyitó adata megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorral.

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

A mérleg szerinti eredmény nyitás után **nem került átvezetésre** a felhalmozott eredménybe. Az **adatszolgáltatásban szereplő és a főkönyv alapján az eredményszámlák egyenlegéből számított mérleg szerinti eredmény** nem egyezett meg.

***A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata***

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással: a nyitó állományban tapasztalt eltérést a főkönyvben történő javítással (412. Nemzeti vagyon változásairól 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásaira történő helyesbítéssel) megszüntette a Polgármesteri Hivatal.

Az 51-57. főkönyvi számlák egyenlege nem egyezett meg a 6-7. számlaosztály egyenlegével, az 51-57. főkönyvi számlák és az 591. Költségnem átvezetési számla egyenleget mutatott.

Az adatszolgáltatásban a számított helyes mérleg szerinti eredmény (-3 137 614 Ft) helyett 2 468 798 Ft szerepelt, hogy biztosítva legyen az eszköz és a forrás oldal egyezősége. A különbség – 5 606 412 Ft, a 495. Mérlegrendezési számla egyenlege.

A 361. Pénzeszközök átvezetési számla, és a 363. Azonosítás alatt álló tételek számla egyenlege nulla volt.

A pénzforgalom levezetése nem felelt meg az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti egyezőségnek, az eltérés 1 388 Ft.

A végleges (értékcsökkenéseket, értékvesztéseket, elhatárolásokat stb. teljes körűen tartalmazó) mérleg az éves beszámoló feladási határidejére készült el.

Egyeztetésre került az éves beszámoló mérlegleltára szabályos elkészítésének és alátámasztásának módja.

Az egyes mérlegsorokon szereplő adatok helyességének ellenőrzésére az éves beszámoló mérlegleltárának ellenőrzésekor került sor.

***Az éves beszámoló 12/A űrlapjának vizsgálata***

Az éves beszámoló 12/A űrlapjának ellenőrzése a mérleget érintő további űrlapokkal együtt a **2018. március 28-i** a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban **mentett** állapotú éves költségvetési beszámoló és a rendelkezésünkre bocsátott „**végleges**” **főkönyvi kivonat és mérleget alátámasztó leltár alapján történt.** A mérlegleltár megfelelően támasztja alá az egyes mérlegsorokat. Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az

eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel.

#### *Az éves beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása úrlapjának vizsgálata*

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. A Polgármesteri Hivatal az éves költségvetési beszámoló mérlegében tárgyévben esedékes követelést nem tartott nyilván.

#### **Összefoglalva a mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésénél tapasztaltakat:**

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek közül nem volt értékelhető:	0 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db mintatétel
A mintavételek között javított/pótoltt tételek:	0 db mintatétel
<b>A mintavételek között hibát tartalmaz vagy nem értékelhető:</b>	<b>1 db mintatétel</b>

A nem elfogadható minták aránya a II. negyedéves adatszolgáltatásban (hibát tartalmazó és nem értékelhető minta/összes minta): 3,3%, az éves költségvetési beszámolóban: 3,3%.

Tipikus hibák, hiányosságok:

- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő volt, azonban ügyelni kell arra, hogy véletlenszerűen se forduljanak elő hiányzó aláírások, a számviteli bizonylatokon az esetleges javításokat szabályosan végezzék el,
- befogadtak olyan számlát, amely nem a Polgármesteri Hivatal nevére szólt,
- a Polgármesteri Hivatal **nem végezte el** az Áhsz. 53. § (6) szerinti **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében elvégzendő feladatokat (értékcsökkenés, értékvesztés stb.),
- **a könyvelés nem volt naprakész.**

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés nem elfogadható (hibás és nem értékelhető) mintájának összege meghaladta a lényegességi küszöböt. A költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-a (az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba határa) 3 717 Ft.

**A hiba nem volt javítható és jellegénél fogva nem befolyásolja a beszámoló megbízható, valós összképét.**

**A 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár elkészült, az megfelelően támasztotta alá a mérleg sorait.**

***A Polgármesteri Hivatal ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.***

### III/3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves beszámoló költségvetési jelentése ellenőrzésének célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint Ávr. előírásainak.

Az ellenőrzés során a 6. havi, az éves költségvetési beszámolót megalapozó 12. havi költségvetési jelentést, valamint az éves költségvetési beszámoló 01/A-04, 05/A1, 06/A1 űrlapját vizsgáltuk.

#### *A 6. havi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata*

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének célja az éves költségvetési beszámoló pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésének megalapozása. A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés Módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti, valamint az általános audit eltérési limit feletti módosított előirányzatokból, kötelezettségvállalásokból, illetve teljesítésekből történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és azokon a gazdálkodási szabályoknak megfelelő alaki, tartalmi kellékek teljeskörűségét, valamint azt, hogy a kiválasztott tételek az alapdokumentumnak és a teljesítésnek megfelelő valós értéken kerültek rögzítésre, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásokban.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel a Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete a szabályzatok hiányosságai miatt nem megfelelő, (az adatszolgáltatás a főkönyvtől nem tért el), a könyvelés nem volt naprakész: **kockázatos besorolást** kapott. Az Polgármesteri Hivatal mintavétellel érintett 6. havi időszakában a lényegességi küszöb 539 667 Ft, az általános audit eltérési limit 26 983 Ft.

Az Polgármesteri Hivatal kiadásai a K1-K8-as rovaton elszámolt Költségvetési kiadások, a B1-B7. rovaton elszámolt Költségvetési bevételek, a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek. Deviáns, oda nem illő, a szervezetre nem jellemző tételeket a jelentés nem tartalmazott.

**A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása** során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak: az adatszolgáltatás a főkönyvvel megegyezett, viszont a könyvelés még nem volt naprakész.

Az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A pénzforgalom levezetése egyezett.

A főkönyvi kartonokból 30 db minta került kiválasztásra, a 01, 02 és a 04 űrlap esetében is a teljesítéshez kapcsolódó végleges kötelezettségvállalás, követelés került a mintába, valamint kiválasztásra kerültek lényegességi küszöb feletti előirányzatok is (1/2. számú melléklet).

Teljes körűen vizsgáltuk az adatszolgáltatás, a főkönyv, illetve a Polgármesteri Hivatal költségvetéséről szóló rendelet egyezőségét, eltérést nem tapasztaltunk a 6/2017. (III.03.) számú 2017. évi költségvetésről szóló rendelet és az adatszolgáltatás között. Az eredeti előirányzatokat képviselő-testületi döntéssel alátámasztották.

A mintákhoz kapcsolódó végleges kötelezettségvállalást és követelést is vizsgáltuk, viszont az ASP gazdálkodási szakrendszerre történő áttérés több hónapos adatfeldolgozásbeli késést eredményezett, emiatt egyik mintatételnél sem mondható el, hogy az Áhsz. 53. § (2) alapján haladéktalanul nyilvántartásba vették őket. A szakrendszer bevezetésének évében ezt a mintatételek értékelésénél nem tekintettük hibának.

Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének táblázatában, csak abban az esetben, ha az Áfához kapcsolódó rovatokon a teljesítés adata lényegességi küszöb felett volt, és így maga az Áfa került be a kiválasztott mintatételek közé.

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

A vizsgált minták száma: 26 db minta, 23 db teljesítés, 3 db eredeti előirányzat.

**A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották.** A mintavételekhez kapcsolódó alapbizonylatokat feltöltötték.

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

Az 1/2. számú melléklet 01\_34\_37, 01\_36\_39, 01\_36\_41 számú mintatétele esetében a szerződés, és/vagy számla **nem a Polgármesteri Hivatal, hanem az Önkormányzat nevére** szólt.

**Nem volt megfelelő a rovathasználat** az 1/2. számú melléklet 01\_43\_44, valamint a 01\_50\_52 számú mintatétele esetében.

**Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel alátámasztották.**

**Határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat** (az Ávr. 56. § (1) (2) alapján) a Polgármesteri Hivatal szerepeltet **az adatszolgáltatásában** (bérek és járulékaik, közüzemi díjak stb.). A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP gazdálkodási szakrendszerben a kötelezően előírt minimum tartalommal vezetik.

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

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

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat **szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá.**

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően.



A követelések részletező nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat.

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

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

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat **szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá.**

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összege egyezett a 2016. évi beszámoló 07/A űrlapján szerepeltetett maradvánnyal. A maradvány igénybevételének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint szabályszerűen megtörtént. A B8131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele rovaton a teljesítéssel egyidejűleg könyvelték a követelést az Áhsz. 43. § (13) b) pontja alapján.

A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően.

***A 12. havi költségvetési jelentés vizsgálata***

A Polgármesteri Hivatal 12. havi költségvetési jelentésének vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk.

Az adatszolgáltatás kiadási, illetve bevételi űrlapjain szereplő kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés, illetve teljesítés oszlopainak összesen adatai megegyeznek a főkönyvben a 0021., 0022., 003., 0041., 005. ellenszámlák egyenlegével.

A bevételek esetében fennállt az Áhsz. 17. számú mellékletének 1. b), 2. a), 2. b) pontja szerinti, a kiadások esetében az 1. a), 1. b), 3. a), 3. b) pontja szerinti egyezőség.

***Az éves költségvetési beszámoló 01A-04. űrlapjainak vizsgálata***

Az éves beszámoló költségvetési jelentésének vizsgálata **2017. március 28-i** állapot szerinti, a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban **mentett** állapotú adatszolgáltatás, illetve a Polgármesteri Hivatal által a helyszínen rendelkezésre bocsátott **végleges főkönyvi kivonat** alapján történt.

A 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatai az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 rendszerbe a Polgármesteri Hivatal által feltöltésre kerültek, azon már a 12. havi költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott a Polgármesteri Hivatal.

A 2017. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során szintén összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás, eltérést nem tapasztaltunk.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy a Polgármesteri Hivatal a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A költségvetési kiadásokat a 01/A és 05/A1 űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02, 04 és 06/A1 űrlapokon.

A kötelezettségek esetében a 0022., illetve a 0024. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű kötelezettségvállalás számlák egyenlege mínusz a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi

számvitelben a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, illetve 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek számlák év végi egyenlegével.

A követelések esetében a 0041. és a 0042. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű követelés számlák egyenlege mínusz a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 351. Költségvetési évben esedékes követelések, illetve 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések számlák év végi egyenlegével.

### ***Bérekönyvelés ellenőrzése***

A K1101-K1104., K1105-K123., illetve a K2. rovatok esetében megvizsgáltuk a 2017. márciusi, illetve a speciális elszámolású 2016. decemberi teljes havi bérekönyvelést. Mivel a 2017. decemberi bérek könyvelése (kivéve az elhatárolásokat és a decemberben számfejtett és kifizetett bérekkel kapcsolatos könyvelési teendőket) a gyakorlatban a 2017. évi beszámoló feladása után készül el 2018 áprilisában, ezért a 2017. decemberi bérek esetében nem került ellenőrzésre a költségvetési számvitelben történő (rovatra) könyvelés.

A 2016. decemberi és a 2017. márciusi bérek esetében a Polgármesteri Hivatal könyvelésében szereplő bruttó bérek és járulékaik megegyeztek a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal. Részleteiben a 2016. decemberi bér esetében **kormányzati funkció, illetve rovat, a 2017. márciusi bér esetében rovat tekintetében tér el** a könyvelt és a számfejtett bér.

Amennyiben nem figyelmetlenségből adódik az eltérés, úgy egyeztetés javasolt a Polgármesteri Hivatal és Igazgatóságunk között a KIRA programban esetleg helytelenül szereplő rovatok, illetve kormányzati funkciók rendezése céljából.

A decemberben számfejtett és kifizetett összegeket a 3661. könyvviteli számlára könyvelte a Polgármesteri Hivatal (2016. decemberi bér) és következő év januárjában annak kivezetésével csökkentette. A 2017. decemberi bérek esetében nem volt decemberben számfejtett és kifizetett nettó bér, így a 3661. főkönyvi számlának 2017. év végén nem volt egyenlege.

A december havi bruttó bérek és járulékok 2016. és 2017 decemberében elhatárolásra kerültek (a 2016. évi elhatárolás nem pontos, az eltérés nem jelentős). A költségvetési számvitelben a 2016. decemberi bérek és járulékok csak következő év januárjában jelentek meg.

**A 2016. és 2017. évi elhatárolásokat (442. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása) a Polgármesteri Hivatal mérlegleltárral alátámasztotta.** A 2016. év végi elhatárolások 2017. év elején feloldásra kerültek.

A főkönyvi kivonat az éves beszámolóval egyezett: a nyilvántartási számlák a 01/A és a 13/A1 (eredménykimutatás kapcsolat) űrlapokon a nyilvántartásoknak megfelelő kategóriában szerepelnek.

Összességében megállapíthatjuk, hogy a Polgármesteri Hivatal a kincstári könyvelési értesítő, illetve KIRA-program által megadott adatok alapján könyvel. Éves szintű egyezés nem vizsgálható a KIRA, illetve a főkönyvi könyvelés adatai között, mivel több esetben korrigálni szükséges a KIRA adatait (pl. reprezentáció bruttó összege szerepel a KIRA-ban, a főkönyvi könyvelésben pedig a számla nettó összege a 38/2013. NGM rendelet alapján). A pénzügyi és a költségvetési számvitel teljes egyezősége sem vizsgálható, mivel a pénzügyi számvitel a 2017. év 1-12. hónap bérköltségeit mutatja, a költségvetési pedig a 2016. év 12. hó - 2017. év 11. hó bérköltségét.

A megvizsgált hónapok esetében a főkönyv a KIRA program adataival, a pénzügyi a költségvetési számvittel egyezett.

#### Összefoglalva a költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek közül nem volt értékelhető:	0 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	5 db mintatétel
A mintavételek között javított/pótolt tételek:	2 db mintatétel
<b>A mintavételek között hibát tartalmaz vagy nem értékelhető:</b>	<b>3 db mintatétel</b>

A nem elfogadható minták aránya a 6. havi adatszolgáltatásban (hibát tartalmazó és nem értékelhető minta/összes minta): 16,7%, az éves költségvetési beszámolóban: 10,0%.

Tipikus hibák, hiányosságok:

- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő volt, azonban ügyelni kell arra, hogy véletlenszerűen se forduljanak elő hiányzó aláírások,
- a Polgármesteri Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása **nem minden esetben szerepelt a megfelelő rovaton,**
- **a számlák és a szerződések esetében előfordult, hogy a szerződő fél nem a Polgármesteri Hivatal volt, a számla nem az ő nevére szólt.**

A nem elfogadható mintatételek összege lényegességi küszöb alatti volt a 6. havi adatszolgáltatásban.

A 2017. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a 6. havi költségvetési jelentés javítható mintatételeit a Polgármesteri Hivatal szabályszerűen javította, a javításokról a bizonylatokat megküldték. A nem javítható mintatételek a hiba jellegéből adódóan nem befolyásolják a beszámoló megbízható valós összképét.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az éves beszámoló költségvetési jelentésének ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.*

#### III/4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során a Polgármesteri Hivatal az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését kell a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel ellenőrizni, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta a Polgármesteri Hivatal az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az

eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

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

***Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valósak a Polgármesteri Hivatal beszámolójában.***

### **III/5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokat összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel, eltérést nem állapítottunk meg.

A Polgármesteri Hivatal nem végez vállalkozói tevékenységet. Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad és kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal rendelkezik. A kötelezettségvállalással terhelt maradványt a mérlegleltárral alátámasztották.

***A pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése a Polgármesteri Hivatal esetében nem tartalmaz jelentős hibát.***

### III/6. Ellenőrzés javaslatai

a) *Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:*

**Kontrollkörnyezet:** a VESZ-ÁHI/94-1/2018. levélben 2018. január 15-i dátummal megküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

Intézkedés folyamatban.

**Kockázatkezelés:** az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása után annak működtetésére is különös figyelmet szükséges fordítani. Fel kell mérni a szerv tevékenységében rejlő kockázatokat, ki kell nevezni a kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős személyt.

**Kontrolltevékenységek:** az aktualizált belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a Bkr. 7-8. §-a szerinti tartalmat.

b) *Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:*

**Nincs javasolt intézkedés.**

c) *Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:*

**A szerződések esetében felülvizsgálandó, hogy a szerződő fél a Polgármesteri Hivatal legyen, továbbá nem fogadható be olyan számla, amely nem a Polgármesteri Hivatal nevére szól.**

Az a)-c) pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.

**Intézkedések végrehajtásának határideje:**

*2018. december 31.*

- *szabályzatok aktualizálása,*
- *szerződések felülvizsgálata.*

**Intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő az alábbi esetekben, azonban a helyes gyakorlat folytatását az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk:**

- *az Áhsz. 53. § (6) szerinti negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok elszámolása,*
- *a könyvelés naprakészségének vizsgálata,*
- *az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumainak, pénzügyi ellenjegyzésének Ávr. szerinti megfeleltetése,*
- *a gazdálkodási jogkörök időben történő gyakorlása az aláírásokat tartalmazó dokumentumokon.*

**Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv (az irányító szervén keresztül) az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül az Igazgatóság felé észrevételt tehetett.**

**A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzési jelentés tervezetére nem tett észrevételt.**

**Ellenőrzött szerv megnevezése:** Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde  
**PIR-törzsszám:** 798121

### **III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

#### **III/1. Belső kontrollrendszer értékelése**

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

##### **a) Kontrollkörnyezet**

Az Óvoda által a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott szabályzatok alapján az ellenőrzés megállapításai a kockázatelemzés szakaszában a következők voltak:

##### **Alapító okirat**

Az Óvoda alapító okirata módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva 2016. április 6-tól hatályos (okiratszám 1/B/2016.), a jogszabályi előírásoknak megfelel.

##### **Szervezeti és Működési Szabályzat**

A szabályzat 2015. május 1-től hatályos, megfelel az Ávr 13. § előírásainak.

##### **Kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre vonatkozó szabályozás**

A képviselő-testület 98/2013. (09.26.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat Gazdasági és Műszaki Ügyrendjét, amely szabályzat az Önkormányzaté, viszont a Polgármesteri Hivatalról szól, kiterjesztve szabályosan nincs az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

A szabályzat megfelel az Ávr. előírásainak, mégis aktualizálásra szorul. Pl. a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjánál (Áhsz. 14. számú melléklete alapján) még a TATIGAZD program szerepel a szabályzatban. (Az Ávr. 13. § (4a) alapján jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően szabályozták, kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre, pénzügyi ellenjegyzésre, valamint szakmai teljesítés igazolására is adtak felhatalmazást. Az aláírás minták naprakészek voltak, megismerési nyilatkozatot tartalmazott a szabályzat.

##### **Számviteli Politika**

A 2002. január 1-től hatályos Számviteli Politika még a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásai alapján készült, így értelemszerűen aktualizálásra szorul (az Óvoda tájékoztatása szerint folyamatban van). A szabályzatban megemlíti a költségvetési szervezetet, azonban a kiterjesztés nem szabályos, megismerési nyilatkozat nem készült.

Az Óvoda nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) szerint a **számviteli politika** keretében el kell készíteni az **eszközök és források értékelési szabályzatát, az eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó, illetve a pénzkezelési szabályzatot.** A szabályzatokat az Óvoda elkészítette.

#### **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**

A szabályzatot a 20/2010. (III.2.) képviselő-testületi határozattal fogadták el. Az Óvoda nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton. A szabályzat nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2)(3) alapján.

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

2012. július 27-től hatályos, az 56/2012. (07.26.) képviselő-testületi határozattal lett elfogadva. A szabályzat nincs kiterjesztve minden költségvetési szervre, nem felel meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdésének. Az Óvoda nem tett eleget az Szt. 14. § (11) bekezdésének, amely szerint a jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni a szabályzaton.

#### **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**

Az Óvoda rendelkezik önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal (2016. december 16-tól hatályos), rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást végez.

#### **Pénzkezelési szabályzat**

A 2016. november 25-től hatályos szabályzat megfelel az Szt. 14. §, valamint az Ávr. 148. § (2) előírásainak.

#### **Egyéb belső szabályzatok**

Az Ávr. 13. § (2) által előírt szabályzatok közül az Önkormányzat hivatala nem rendelkezett **informatikai rendszer biztonsági szabályzattal** (a 2013. évi L. tv. az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról 2. § k), 11. § (1) f) alapján). A **többi szabályzat**, beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, kiküldetésekkel kapcsolatos szabályzat, reprezentációs szabályzat, gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, vezetékes- és mobiltelefon használatot tartalmazó szabályzat, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozó, illetve iratkezelési szabályzat **rendelkezésre állt.** Ellenőrzési nyomvonallal (Bkr. 6. § (3)), szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével (Bkr. 6. § (4) és (4a)), belső ellenőrzési kézikönyvvel (Bkr. 17. § (1)-(1a)) rendelkeztek. A megismerési nyilatkozatok, illetve a szabályzatok kiterjesztése felülvizsgálandó, nem minden szabályzat esetében volt megfelelő! Az Áhsz. 51. § (2) alapján az egységes számlakeret alapján kialakított, költségvetési szervekre kiterjesztett **számlarenddel** az Óvoda nem rendelkezett.

Az Ávr. 9. § (5) a) pontja alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda **nem kötött munkamegosztási megállapodást** a Polgármesteri Hivatallal.

A munkaköri leírásokat a belső szabályzatoknak megfelelően elkészítették, amelyekben szabályozták a helyettesítés rendjét is.

Valamennyi szabályzat esetében fontos, legyen az az Önkormányzat vagy a Polgármesteri Hivatal szabályzata, hogy az kiterjesztésre kerüljön minden érintett törzsszámra; az önkormányzat/költségvetési szerv vezetője azokat jóváhagyólag írja alá; valamint tartalmazzanak megismerési nyilatkozatot.

A VESZ-ÁHI/94-1/2018. levélben 2018. január 15-i dátummal megküldött közbenső megállapítások táblázata alapján, amely tartalmazza a kontrollkörnyezettel kapcsolatos megállapításokhoz kapcsolódó szükséges intézkedéseket is, a szabályzatokat pótolni, aktualizálni szükséges. Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az eddig elkészült és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott aktualizált szabályzatok megfelelnek az aktuális jogszabályi előírásoknak.

### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelés célja, hogy a gazdálkodás során a kockázatok bekövetkezése, illetve azok hatása a minimális szintre csökkenthető legyen. A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges kialakítani és működtetni**. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása az Óvoda működése érdekében. A szervezet teljes körű kockázatait be kell mutatni, értékelni, nyomon követni. A kockázatok azonosítása után a **kockázati leltárt** össze kell állítani, akár egy vezetői értekezlet keretében, a munkatársakkal közösen. Meg kell határozni a **kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket**, a kockázatok **rangsorolását**, illetve a **felelős személyek** kijelölését. A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, a szerv tevékenységében rejlő kockázatokat még nem mérték fel, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására felelős még nem került kinevezésre.

### **c) Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. §-a írja elő, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolleljáráások az Óvoda minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek, kialakításuk és működtetésük megfelel a Bkr. 8. §-ának.

A belső szabályzatok aktualizálásánál/elkészítésénél (pl. ellenőrzési nyomvonal) ügyelni kell arra, hogy azok tartalmazzák a Bkr. 8. §-a szerinti tartalmat.

A kontrolltevékenységek esetében rendkívül fontos, hogy ne csupán elméletben működjenek, hanem a gyakorlatban is, amit számtalan tényező akadályoz. Pl. a „négy szem elve” nem tud működni, ha idő hiányában nem tudják ellenőrizni egymás munkáját. A fluktuáció, mint kockázat is befolyásolja a kontrolltevékenységek működőképességét. A könyvelésben, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása esetében tapasztalt hibák nagy része kiküszöbölhető lenne, ha az olyan kulcskontrollok, mint a „négy szem elve” a gyakorlatban is működnének.

Az Óvodánál a vizsgált évben vezetőváltás nem történt, a pénzügyi csoport létszáma állandó, a megemelt létszámmal a kulcskontrollok működése biztosított.



#### d) Információs és kommunikációs rendszer

A jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez.

Az Óvoda közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett az Info tv. 27. § (1) és 32-34. § alapján. Az adatállományt folyamatosan frissíteni szükséges.

#### e) Monitoring

**A jegyző kialakította** a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert** a Bkr. 10. § alapján.

A jegyző:

- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről,
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

Az Óvodánál belső ellenőrzési tevékenységet végzők rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, tartalma megfelel a jogszabályban előírtaknak.

Az éves ellenőrzési terv:

- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- megfelelően lefedte az Óvoda tevékenységét.

Az éves ellenőrzési jelentés:

- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- tartalmazza a belső kontrollrendszer értékelését.

**A jegyző csatolta a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.**

*Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenység tekintetében kíván az ellenőrzés intézkedést megfogalmazni, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring működése véleményünk szerint megfelelő.*

#### III/2. A mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés során a II. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves mérlegjelentést (Gyorsjelentés), valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapját vizsgáltuk.

##### *A II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata*

Az időközi mérlegjelentések vizsgálata során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés Módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból**, a

lényegességi küszöböt meghaladó, vagy a lényegességi küszöb alatti, általános audit eltérési limitet meghaladó záró főkönyvi értékekből, az általános audit eltérési limit feletti főkönyv-adatszolgáltatás eltérést mutató sorokból, valamint kötelezően vizsgálandó sorokból történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérlegjelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Óvoda kontrollkörnyezete a szabályzatok hiányosságai miatt nem megfelelő (az adatszolgáltatás a főkönyvtől eltért, a könyvelés nem volt naprakész) **kockázatos besorolást** kapott. Az Óvoda mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 164 976 Ft, az általános audit eltérési limit 8 249 Ft.

Az Óvoda mérlegének záró állománya eszköz oldalon nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközöket, pénzeszközöket, követeléseket, egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, forrás oldalon pedig a saját tőke elemeit, kötelezettségeket, passzív időbeli elhatárolásokat tartalmaz.

**A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása** során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak: a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással nem egyezett meg. Az eltérést az okozta, hogy a főkönyvben a 412. Nemzeti vagyon változásai főkönyvi számlán került könyvelésre 441 674 Ft, amely a 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai főkönyvi számlán kellett volna, hogy szerepeljen. Az adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepeltette az Óvoda, a könyvelést később helyesbítették.

Az adatszolgáltatásban a számított helyes mérleg szerinti eredmény (-13 226 563 Ft) helyett - 2 920 760 Ft szerepelt, hogy az adatszolgáltatásban biztosítva legyen az eszköz és a forrás oldal egyezősége. A különbség -10 305 803 Ft, a 495 Mérlegrendezési számla egyenlege.

Az ASP gazdálkodási szakrendszer bevezetése okozta nehézségek miatt a könyvelés nem volt naprakész, így a féléves adatszolgáltatáshoz benyújtott főkönyvi kivonat sorainak záró egyenlege nem egyezett meg a mintaválasztás során beküldött főkönyvi kartonokon szereplő záró egyenlegekkel.

A mintatételek értékelésekor így az adatszolgáltatással való egyezés miatt nem lett hibásnak értékelve mintatétel, a könyvelés aktuális állapota szerint a könyvelés helyességét ellenőriztük.

A fenti mintavételi módszerekkel az adatszolgáltatás mérlegsoraiból 32 db minta került kiválasztásra (1/3. számú melléklet Mintatételek értékelése - Óvoda (A továbbiakban: 1/3. számú melléklet)).

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

A vizsgált minták száma: 13 db minta. Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A pénzforgalmi tranzakciókhoz kapcsolódó mintákat a költségvetési jelentés mintáihoz hasonlóan vizsgáltuk.

**A kötelezettségvállalások, követelések valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat szabályszerű alaphozonylatokkal alátámasztották.**

**A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak megfelelő** (nem lett emiatt hibásnak minősítve mintatétel), azzal a megjegyzéssel, hogy a könyvelés nem naprakész mivolta miatt a kiadások teljesítésének időpontjában sem utalványozva, sem ellenjegyezve, sem érvényesítve nem voltak a tételek. Az időben lekönyvelt gazdasági események sem, mivel az utalványrendeletek, amelyeken aláírással igazolják az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés megtörténtét, több esetben hónapokkal később lettek csak kinyomtatva.

Nem ez az általános gyakorlat az Óvodánál, az új ASP gazdálkodási rendszerben való könyvelés elsajátításának nehézségei okozták a késedelmet. Felhívjuk az Óvoda figyelmét, hogy lehetőség szerint a későbbiekben erre ügyeljen.

A könyvelés a rovaton könyvelt mintatételek esetében **megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt** az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően.

A vizsgált minták száma: 8 db minta. Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A féléves adatszolgáltatások feladási határidejére az Óvoda az Áhsz. 53. § (6) szerinti **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében elvégzendő tételeket még nem könyvelte le, így az Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból a 151. Befejezetlen beruházások, 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó, a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó, valamint a 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra főkönyvi számlákról választottunk mintát.

A mintatételek nem tartalmaztak hibát.

A vizsgált minták száma: 11 db minta. Állomány a tárgyévi elején oszlopból.

A főkönyvben a 412. Nemzeti vagyon változásai főkönyvi számlán 441 674 Ft került könyvelésre, amely a 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai főkönyvi számlán kellett volna, hogy szerepeljen. Az adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepeltette az Önkormányzat, a könyvelést később helyesbítették (1/3. számú melléklet A\_182\_25, A\_185\_26 számú mintatétele). Az eltérés a 2016. évi költségvetési beszámoló esetében is fennállt.

Az adatszolgáltatás nyitó mérlegadatai a főkönyvvel (ezt a két mérlegsorot kivéve), a 2016. évi költségvetési beszámolóval (illetve az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal) megegyeztek.

**Az Óvoda a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltárat elkészítette, az megfelelően támasztja alá a nyitó mérlegértékeket.**

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

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai soron nem volt állományváltozás 2017. évben. Az adatszolgáltatás nyitó adata megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorral.

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

A mérleg szerinti eredmény nyitás után **átvezetésre került** a felhalmozott eredménybe.

Az **adatszolgáltatásban szereplő és a főkönyv alapján az eredményszámlák egyenlegéből számított mérleg szerinti eredmény** nem egyezett meg.

#### *A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata*

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással: a nyitó állományban tapasztalt eltérést a főkönyvben történő javítással (412. Nemzeti vagyon változásairól 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásaira történő helyesbítéssel) megszüntette az Óvoda.

Az 51-57. főkönyvi számlák egyenlege nem egyezett meg a 6-7. számlaosztály egyenlegével, az 51-57. főkönyvi számlák és az 591. Költségnem átvezetési számla egyenleget mutatott.

Az adatszolgáltatásban a számított helyes mérleg szerinti eredmény (-4 311 721 Ft) helyett 6 099 785 Ft szerepelt, hogy az adatszolgáltatásban biztosítva legyen az eszköz és a forrás oldal egyezősége. A különbség 10 411 506 Ft, a 495. Mérlegrendezési számla egyenlege.

A 361. Pénzeszközök átvezetési számla, és a 363. Azonosítás alatt álló tételek számla egyenlege nulla volt.

A pénzforgalom levezetése megfelelt az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti egyezőségnek.

A végleges (értéksökkenéseket, értékvesztéseket, elhatárolásokat stb. teljes körűen tartalmazó) mérleg az éves beszámoló feladási határidejére készült el.

Egyeztetésre került az éves beszámoló mérlegeltára szabályos elkészítésének és alátámasztásának módja.

Az egyes mérleg sorokon szereplő adatok helyességének ellenőrzésére az éves beszámoló mérlegeltárának ellenőrzésekor került sor.

#### *Az éves beszámoló 12/A űrlapjának vizsgálata*

Az éves beszámoló 12/A űrlapjának ellenőrzése a mérleget érintő további űrlapokkal együtt a **2018. március 28-i** a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban **mentett** állapotú éves költségvetési beszámoló és a rendelkezésünkre bocsátott „**végleges**” főkönyvi kivonat és **mérleget alátámasztó leltár alapján történt.** A mérlegeltár megfelelően támasztja alá az egyes mérleg sorokat. Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel.

#### *Az éves beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlapjának vizsgálata*

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. Az Óvoda az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő követeléseire értékvesztést nem számolt el.

#### **Összefoglalva a mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésénél tapasztaltakat:**

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	32 db mintatétel
A mintavételek közül nem volt értékelhető:	0 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A mintavételek között javított/pótoltt tételek:	0 db mintatétel
<b>A mintavételek között hibát tartalmaz vagy nem értékelhető:</b>	<b>0 db mintatétel</b>

A nem elfogadható minták aránya a II. negyedéves adatszolgáltatásban (hibát tartalmazó és nem értékelhető minta/összes minta): 0,0%, az éves költségvetési beszámolóban: 0,0%.

Tipikus hibák, hiányosságok:

- az Önkormányzat **nem végezte el** az Áhsz. 53. § (6) szerinti **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében elvégzendő feladatokat (értékcsökkenés, értékvesztés stb.),
- **a könyvelés nem volt naprakész.**

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés nem elfogadható (hibás és nem értékelhető) mintáinak összege **lényegességi küszöb alatti (nem tartalmazott hibát)**. A költségvetési év mérlegfőösszegének **2%-a (az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba határa) 142 925 Ft.**

**A 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár elkészült, az megfelelően támasztotta alá a mérleg sorait.**

*Az Óvoda ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.*

### **III/3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai**

Az éves beszámoló költségvetési jelentése ellenőrzésének célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint Ávr. előírásainak.

Az ellenőrzés során a 6. havi, az éves költségvetési beszámolót megalapozó 12. havi költségvetési jelentést, valamint az éves költségvetési beszámoló 01/A-04, 05/A1, 06/A1 űrlapját vizsgáltuk.

#### ***A 6. havi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata***

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének célja az éves költségvetési beszámoló pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésének megalapozása. A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés Módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti, valamint az általános audit eltérési limit feletti módosított előirányzatokból, kötelezettségvállalásokból, illetve teljesítésekből történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések, határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, stb.) és azokon a gazdálkodási szabályoknak megfelelő alaki, tartalmi kellékek teljességét, valamint azt, hogy a kiválasztott tételek az alapidokumentumnak és a teljesítésnek megfelelő valós értéken kerültek rögzítésre, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásokban.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Óvoda kontrollkörnyezete a szabályzatok hiányosságai miatt nem megfelelő, (az adatszolgáltatás a főkönyvtől nem tért el), a könyvelés nem volt naprakész: **kockázatos besorolást** kapott. Az Óvoda mintavétellel érintett 6. havi időszakában a lényegességi küszöb 1 036 220 Ft, az általános audit eltérési limit 51 811 Ft.

Az Óvoda kiadásai a K1-K8-as rovaton elszámolt Költségvetési kiadások, a B1-B7. rovaton elszámolt Költségvetési bevételek, a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek. Deviáns, oda nem illő, a szervezetre nem jellemző tételeket a jelentés nem tartalmazott.

**A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása** során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak: az adatszolgáltatás a főkönyvvel megegyezett, viszont a könyvelés még nem volt naprakész.

**Egyéb hibák az adatszolgáltatásban:** az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti kötelező egyezőségek nem voltak biztosítottak. A pénzforgalom levezetése egyezett.

A főkönyvi kartonokból 30 db minta került kiválasztásra, a 01, 02 és a 04 űrlap esetében is a teljesítéshez kapcsolódó végleges kötelezettségvállalás, követelés került a mintába, valamint kiválasztásra kerültek lényegességi küszöb feletti előirányzatok is (1/3. számú melléklet).

Teljes körűen vizsgáltuk az adatszolgáltatás, a főkönyv, illetve az Önkormányzat költségvetéséről szóló rendelet egyezőségét, 1 410 e Ft eltérést tapasztaltunk kiadási és bevételi főösszeg tekintetében a 6/2017. (III.03.) számú 2017. évi költségvetésről szóló rendelet és az adatszolgáltatás között. Az eredeti előirányzatokat így képviselő-testületi döntéssel csak részben támasztották alá.

A mintákhoz kapcsolódó végleges kötelezettségvállalás és követelés is vizsgálva lett, viszont az ASP gazdálkodási szakrendszerre történő áttérés több hónapos adatfeldolgozásbeli késést eredményezett, emiatt egyik mintatételnél sem mondható el, hogy az Áhsz. 53. § (2) alapján haladéktalanul nyilvántartásba vették őket. A szakrendszer bevezetésének évében ezt a mintatételek értékelésénél nem tekintettük hibának.

Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének táblázatában, csak abban az esetben, ha az Áfához kapcsolódó rovatokon a teljesítés adata lényegességi küszöb felett volt, és így maga az Áfa került be a kiválasztott mintatételek közé.

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

A vizsgált minták száma: 22 db minta, 15 db teljesítés, 1 db végleges kötelezettségvállalás, 6 db eredeti előirányzat.

**A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések** esetében is megállapítható, hogy azokat szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották. A mintavételekhez kapcsolódó alapbizonylatokat feltöltötték.

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

Az 1/3. számú melléklet 01\_34\_38 számú mintatétele esetében a szerződés **nem az Óvoda, hanem a Polgármesteri Hivatal** nevére szólt.

**Nem volt megfelelő a rovathasználat** az 1/3. számú melléklet 01\_44\_42 számú mintatétele esetében (helyesbítették).

**Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel alátámasztották.**

**Határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat** (az Ávr. 56. § (1) (2) alapján) az Óvoda szerepeltet az adatszolgáltatásában (bérek és járulékaik, közüzemi díjak stb.). A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását az ASP gazdálkodási szakrendszerben a kötelezően előírt minimum tartalommal vezetik.

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

A vizsgált minták száma: 6 db minta, 3 db teljesítés, 1 db követelés, 2 db módosított előirányzat.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat **szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá.**

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

Az 1/3. számú melléklet 02\_244\_59 mintatétel esetében **nem megfelelő volt a rovathasználat**, helyesbítése megtörtént.

A könyvelés egy mintatétel kivételével megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően. A követelések részletező nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat.

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

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

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy azokat **szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá.**

**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a mérlegjelentésnél említett kiegészítéssel megfelelő.**

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összege egyezett a 2016. évi beszámoló 07/A űrlapján szerepeltetett maradvánnyal. A maradvány igénybevételének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint szabályszerűen megtörtént. A B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele rovaton a teljesítéssel egyidejűleg könyvelték a követelést az Áhsz. 43. § (13) b) pontja alapján.

A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően.

### ***A 12. havi költségvetési jelentés vizsgálata***

Az Óvoda 12. havi költségvetési jelentésének vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk.

Az adatszolgáltatás kiadási, illetve bevételi űrlapjain szereplő kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés, illetve teljesítés oszlopainak összesen adatai megegyeznek a főkönyvben a 0021., 0022., 003., 0041., 005. ellenszámlák egyenlegével.

A bevételek esetében fennállt az Áhsz. 17. számú mellékletének 1. b), 2. a), 2. b) pontja szerinti, a kiadások esetében az 1. a), 1. b), 3. a), 3. b) pontja szerinti egyezőség.

### ***Az éves költségvetési beszámoló 01A-04. űrlapjainak vizsgálata***

Az éves beszámoló költségvetési jelentésének vizsgálata **2017. március 28-i** állapot szerinti, a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban **mentett** állapotú adatszolgáltatás, illetve az Óvoda által a helyszínen rendelkezésre bocsátott **végleges főkönyvi kivonat** alapján történt.

A 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatai az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 rendszerbe az Óvoda által feltöltésre kerültek, azon már a 12. havi költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott az Óvoda.

A 2017. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során szintén összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás, eltérést nem tapasztaltunk.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Óvoda a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A költségvetési kiadásokat a 01/A és 05/A1 űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02, 04 és 06/A1 űrlapokon.

A kötelezettségek esetében a 0022., illetve a 0024. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű kötelezettségvállalás számlák egyenlege mínusz a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, illetve 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek számlák év végi egyenlegével.

A követelések esetében a 0041. és a 0042. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű követelés számlák egyenlege mínusz a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 351. Költségvetési évben esedékes követelések, illetve 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések számlák év végi egyenlegével.

### ***Bérekönyvelés ellenőrzése***

A K1101-K1104., K1105-K123., illetve a K2. rovatok esetében megvizsgáltuk a 2017. márciusi, illetve a speciális elszámolású 2016. decemberi teljes havi bérekönyvelést. Mivel a 2017. decemberi bérek könyvelése (kivéve az elhatárolásokat és a decemberben számfejtett és kifizetett bérekkel kapcsolatos könyvelési teendőket) a gyakorlatban a 2017. évi beszámoló feladása után készül el 2018 áprilisában, ezért a 2017. decemberi bérek esetében nem került ellenőrzésre a költségvetési számvitelben történő (rovatra) könyvelés.

A 2017. márciusi bérek esetében az Óvoda könyvelésében szereplő bruttó bérek és járulékaik megegyeztek a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal. A 2016. decemberi bér esetében nem jelentős eltérést tapasztaltunk. Részleteiben **kormányzati funkció, illetve rovat tekintetében is eltér** a könyvelt és a számfejtett bér.



Amennyiben nem figyelmetlenségből adódik az eltérés, úgy egyeztetés javasolt az Óvoda és Igazgatóságunk között a KIRA programban esetleg helytelenül szereplő rovatok, illetve kormányzati funkciók rendezése céljából.

A decemberben számfejtett és kifizetett összegeket a 3661. könyvviteli számlára könyvelte az Óvoda (2016. és 2017. decemberi bér) és következő év januárjában annak kivezetésével csökkentette (2016. decemberi bér).

A december havi bruttó bérek és járulékok 2016. és 2017. decemberében elhatárolásra kerültek. A költségvetési számvitelben a 2016. decemberi bérek és járulékok csak következő év januárjában jelentek meg.

**A 2016. és 2017. évi elhatárolásokat (442. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása) az Óvoda mérlegleltárral alátámasztotta.** A 2016. év végi elhatárolások 2017. év elején feloldásra kerültek.

A főkönyvi kivonat az **éves beszámolóval** egyezett: a nyilvántartási számlák a 01/A és a 13/A1 (eredménykimutatás kapcsolat) űrlapokon a nyilvántartásoknak megfelelő kategóriában szerepelnek.

Összességében megállapíthatjuk, hogy az Óvoda a kincstári könyvelési értesítő, illetve KIRA-program által megadott adatok alapján könyvel. Éves szintű egyezés nem vizsgálható a KIRA, illetve a főkönyvi könyvelés adatai között, mivel több esetben korrigálni szükséges a KIRA adatait (pl. reprezentáció bruttó összege szerepel a KIRA-ban, a főkönyvi könyvelésben pedig a számla nettó összege a 38/2013. NGM rendelet alapján). A pénzügyi és a költségvetési számvitel teljes egyezősége sem vizsgálható, mivel a pénzügyi számvitel a 2017. év 1-12. hónap bérköltségeit mutatja, a költségvetési pedig a 2016. év 12. hó - 2017. év 11. hó bérköltségét.

**A megvizsgált évközi hónap esetében a főkönyv a KIRA program adataival, a pénzügyi a költségvetési számvittel egyezett.**

#### **Összefoglalva a költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:**

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek közül nem volt értékelhető:	0 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A mintavételek között javított/pótoló tételek:	2 db mintatétel
<b>A mintavételek között hibát tartalmaz vagy nem értékelhető:</b>	<b>1 db mintatétel</b>

A nem elfogadható minták aránya a 6. havi adatszolgáltatásban (hibát tartalmazó és nem értékelhető minta/összes minta): 10,0%, az éves költségvetési beszámolóban: 3,3%.

Tipikus hibák, hiányosságok:

- az Óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása **nem minden esetben szerepelt a megfelelő rovaton,**
- **a szerződések esetében előfordult, hogy a szerződő fél nem az Óvoda volt.**

A nem elfogadható mintatételek összege **lényegességi küszöb alatti** volt a 6. havi adatszolgáltatásban.

**A 2017. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a 6. havi költségvetési jelentés könyvelésben megállapított javítható hibáinak javítását szabályszerűen elvégezték, a javításokról a bizonylatokat megküldték.**

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az éves beszámoló költségvetési jelentésének ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.*

#### **III/4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

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

***Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak az Óvoda beszámolójában.***

#### **III/5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokat összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel, eltérést nem állapítottunk meg.

Az Óvoda nem végez vállalkozói tevékenységet. Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad és kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal rendelkezik. A kötelezettségvállalással terhelt maradványt a mérlegeltárral alátámasztották.

***A pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése az Óvoda esetében nem tartalmaz jelentős hibát.***

### III/6. Ellenőrzés javaslatai

a) *Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:*

**Kontrollkörnyezet:** a VESZ-ÁHI/94-1/2018. levélben 2018. január 15-i dátummal megküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

Intézkedés folyamatban.

**Kockázatkezelés:** az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása után annak működtetésére is különös figyelmet szükséges fordítani. Fel kell mérni a szerv tevékenységében rejlő kockázatokat, ki kell nevezni a kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelős személyt.

**Kontrolltevékenységek:** az aktualizált belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a Bkr. 7-8. §-a szerinti tartalmat.

b) *Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:*

**Nincs javasolt intézkedés.**

c) *Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:*

**A szerződések esetében felülvizsgálandó, hogy a szerződő fél az Óvoda legyen, továbbá nem fogadható be olyan számla, amely nem az Óvoda nevére szól.**

Az a)-c) pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.

**Intézkedések végrehajtásának határideje:**

2018. december 31.

- szabályzatok aktualizálása,
- szerződések felülvizsgálata.

**Intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő az alábbi esetekben, azonban a helyes gyakorlat folytatását az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk:**

- az Áhsz. 53. § (6) szerinti negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok elszámolása,
- a könyvelés naprakészségének vizsgálata,
- az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumainak, pénzügyi ellenjegyzésének Ávr. szerinti megfeleltetése,
- a gazdálkodási jogkörök időben történő gyakorlása az aláírásokat tartalmazó dokumentumokon.

**Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv (az irányító szervén keresztül) az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül az Igazgatóság felé észrevételt tehetett.**

**Az Óvoda az ellenőrzési jelentés tervezetére nem tett észrevételt.**

Veszprém, 2018. május 2.




Berczki Bernadett  
vizsgálatvezető



Bakkné Gerstmayer Zsuzsanna  
ellenőr

A VESZ-ÁHI/94-4/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Veszprém, 2018. május 2.



Lohn Mária  
államháztartási irodavezető

Veszprém, 2018. május 2.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:



Somlai Józsefné  
igazgató

**Mellékletek:** 3 db

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla - Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla - Polgármesteri Hivatal
- 1/3. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla - Óvoda

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

- 1. eredeti példány: Ősi Község Önkormányzata, Kotzó László Lajos polgármester, 8161 Ősi, Kossuth L. u. 40.
- 2. eredeti példány: Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

- 1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
- 2. másolati példány: Állami Számvevőszék

## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

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

Ósi, 2018. ....

(P. H.)

.....  
Andrásiné Marton Mónika  
jegyző

.....  
Kotzó László Lajos  
polgármester

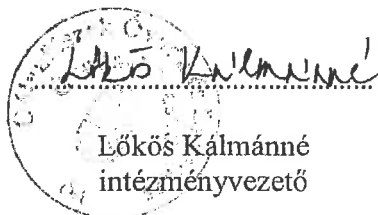
## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője/kapcsolattartója/ alkalmazottja által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

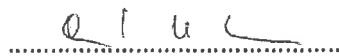
Alulírott **Lőkös Kálmánné, intézményvezető** és **Andrásiné Marton Mónika jegyző**, mint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde** (8161 Ősi, Iskola u. 10. PIR törzsszáma: 798121) ellenőrzött szerv vezetői jogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által az 516/2017. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Ősi, 2018. Okt. 12.

(P. H.)



Lőkös Kálmánné  
intézményvezető



Andrásiné Marton Mónika  
jegyző

Készült: 2 példányban  
Kapják: 1. sz. pld.: Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde  
2. sz. pld.: Irattár

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője/kapcsolattartója/ alkalmazottja által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Alulírott **Kotzó László Lajos, polgármester** és **Andrásiné Marton Mónika jegyző**, mint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Ósi Község Önkormányzata** (8161 Ósi, Kossuth L. u. 40. PIR törzsszáma: 734136) ellenőrzött szerv vezetői jogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által az 516/2017. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Ósi, 2018. szeptember 11.

.....  
Kotzó László Lajos

Kotzó László Lajos  
polgármester



.....  
Andrásiné Marton Mónika

Andrásiné Marton Mónika  
jegyző

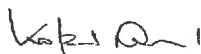
Készült: 2 példányban  
Kapják: 1. sz. pld.: Ósi Község Önkormányzata  
2. sz. pld.: Irattár

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője/kapcsolattartója/ alkalmazottja által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Alulírott **Kotzó László Lajos, polgármester** és **Andrásiné Marton Mónika jegyző**, mint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Ósi Polgármesteri Hivatal** (8161 Ósi, Kossuth L. u. 40. PIR törzsszáma: 429135) ellenőrzött szerv vezetői jogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által az 516/2017. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Ósi, 2018. 04. 11.



Kotzó László Lajos  
polgármester





Andrásiné Marton Mónika  
jegyző

Készült: 2 példányban  
Kapják: 1. sz. pld.: Ósi Polgármesteri Hivatal  
2. sz. pld.: Irattár