

2017 MÁJ 16.



Somogy Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

FONYÓDI POLGÁRMESTERI HIVATAL 8640 FONYÓD, FŐ UTCA 19.	
Érk.: 2017 MÁJ 16.	Mell.: Cs -
Szám: 03/2953-11	N.H.G.
Előzm.:	

Fonyód Város Önkormányzata

Fonyód

Fő utca 19.

8640

Iktatószám: SOM-ÁHI/743/89/2017

Hiv. szám: 274/2016.

Ügyintéző: Pappné Lőczy Katalin

Telefonszám: 82/503-221

Hidvégi József részére

polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Önkormányzat, és az irányított költségvetési szervek ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi költségvetési szerveket érintően, az irányító szerv számára készült.

Sorsz.	Költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	<i>Fonyód Város Önkormányzata</i>	8640 Fonyód, Fő utca 19.	731409
2.	<i>Fonyódi Polgármesteri Hivatal</i>	8640 Fonyód, Fő utca 19.	396518
3.	<i>Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény</i>	8640 Fonyód, Ady Endre utca 17.	655424
4.	<i>Fonyódi Óvoda és Bölcsőde</i>	8640 Fonyód, Fő utca 25.	655446

Tájékoztatom, hogy az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött szervek, az ellenőrzési jelentés intézményüket érintő részét megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles 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 Kincstárt írásban tájékoztatni.

A jogszabályi hivatkozásra figyelemmel, a jelentés intézményenként készült ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, az intézményenként elkészített intézkedési terveket, a jelentés kézhezvételétől számított **30 napon belül** a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatósága felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával ellátva kell megküldeni. (Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem. Aláírás)

Az intézkedési terv elfogadásáról esetleges elutasításáról a kézhezvételt követően 8 napon belül értesítést küld a Kincstár.

Kérem az aláírt ellenőrzési jelentést **egy példányban**, levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatósága felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.

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

Kaposvár, 2017. május 15.

Tisztelettel:



Sash

Sashalmi Judit
Államháztartási Iroda vezetője

Mellékletek: Ellenőrzési jelentés és mellékletei
Jelen levél készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Fonyód Város Önkormányzata (Hidvégi József polgármester;
8640 Fonyód, Fő utca 19.)
2. sz. pld.: Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Irattár

03 | 2953-11 | 2014.



Somogy Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOM-ÁHI/743/87/2017.
Ellenőrzés száma: 274/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv:

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	<i>Fonyód Város Önkormányzata</i>	8640 Fonyód, Fő utca 19.	731409
2.	<i>Fonyódi Polgármesteri Hivatal</i>	8640 Fonyód, Fő utca 19.	396518
3.	<i>Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény</i>	8640 Fonyód, Ady Endre utca 17.	655424
4.	<i>Fonyódi Óvoda és Bölcsőde</i>	8640 Fonyód, Fő utca 25.	655446

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

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője	a szerv vezetője
1.	<i>Fonyód Város Önkormányzata</i>	Nagyné Horváth Gabriella	Hidvégi József polgármester
2.	<i>Fonyódi Polgármesteri Hivatal</i>	Nagyné Horváth Gabriella	Dr. Széll Attila jegyző
3.	<i>Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény</i>	Nagyné Horváth Gabriella	Tóthné Nagy Ágnes intézményvezető (2016. december 31-ig)
4.	<i>Fonyódi Óvoda és Bölcsőde</i>	Nagyné Horváth Gabriella	Szántó Andrea Mária intézményvezető

Vizsgálatvezető, ellenőr neve:

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladatmegosztás	Megbízólevél száma
1.	<i>Pappné Lőczy Katalin</i>	vizsgálatvezető ellenőr	Fonyód Város Önkormányzata	SOM- ÁHI/3486/1/2016
2.	<i>Dr. Nemesné Borbély Veronika</i>		Fonyódi Polgármesteri Hivatal	SOM- ÁHI/3486/153/2016
3.	<i>Budai Marcell</i>		Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény Fonyódi Óvoda és Bölcsőde	SOM- ÁHI/743/4/2017

Megnevezett önkormányzat és intézményeinek ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

2011. évi CXCV. törvény 68/B. §
368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 115/A. § – 115/F. §

Ellenőrzés tárgya:

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

Ellenőrzés célja:

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

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

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. Költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

	II. negyedéves időközi mérlegjelentés
	06. havi időközi költségvetési jelentés
A 2017. február 05-ig feltöltött:	12. havi időközi költségvetési jelentés és
	IV. negyedéves időközi mérlegjelentés (Gyorsjelentés)
A 2017. április 06-ig feltöltött:	2016. évi Költségvetési Beszámoló
	és a hozzájuk tartozó főkönyvi kivonatok.

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

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

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer egyes elemein belül a belső kontrollok mennyiségének, minőségének, szigorúságának, követelményeinek meghatározása a költségvetési szerv vezetőjének joga és kötelessége.

A költségvetési szervek a köz pénzével, a köz vagyonával gazdálkodnak. Alapvető törvényi kötelességük tehát, hogy megfelelő belső kontrollrendszert működtessenek. Olyan kontrollrendszert, amely biztosítja gazdálkodásuk átláthatóságát, szabályosságát, megbízhatóságát, az erőforrások veszteségektől való védelmét és az elszámolási kötelezettség teljesítését. A belső kontrollrendszer – megfelelő működése esetén – minimálisra csökkenti a hibák és a szabálytalanságok kockázatát és ezáltal biztosítja azt is, hogy a gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetéssellenes felhasználásra.

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

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	<i>Fonyód Város Önkormányzata</i>	<i>Fonyódi Polgármesteri Hivatal</i>	<i>Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény</i>	<i>Fonyódi Óvoda és Bölcsőde</i>
1.Kontrollkörnyezet	M	M	M	M
2.Kockázatkezelés	M	M	M	M
3.Kontrolltevékenység	M	M	M	M
4.Információ és kommunikáció	M	M	M	M
5.Monitoring	M	M	M	M

Fonyód Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek tekintetében megfelelőnek értékelhetők a kontrolltevékenységek, valamint az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, mivel a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe véve kisebb hiányosságok mellett is megteremtették a kontrollterületeken a

szabályszerű működés lehetőségét. Alapvetően elkészültek a jogszabályok szerint kötelezően előírt szabályzatok, az érintettekkel történő megismertetésük megvalósult. A Polgármesteri Hivatal által kidolgozott és az önkormányzatra, valamint az intézményeire kiterjesztett szabályzatokat a költségvetési szervek vezetői jóváhagyták, az érintett dolgozók megismerték.

A belső ellenőrzés működése a jogszabályi előírásoknak megfelelt. Az ellenőrzött költségvetési szervekre vonatkozóan elkészült a belső ellenőrzési stratégiai terv 2016-2019. évekre vetítve, a 2016. évi ellenőrzési terv kialakítását kockázatelemzés alapozta meg.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzött szerveknél a belső kontrollrendszer kisebb hiányosságoktól eltekintve jól működik. A kontrollrendszer kialakítása, valamint a szabályozottság megfelelő, a jogszabályok és a szabályzatok előírásai azonban nem minden esetben érvényesülnek a gyakorlatban. Az ellenőrzés tapasztalatai azt mutatják, hogy néhány esetben a kifizetéseket megelőzően elmaradt a kötelezettségvállalások írásba foglalása, illetve az írásos kötelezettségvállalásoknál azok ellenjegyzése. A kiadások teljesítését megelőzően a szakmai teljesítések igazolását nem végezték el, ezáltal nem győződtek meg a kifizetések jogosságáról,összszersűségéről, a szerződésekben, megrendelésekben foglalt teljesítéséről. A kötelezettségvállalások írásba foglalásának elmulasztását, illetve az írásba foglalt kötelezettségvállalások ellenjegyzésének és a szakmai teljesítés igazolásának elmaradását az utalványok ellenjegyzői sem tárták fel. Az ingatlanok és a tárgyi eszközök 2015. és 2016. évi leltározása nem a szabályzatban rögzítettek szerint történt. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét belső szabályzatban rögzítették, de a közzétételi kötelezettségnek csak részben tettek eleget.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A számviteli **mérleg** olyan kimutatás kell legyen, amely egy adott időpontra vonatkozóan bemutatja a költségvetési szerv vagyonának összetételét (eszközök), valamint ezeknek a vagyonelemeknek a finanszírozási forrását (források) adott vonatkozási időpontban, mely a mérleg fordulónapja. Az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokról a költségvetési szerveknek negyedévente időközi mérlegjelentésben kell számot adniuk, illetve a rendelkezésre álló vagyon bemutatását az éves költségvetési beszámoló keretében is el kell végezniük.

Az *Áhsz 5. §* szerinti időszakról magyar nyelven a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott Éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lefolytatása során a 2016. évi II. és a IV. negyedéves időközi mérlegjelentések, valamint a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága volt a vizsgálat tárgya, melynek keretében helyszíni ellenőrzésre is sor került.

A 2016. év IV. negyedéves Időközi mérlegjelentés (Gyorsjelentés) feladásának határideje a Kincstár által üzemeltetett KGR-K11 rendszerébe 2017. február 05-e volt. **A jegyzőkönyv mintatételeiben és táblázataiban szereplő adatok, megállapítások a 2017.02.06-ának megfelelő állapotot tükrözik a költségvetési szerv által feltöltött jelentések adatai alapján.**

A 2016. évi költségvetési beszámolók feltöltése határidőre a KGR-K11 rendszerbe megtörtént, a költségvetési beszámolók mérlege megalapozottságának értékelése a 2017. április 06-ig elvégzett módosítások szerinti beszámoló és főkönyv alapján történt.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés megvizsgálta a szabályszerűséget, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	<i>Fonyód Város Önkormányzata</i>	<i>Fonyódi Polgármesteri Hivatal</i>	<i>Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény</i>	<i>Fonyódi Óvoda és Bölcsőde</i>
1.Az egyes vagyonrészek fizikai létezése	71,43	33,33	50,00	33,33
2.A vagyonrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	8,47	0,00	0,00	3,70
3.A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	10,17	0,00	0,00	3,70
4.A vagyon bemutatása és változásainak teljessége	10,17	0,00	0,00	0,00
5.A vagyon megfelelő értékelése	8,47	0,00	0,00	0,00
6.A vagyonban bekövetkező változások mérése	10,17	0,00	0,00	11,11
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása	18,64	18,18	27,27	11,11

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a **mérleg tételeinek alátámasztásához** a leltárak elkészültek, azok tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazzák a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A tárgyi eszközöknél a leltározás során a leltározási szabályzat előírásaival ellentétben 2015. és 2016. években nem készítettek mennyiségi felvételt, a leltározás egyeztetéssel történt.

Áhsz. 22.§

A főkönyvi számokon szereplő egyenlegek analitikával alátámasztottak, az évközben feltárt analitika és a főkönyv közötti eltéréseket a beszámoló készítés időpontjáig rendezték.

A követelések, kötelezettségek, sajátos elszámolások alátámasztására a részletező nyilvántartások rendelkezésre álltak.

Az eszközök és források értékelését elvégezték, az értékcsökkenés és értékvesztések elszámolásra kerültek.

A mérlegkészítés időpontjáig az éves zárás keretében elvégezték a havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket.

Áhsz. 53.§

Az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon szabályozását a nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992.(XI.06.) Korm. rendelet (Vagyonkataszteri rendelet) és az *Áhsz. 30.§-a* írja le, melyet a zárszámadáshoz csatolni kell. A **vagyonkataszteri rendelet** szerinti ingatlanvagyon bruttó értéke és a vagyonkimutatásban szereplő (számviteli nyilvántartás) ingatlanvagyon bruttó értéke között kötelező az egyezőség megteremtése. Fonyód Város Önkormányzatánál az egyezőség nem áll fenn.

A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az önkormányzat és intézményei mérlege - a feltárt hiányosságok mellett - nem tartalmaz jelentős hibát.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A jegyzőkönyv mintatételeiben és táblázataiban szereplő adatok, megállapítások a 2016. év júniusi és a 2017.02.06-ig feltöltött decemberi időközi költségvetési jelentéseknek megfelelő állapotot tükrözik. A 2016. évi költségvetési beszámolók feltöltése határidőre a KGR-K11 rendszerbe megtörtént. A költségvetési jelentések megalapozottságának értékelése a 2017. április 06-ig elvégzett módosítások szerinti beszámoló és főkönyv alapján történt.

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

A költségvetési jelentés (M/I)	Fonyód Város Önkormányzata	Fonyódi Polgármesteri Hivatal	Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	Fonyódi Óvoda és Bölcsőde
Összes minta száma (db)	84	51	63	52
Nem megfelelő minták száma (db)	25	22	29	18
Nem megfelelő minták aránya (%)	29,76	43,14	46,03	34,62

Az Éves költségvetési beszámoló része a költségvetési jelentés, mely a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosítja.

Áhsz. 6.§ (2) aa)

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások

kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

Áhsz. 8. §. (1)

Az ellenőrzött szervezeteknél az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi rendelettel, határozattal alátámasztottak.

A gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel. A költségvetési kiadásoknál sok tételnél helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra a kiemelt előirányzatok teljesítési sorain belül és azok között. Általánosan felmerült hiba volt, hogy a vizsgált költségvetési szerveknél a reprezentációs költségek dologi kiadásként kerültek könyvelésre, elmulasztva az utánuk elszámolandó adó és járulékok bevallását, befizetését.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása számos esetben nem felelt meg a jogszabályok és a szabályzatok előírásainak. Főként a szakmai teljesítésigazolások hiányoztak a bizonylatokról.

A kiadások és bevételek elszámolása, teljesítése szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős hibát az ellenőrzött költségvetési szervek beszámolójában.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek beszámolójában, az eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát az ellenőrzött költségvetési szervek beszámolójában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek beszámolójában.

A kimutatások megfelelően tartalmazzák a költségvetési szervek bevételeit és kiadásait.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát az ellenőrzött költségvetési szervek beszámolójában.

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

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása (végrehajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	<i>Fonyód Város Önkormányzata</i>	<i>Fonyódi Polgármesteri Hivatal</i>	<i>Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény</i>	<i>Fonyódi Óvoda és Bölcsőde</i>
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	4/5	4/5	4/5	4/5
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	4/8	2/4	2/4	2/3
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	1/12	0/10	0/7	0/5

Összefoglalva megállapítható, hogy az ellenőrzött költségvetési szervek a belső kontrollrendszerrel és a mérlegjelentéssel kapcsolatos közbenső megállapítások és javaslatok alapján megkezdték a hibák kijavítását, a hiányosságok megszüntetését. A költségvetési jelentéssel összefüggő megállapítások alapján csak egyik költségvetési szervnél történt intézkedés.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A konrollrendszer hatékonyabb működése érdekében pótolni kell a hiányzó szabályzatot, javasolt áttekinteni a szabályzatok előírásainak gyakorlatban való betartását, meg kell teremteni a szabályozás és a gyakorlat összhangját.

A gazdálkodási jogkörök, hatáskörök gyakorlása során be kell tartani az államháztartási törvény és a végrehajtási rendelete, valamint a belső szabályzatok előírásait.

A könyvvezetésben fokozott gondot kell fordítani a helyes rovatkódok és főkönyvi számlák alkalmazására, az egységes számlarend szerinti számlák vezetésére.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében 2016. október – november hónapokban lefolytatott helyszíni ellenőrzés során és a beküldött szabályzatok alapján a belső kontroll rendszer kiértékelése megtörtént. A megállapítások és a javasolt intézkedések a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában rögzítésre kerültek.

A belső kontroll rendszer működéséről az alábbiak állapíthatóak meg:

1.Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzött költségvetési szervnél a szervezet egészére vonatkozóan a szervezeti célokat figyelembe véve „Belső kontroll rendszer szabályzat” kialakításra került, átfogó kockázatkezelési stratégiával egyetemben.

Ez a szabályzat meghatározza a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenység követelményeit, rendelkezik az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer működtetéséről.

2.Kockázatkezelés:

A kockázatkezelés és kockázatelemzés feladatait és követelményeit a „Belső ellenőrzési kézikönyv” tartalmazza.

A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, meghatározása és rangsorolása megtörtént. A kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit a „Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje” tartalmazza.

3.Kontrolltevékenységek:

A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll-eljárások. A tevékenységekre vonatkozó folyamatba épített előzetes-, utólagos-, és vezetői ellenőrzés folyamatát az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonalban és a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozásra kerültek

- a) az engedélyezési-, jóváhagyási- és kontrolleljárások,
- b) a beszámolási eljárások,
- c) az operatív gazdálkodás során követendő eljárások.

A gyakorlat azonban nem minden esetben felel meg az előírt szabályoknak.

4.Információ és kommunikáció:

Kialakításra került és működik olyan rendszer, amely biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

Bkr. 9.§

Info tv.27.§ (1), 32-34.§

Az információáramlás formáit, feltételeit, valamint a kommunikáció módját belső szabályzatokban megfelelően szabályozták.

5. Monitoring:

A monitoring rendszer működtetését, alkalmazandó módszereit a „Belső kontrollrendszer szabályzat” VI. fejezete határozza meg.

Az ellenőrzött szervezetnél független belső ellenőr (külső személy, szerződéssel) látja el a belső ellenőri feladatokat, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv alapján.

A 2016. évi ellenőrzési terv a belső ellenőrzés 2016 - 2019. évi időszakra készített „Stratégiai ellenőrzési terv”-ével összhangban készült.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kisebb hiányosságoktól eltekintve jól működik. A kontrollrendszer kialakítása, valamint a szabályozottság megfelelő. A jogszabályok és a szabályzatok előírásai azonban nem minden esetben érvényesülnek a gyakorlatban. Néhány esetben a kifizetéseket megelőzően elmaradt a kötelezettségvállalások írásba foglalása, illetve az írásos kötelezettségvállalásoknál azok ellenjegyzése. A bizonylatokról hiányoztak a szakmai teljesítésgazolások. A tárgyi eszközök 2015. és 2016. évi leltározása nem a szabályzatban rögzítettek szerint történt.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	<i>73 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>22 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)</i>	<i>30,14 %</i>

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés megvizsgálta a szabályszerűséget, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibasázalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	71,43	A tárgyi eszközöknél 2015. és 2016. évi leltár nem mennyiségi felvétellel, hanem egyeztetéssel készült. A Vagyonkataszter eltér a főkönyv adataitól.
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	8,47	A vagyónrészek tulajdonviszonyai, az azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek többségében megfelelőek, kötelezettséget az ellenőrzött szerv nevében csak az arra jogosult személy vállalt.

3.A vagyონrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	10,17	A gazdasági események többségében alapbizonylatokkal alátámasztottak.
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,17	A betétlekötések a költségvetési számvitelben nem, a pénzügyi számvitelben részben kerültek könyvelésre.
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	8,47	A vagyón értékelése megfelelő, értékcsökkenések, értékvesztések elszámolása megtörtént.
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	10,17	Az analitikus nyilvántartásokat vezetik, az analitika és a főkönyv egyeztetését elvégezték. Az eltéréseket rendezték.
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	18,64	A vagyónrészek besorolása többségében megfelelő, de előfordult, hogy kísértékű tárgyi eszközök beszerzése dologi kiadásként került rögzítésre.

A 2016. évi **nyitó adatoknál** (melyek a 2015. év záró adatai) a pénzeszközök esetében a mérlegben nem került kimutatásra a Dél-Dunántúli Takarékbank csődje miatti pénzintézettel szemben fennálló követelés és annak elszámolt értékvesztése. A feltárt hiba az ellenőrzött időszakban kijavításra került.

Szt. 55. §. (1)

Áhsz. 21.§. (7).

Az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyón szabályozását a nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992.(XI.06.) Korm. rendelet (Vagyonkataszteri rendelet) és az Áhsz. 30.§-a írja le, melyet a zárszámadáshoz csatolni kell. A vagyonkataszteri rendelet szerinti ingatlanvagyón bruttó értéke és a vagyónkimutatásban szereplő (számviteli nyilvántartás) ingatlanvagyón bruttó értéke között kötelező az egyezőség megteremtése. Fonyód Város Önkormányzatánál az egyezőség nem áll fenn. Az ingatlanok bruttó értékénél a Magyar Államkincstárhoz beküldött vagyonkataszteri jelentésben és a főkönyvben kimutatott összeg eltérést mutat.

A **tárgyi eszközöknél** a 2015. évi és a 2016. évi leltározás egyeztetéssel történt, a leltározási szabályzat azonban évente mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A **részvények, részesedések** értékét tételes kimutatás támasztja alá.

A **pénzeszközök** főkönyvi záróértéke megegyezik a bankszámlakivonatokon és a pénztárjelentésen szereplő záró értékkel. Év közben a lekötött betéteket nem mutatták ki elkülönítetten a pénzeszközök között, a betétlekötést nem a jogszabály szerint könyvelték. Év végén lekötött betéttel nem rendelkeztek.

A követelések és kötelezettségek leltára elkészült, tételes kimutatás részletezi a főkönyvi adatokat.

Negyedévente elvégezték a közhatalmi bevételeknél az adósok értékelését, az értékvesztéseket elszámolták.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásoknál a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai elnevezésű főkönyvi számlát év közben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alkalmazták, év végén egyenlege nem volt.

A 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számláról fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalás is történt, a számlának év végén egyenlege nem volt.

A foglalkoztatottnak elszámolásra kiadott előlegeket nem a számlatükörben szereplő főkönyvi számlán vezették.

A más szervezetet megillető bevételek a főkönyvben megfelelő főkönyvi számlán jelennek meg.

A mérleg szerinti eredmény év eleji nyitó állománya átvezetésre került a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára, az év végén kimutatott összegét lekönyvelték.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása nyitó összege a 2015. év decemberi, záró egyenlege a 2016. év decemberi bruttó illetményeket és járulékaikat tartalmazza. Az elhatárolt összegek megegyeznek a központosított illetményszámfejtés által közölt adatokkal.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lefolytatása során megállapítható volt, hogy a főkönyvi számokon szereplő tételek analitikával alátámasztottak, az analitika és a főkönyv között év közben feltárt eltérések a beszámoló elkészítéséig javításra kerültek (tárgyi eszközök, pénzeszközök).

A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 84 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott: 25 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta) 29,76 %

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel. A költségvetési kiadásoknál sok tételnél helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra a kiemelt előírányzatok teljesítési sorain belül és azok között.

Számos reprezentáció tartalmú gazdasági esemény nem személyi juttatásként, hanem különböző rovatokon dologi kiadásként került elszámolásra. Dologi kiadások között szerepel a vásárolt ajándékutalvány is. Ezen személyi juttatásként könyvelendő kiadások esetében nem történt meg az utánuk fizetendő személyi jövedelemadó és járulékok bevallása, befizetése.

Beruházásnak minősülő kiadás (kisértékű tárgyi eszköz vásárlás, számítógépes rendszer telepítése) is dologi kiadások között jelenik meg.

A közvetített szolgáltatások rovaton nem az igénybe vett közvetített szolgáltatások kerültek könyvelésre, hanem a továbbszámolásra kerülő közüzemi díjak és szolgáltatások.

Az előleg számlákra, díjbekérőkre teljesített kiadásokat nem előlegként könyvelték, hanem a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg rovatra elszámolták.

Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő testületi **rendelettel, határozattal voltak alátámasztva.**

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása néhány esetben **nem szabályszerűen történt.** A dokumentumokról hiányoztak a szakmai teljesítést igazoló aláírások, a 100.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalásoknál nem volt előzetes, írásos kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzéssel.

A kiadások teljesítésének elszámolása többnyire szabályszerű **bizonylatokkal alátámasztott** volt. Előfordult, hogy a költségtérítések, kiküldetés mellé nem csatoltak minden, gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatot.

A kiadások megtérülését nem az *Áhsz* előírásai szerint könyvelték.

A bevételek elszámolása során a **követelés állomány és azok teljesítésének elszámolása megfelelően dokumentált volt.**

A költségvetési jelentés ellenőrzése során megállapítható, hogy a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a feltárt hibák, hiányosságok mellett nem tartalmaz jelentős hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik a költségvetési szerv.

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

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés státusza
I. BELSŐ KONTORRLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE			
1.	03/203/2015. iktatószámú Gazdálkodási Szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.	Az érintett dolgozóknak megismerési nyilatkozatban aláírásukkal igazolni kell, hogy a szabályzatban foglaltakat megismerték. <i>Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. pont</i>	Intézkedés végrehajtva
2.	A Pénzkezelési Szabályzatban nem szabályozták a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit.	A Pénzkezelési Szabályzatban rendelkezni kell a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről. <i>Szt. 14. § (8)</i>	Intézkedés végrehajtva
3.	Belső szabályzatban nem szabályozták a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályait.	Készüljön szabályzat a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályairól. <i>Ávr. 13. § (2) e)</i>	Intézkedés végrehajtva
4.	Nem készült szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatban.	Készüljön szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásról. <i>Ávr. 13. § (2) c)</i>	Intézkedés végrehajtva
5.	Nem szabályozták az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.	Külön szabályzatban rendelkezni kell az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről. <i>Ávr. 13. § (2) d)</i>	Intézkedés nem történt
II. AZ IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI			
6.	Az eszközök leltározása 2015-ben egyeztetéssel történt, a leltárakhoz nincsenek mellékelve analitikus kimutatások, nincs leltárkiértékelés.	A 2016. évi leltározást az eszközöknél Leltározási Szabályzat előírása szerint mennyiségi felvétellel kell elvégezni. <i>Leltározási Szabályzat 5.1. pontja</i>	Intézkedés nem történt

7.	A nyitó tételeknél a 121133113; 1311232111; 1318234; számú főkönyvi számláknak - eszköz számlák - követel nyitó egyenlege van; ugyanezek a tételek tartozik egyenleggel is megnyitásra kerültek másik főkönyvi számlákon.	Az eszköz számláknak T egyenlegük lehet. A 2016. évi leltár kiértékelésével és az analitikus nyilvántartások egyeztetésével egyidejűleg biztosítani kell, hogy a befektetett eszközök záró egyenlege T jellegű legyen. <i>Áhsz. 22. §. (1)</i>	Intézkedés végrehajtva
8.	A részesedések, kötelezettségek, követelések, pénzeszközök, aktív és passzív időbeli elhatárolások leltára mellett nincs tételes analitika.	A 2016. évi leltárak tételes kimutatásokkal legyenek alátámasztva. <i>Áhsz. 22. §. (1)</i>	Intézkedés végrehajtva
9.	A Dél-Dunántúli Takarékbanknál vezetett bankszámlák 2015. 03. 03-án meglévő egyenlegei a 2015. év végi záró és a 2016. évi nyitó tételeknél nincsenek kimutatva, értékvesztés elszámolása és a mérlegben történő megjelenítése 2015. évben nem történt meg (a Számviteli Politika és az Értékelési Szabályzat alapján). Az összegek veszteségként teljes egészében 2015-ben leírásra kerültek, annak ellenére, hogy a bank felszámolási eljárása 2015-ben elindult, de nem fejeződött be.	Az összegek jelentős összegű hibának minősülnek, javításukat a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 54/A. §. alapján 2016-ra el kell végezni. <i>Szt. 55. §. (1)</i> <i>Áhsz. 21.§. (7).</i>	Intézkedés végrehajtva
10.	A kincstáron kívül vezetett forintszámláknál 2016. június 30-i, a főkönyvben szereplő záró egyenleg több esetben nem egyezik meg az OTP bankszámla kivonatokon kimutatott záró egyenleggel (33117). Egyik bankszámla kivonaton lévő egyenleg két különböző forintszámla főkönyvi számon szerepel (331119 és 33111112); a helyi jövedéki adó bankszámla egyenlege nincs a főkönyvi nyilvántartásban (15000 Ft); 3 db kincstáron kívüli forintszámla főkönyvi nyitó egyenlege követel jellegű (33111120, 33111121, 331121).	A kincstáron kívül vezetett forintszámlák főkönyvben nyilvántartott egyenlegét legalább havonta egyeztetni kell a hónap utolsó napján kiállított bankszámlakivonatok záró egyenlegével. A forintszámláknak (eszköz számla) T egyenlege lehet. Javasolt a Számlarend C/I. fejezete 6. pontját kiegészíteni az egyeztetés módjának és gyakoriságának szabályozásával.	Intézkedés végrehajtva

11.	Helytelen főkönyvi számlára (36514) történt a foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleg könyvelése.	A foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleget a 36515. <i>Foglalkoztatottnak adott előlegek</i> főkönyvi számlára kell könyvelni. <i>Áhsz. 16. sz. melléklet</i>	Intézkedés nem történt
12.	A bankbetétlekötés nem a jogszabályoknak megfelelően lett lekönyvelve.	A bankbetétlekötést mind a költségvetési, mind pedig a pénzügyi számvitelben könyvelni kell. <i>38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VII. fejezet</i>	Intézkedés nem történt
13.	A Szociális Központnak történt telefonvásárlás (20.989 Ft) önkormányzati számláról történt téves utalásának és a pénz visszaérkezésének könyvelése helytelen főkönyvi számlán (363. Azonosítás alatt álló tételek) történt.	Azonosítás alatt álló tételek között fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki. (Adott előlegként könyvelni). <i>Áhsz. 48. §. (5)</i>	Intézkedés nem történt
III. AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI			
14.	A személyi juttatások könyvelése nem a vonatkozó jogszabályok alapján történt. A nettó kifizetések könyvelése helytelenül a 3662. <i>Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</i> elnevezésű főkönyvi számlán valósul meg. A személyi juttatások könyvelésénél a 3510. és a 499. főkönyvi számlát használják, amely a jogszabály szerinti számlatükörben nem szerepel.	A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni. A jogszabályban előírt egységes számlakerettől nem lehet eltérni, csak az abban szereplő főkönyvi számlákat lehet alkalmazni és az ott leírt tartalommal. <i>38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet; Áhsz. 51. §.</i>	Intézkedés nem történt
15.	Helytelen rovat és főkönyvi számla használata előleg számlák és díjbekérők alapján történt pénzügyi teljesítések könyvelésénél.	Az előlegszámlákat és díjbekérőket előlegként kell könyvelni, majd a végszámla, számla megérkezése után kell a kiadást a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára lekönyvelni. <i>38/2013.(IX.19.) NGM rendelet V. és II. fejezet; Áhsz. 48. §.(8). a.)</i>	Intézkedés nem történt
16.	A reprezentációnak minősülő kiadások helytelen rovatokon (K312; K342) és főkönyvi	A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni, helyes rovaton (K123) és	Intézkedés nem történt

	számlákon kerültek könyvelésre.	főkönyvi számlaszámon (05123); a Szja tv. szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet;</i>	
17.	Repülőjegy vásárlásánál (763.680 Ft) helytelen rovat (K337) és főkönyvi számla (05337) alkalmazása; nem derül ki az utazás célja, az hogyan kinek a részére lettek vásárolva a jegy(ek), nem ismert az utazásban résztvevők neve, létszáma; nincs számla, csak előlegbekérő.	A repülőjegyet kiküldetési költséggként kell elszámolni; külföldi kiküldetési rendkívényt kitölteni, feltüntetve az utazás célját, csatolni hozzá az utasok névsorát. A rendkívényhez eredeti számlát kell mellékelni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet Szt. 165. §.</i>	Intézkedés nem történt
18.	A költségvetési kiadásoknál sok esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra. (pl., üzemeltetési és szakmai anyagok beszerzésénél, szolgáltatásoknál, közvetített szolgáltatásnál stb.)	A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet;</i>	Intézkedés nem történt
19.	Utalványok vásárlásának könyvelésénél helytelen rovat és főkönyvi számla alkalmazása. A DM utalványok (170.000 Ft) átadása nem szabályos dokumentálással történt (nem az vette át, akinek a nevére szólt a határozat, meghatalmazás nem volt mögötte).	Az utalványokat azok kiosztásáig és számfejtéséig a 3662. <i>Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</i> elnevezésű főkönyvi számlán kell nyilvántartani. <i>Áhsz. 48. §. (9). b.)</i> Javasolt az utalványok kezelésének és elszámolásának rendjét a Pénzkezelési Szabályzatban szabályozni.	Intézkedés nem történt
20.	Előző évek kiadásának megtérülése a tárgyévben kiadás csökkenéseként (térítményként) lett könyvelve.	A költségvetési kiadásoknál csak a teljesítéssel megegyező évben történő megtérülését lehet kiadás csökkenésként elszámolni. Másik évben történő megtérülést egyéb működési bevételek között kell megjeleníteni. <i>Áhsz. 40. §. (2) Áhsz 15. sz. melléklet</i>	Intézkedés nem történt

21.	A 2015 évben nyújtott működési célú támogatás 2016-ban történt visszatérülése könyvelésénél helytelen rovat (K512) és főkönyvi számla (055122) alkalmazása.	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásoknál, a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetésből származó bevételeket B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovaton kell elszámolni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i>	Intézkedés nem történt
22.	A kiadások teljesítésénél nem szabályos a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.	A kötelezettségvállalások ellenjegyzésénél a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalásnak szerepelnie kell. <i>Ávr. 55. §. (1). sz.</i>	Intézkedés nem történt
23.	A saját tulajdonú társaság jegyzett tőkéjének emelésére átadott pénzeszköz könyvelése helytelen rovat (K512) és főkönyvi számla (055122) használatával történt. A gazdasági esemény nem pénzeszköz átadás, hanem a saját tulajdonú Kft.-ben részesedés növekedés.	Az átadott pénzeszközt részesedés növekedésként kell lekönyvelni és a mérlegben kimutatni. Az Önkormányzat kezdeményezze a Kft.-nél a jegyzett tőke emelésének cégbírósági bejegyzését. <i>38/2013. (IX.19.) NGM rendelet V. fejezet</i>	Intézkedés végrehajtva
24.	A Mikro Voks rendszer létesítése helytelenül dologi kiadásként került könyvelésre, a dokumentumok alapján beruházásnak számít.	A számítógépes rendszer létesítését beruházásként kell könyvelni és a befektetett eszközök között nyilvántartani. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i> <i>Áhsz. 10. §. (2)</i>	Intézkedés nem történt
25.	Több gazdasági eseménynél a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás nem a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.	A kötelezettségvállalásoknál és a kiadások pénzügyi teljesítésénél be kell tartani a kötelezettségvállalásra és utalványozásra vonatkozó előírásokat. <i>Áht. 37-38. §.</i> <i>Ávr. 55. §. (1).</i>	Intézkedés nem történt

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A felsorolt javaslatok alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017.12.31.

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések

1. Külön szabályzatban rendelkezni kell az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.
Ávr. 13. § (2) d)

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

1. A foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleget a 36515. *Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára kell könyvelni.*
Áhsz. 16. sz. melléklet
2. A bankbetétlekötést mind a költségvetési, mind pedig a pénzügyi számvitelben könyvelni kell.
38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VII. fejezet
3. Azonosítás alatt álló tételek között fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki. (Adott előlegként kell könyvelni).
Áhsz. 48. §. (5)
4. Az ingatlanok; gépek, felszerelések, berendezések; járművek leltározásánál a leltározási szabályzat előírásait és a leltározási gyakorlatot összhangba kell hozni a jogszabályi előírások figyelembevételével (mennyiségi felvétellel történő leltározás legalább háromévente).
Leltárkészítési és leltározási szabályzat
Számviteli tv 69. §

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések

1. A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni. A jogszabályban előírt egységes számlakerettől nem lehet eltérni, csak az abban szereplő főkönyvi számlákat lehet alkalmazni az ott leírt tartalommal.
38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet;
Áhsz. 51. §.
2. Az előlegszámlákat és díjbekérőket előlegként kell könyvelni, majd a végszámla, számla megérkezése után kell a kiadást a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára lekönyvelni.
38/2013.(IX.19.) NGM rendelet V. és II. fejezet;
Áhsz. 48. §.(8). a.)

3. A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni; és a reprezentációs kiadásokat terhelő, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni.
Áhsz. 15. sz. melléklet;
Szja tv. 69. §.
4. A külföldi utazásokhoz váltott menetjegyeket külföldi kiküldetésként kell elszámolni külföldi kiküldetési rendelvénnyel alapján, csatolva a menetjegyvásárlásról a költségvetési szerv nevére szóló számlát.
Áhsz. 15. sz. melléklet
Szt. 165. §.
5. A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni.
Áhsz. 15. sz. melléklet;
6. A vásárolt utalványokat azok kiosztásáig és számfejtéséig a 3662. *Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök* elszámolásai elnevezésű főkönyvi számlán kell nyilvántartani.
Áhsz. 48. §. (9). b.)
Javasolt az utalványok kezelésének és elszámolásának rendjét a Pénzkezelési Szabályzatban szabályozni.
7. A költségvetési kiadásoknál csak a teljesítéssel megegyező évben történő megtérülést lehet kiadás csökkenésként elszámolni. A tárgyévét követő években történő megtérülést egyéb működési bevételek között kell megjeleníteni.
Áhsz. 40. §. (2)
Áhsz. 15. sz. melléklet
8. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásoknál, a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetésből származó bevételeket *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök* rovaton kell elszámolni.
Áhsz. 15. sz. melléklet
9. A számítógépes rendszer létesítését beruházásként kell könyvelni és a befektetett eszközök között nyilvántartani.
Áhsz. 15. sz. melléklet
Áhsz. 10. §. (2)
10. A közvetített szolgáltatások rovaton a beszerezett közvetített szolgáltatások ellenértékét kell könyvelni.
4/2013 (I.11) Korm. rend 15. sz. melléklet
11. A vásárolt és kiosztott ajándékutalványokat személyi juttatásként kell számfejteni és könyvelni, valamint a Személyi jövedelemadó törvény szerinti adókat és járulékokat meg kell fizetni.
Szja tv. 69. § - 71. §

12. A 200.000 Ft –ot meg nem haladó értékű eszközök beszerzését beruházásként kell könyvelni abban az esetben, ha az eszköz legalább egy éven túl - közvetlenül vagy e törvényben meghatározott módon közvetve - szolgálja a tevékenységet.
Szt. 24. §

13. A kötelezettségvállalásoknál és a kiadások pénzügyi teljesítésénél be kell tartani a kötelezettségvállalásra és utalványozásra vonatkozó előírásokat.
Áht. 37-38. §.
Ávr. 55. §. (1).

Költségvetési szerv megnevezése:
PIR-törsszám:

Fonyódi Polgármesteri Hivatal
396518

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében 2016. október – november hónapokban lefolytatott helyszíni ellenőrzés során és a beküldött szabályzatok alapján a belső kontroll rendszer kiértékelése megtörtént. A megállapítások és a javasolt intézkedések a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában rögzítésre kerültek.

A belső kontroll rendszer működéséről az alábbiak állapíthatók meg:

1.Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzött költségvetési szervnél a szervezet egészére vonatkozóan a szervezeti célokat figyelembe véve „Belső kontroll rendszer szabályzat” kialakításra került, átfogó kockázatkezelési stratégiával egyetemben.

Ez a szabályzat meghatározza a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenység követelményeit, rendelkezik az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer működtetéséről.

2.Kockázatkezelés:

A kockázatkezelés és kockázatelemzés feladatait és követelményeit a „Belső ellenőrzési kézikönyv” tartalmazza.

A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, meghatározása és rangsorolása megtörtént. A kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit a „Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje” tartalmazza.

3.Kontrolltevékenységek:

A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll-eljárások. A tevékenységekre vonatkozó folyamatba épített előzetes-, utólagos-, és vezetői ellenőrzés folyamatát az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonalban és a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozásra kerültek

- a) az engedélyezési-, jóváhagyási- és kontroll-eljárások,
- b) a beszámolási eljárások,
- c) az operatív gazdálkodás során követendő eljárások.

A gyakorlat azonban nem minden esetben felel meg az előírt szabályoknak.

4. Információ és kommunikáció:

Kialakításra került és működik olyan rendszer, amely biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

Bkr. 9.§

Info tv. 27.§ (1), 32-34.§

Az információáramlás formáit, feltételeit, valamint a kommunikáció módját belső szabályzatokban megfelelően szabályozták.

Bkr. 9.§

A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a „Fonyód Város Polgármesteri Hivatalának a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzata” tartalmazza. Az ellenőrzött szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének 2016. évben csak részben tett eleget, a 2015.évi és 2016. évi gazdálkodási adatok a város honlapján nem jelennek meg.

Info tv. 27.§ (1), 32-34.§

Fonyód Város Polgármesteri Hivatalának a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzata 2.2. és 2.5. pontjai

5. Monitoring:

A monitoring rendszer működtetését, alkalmazandó módszereit a „Belső kontrollrendszer szabályzat” VI. fejezete határozza meg.

Az ellenőrzött szervezetnél független belső ellenőr (külső személy, szerződéssel) látja el a belső ellenőri feladatokat, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv alapján.

A 2016. évi ellenőrzési terv a belső ellenőrzés 2016 - 2019. évi időszakra készített „Stratégiai ellenőrzési terv”-ével összhangban készült.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kisebb hiányosságoktól eltekintve jól működik. A kontrollrendszer kialakítása, valamint a szabályozottság megfelelő, a jogszabályok és a szabályzatok előírásai azonban nem minden esetben érvényesülnek a gyakorlatban. Néhány esetben a kifizetéseket megelőzően elmaradt a kötelezettségvállalások írásba foglalása, illetve az írásos kötelezettségvállalásoknál azok ellenjegyzése. A bizonylatokról hiányoztak a szakmai teljesítésigazolások. A tárgyi eszközök 2015. és 2016. évi leltározása nem a szabályzatban rögzítettek szerint történt.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	<i>25 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>7 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)</i>	<i>28,00 %</i>

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés megvizsgálta a szabályszerűséget, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibasázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	33,33	A tárgyi eszközöknél 2015. és 2016. évi leltár nem mennyiségi felvétellel, hanem egyeztetéssel készült.
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0,00	A vagyónrészek tulajdonviszonyai, az azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek megfelelőek, kötelezettséget az ellenőrzött szerv nevében csak az arra jogosult személy vállalt.
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0,00	A gazdasági események többségében alapbizonylatokkal alátámasztottak.
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0,00	A gazdasági eseményeket teljeskörűen, mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben nyilvántartásba vették.
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	0,00	A vagyón értékelése megfelelő, értékcsökkenések, értékvesztések elszámolása megtörtént.
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0,00	Az analitikus nyilvántartásokat vezetik, az analitika és a főkönyv egyeztetését elvégezték. Az eltéréseket rendezték.
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	18,18	A vagyónrészek besorolása megfelelő.

A 2016. évi nyitó adatoknál (melyek a 2015. év záró adatai) a pénzeszközök esetében a mérlegben nem került kimutatásra a Dél-Dunántúli Takarékbank csődje miatti pénzügyintézzel szemben fennálló követelés és annak elszámolt értékvesztése. A feltárt hiba az ellenőrzött időszakban kijavításra került.

Szt. 55. §. (1)

Áhsz. 21.§. (7).

Az **tárgyi eszközöknél** a 2015. évi és a 2016. évi leltározás egyeztetéssel történt, a leltározási szabályzat azonban évente mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A **pénzeszközök** főkönyvi záróértéke megegyezik a bankszámlakivonaton és a pénztárjelentésen szereplő záró értékkel.

A **követelések és kötelezettségek** leltára elkészült, tételes kimutatás részletezi a főkönyvi adatokat.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolásoknál** a 3661. *December havi illetmények, munkabérek elszámolása* főkönyvi számla egyenlege a leltár szerint decemberben kifizetett nettó megbízási díjat tartalmaz. Ezen a számlán csak a K1101 rovaton elszámolandó, decemberi nettó személyi kifizetéseket lehet nyilvántartani.

A 3662. *Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai* elnevezésű főkönyvi számlát év közben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alkalmazták, év végén egyenlege nem volt.

A foglalkoztatottaknak elszámolásra kiadott előlegeket nem a számlatükörben szereplő főkönyvi számlán vezették.

A **mérleg szerinti eredmény** év elejei nyitó állománya átvezetésre került a **felhalmozott eredmény** főkönyvi számlára, az év végén kimutatott összegét lekönyvelték.

A **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** nyitó összege a 2015. év decemberi, záró egyenlege a 2016. év decemberi bruttó illetményeket és járulékaikat tartalmazza. Az elhatárolt összegek megegyeznek a központosított illetményszámfejtés által közölt adatokkal.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lefolytatása során megállapítható volt, hogy a főkönyvi számokon szereplő tételek analitikával alátámasztottak, az analitika és a főkönyv között év közben feltárt eltérések a beszámoló elkészítéséig javításra kerültek.

A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	51 db mintatétel
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	22 db mintatétel
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)</i>	43,14 %

A **költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.** A költségvetési kiadásoknál sok tételnél helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra a kiemelt előírányzatok teljesítési sorain belül és azok között.

Számos reprezentáció tartalmú gazdasági esemény nem személyi juttatásként, hanem különböző rovatokon dologi kiadásként került elszámolásra. Dologi kiadások között szerepel a vásárolt ajándékutalvány is. Ezen személyi juttatásként könyvelendő kiadások esetében nem történt meg az utánuk fizetendő személyi jövedelemadó és járulékok bevallása, befizetése. Beruházásnak minősülő kiadás (kisértékű tárgyi eszköz vásárlás) is dologi kiadások között jelenik meg.

A közvetített szolgáltatások rovaton nem az igénybe vett közvetített szolgáltatások kerültek könyvelésre, hanem a továbbszámlázásra kerülő közüzemi díjak és szolgáltatások. A közüzemi díjak közvetített szolgáltatásként történő továbbszámlázásánál a számlán nem tüntették fel a közvetített szolgáltatás jelleget.

Az előleg számlákra, díjbekérőkre teljesített kiadásokat nem előlegként könyvelték, hanem a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg rovatra elszámolták.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása néhány esetben *nem szabályszerűen történt*. A dokumentumokról hiányoztak a szakmai teljesítést igazoló aláírások, pénzügyi ellenjegyzés.

A kiadások teljesítésének elszámolása többnyire szabályszerű *bizonylatokkal alátámasztott* volt. Előfordult, hogy a költségterítések, kiküldetés mellé nem csatoltak minden, gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatot.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során megállapítható, hogy a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a feltárt hibák, hiányosságok mellett nem tartalmaz jelentős hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik a költségvetési szerv.

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

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés státusza
I. BELSŐ KONTORRLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE			
1.	03/203/2015. iktatószámú Gazdálkodási Szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.	Az érintett dolgozóknak megismerési nyilatkozatban aláírásukkal igazolni kell, hogy a szabályzatban foglaltakat megismerték. <i>Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. pont</i>	Intézkedés végrehajtv
2.	A Pénzkezelési Szabályzatban nem szabályozták a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit.	A Pénzkezelési Szabályzatban rendelkezni kell a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről. <i>Szt. 14. § (8)</i>	Intézkedés végrehajtv
3.	Belső szabályzatban nem szabályozták a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályait.	Készüljön szabályzat a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályairól. <i>Ávr. 13. § (2) e)</i>	Intézkedés végrehajtv
4.	Nem készült szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatban.	Készüljön szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásról. <i>Ávr. 13. § (2) c)</i>	Intézkedés végrehajtv
5.	Nem szabályozták az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.	Külön szabályzatban rendelkezni kell az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről. <i>Ávr. 13. § (2) d)</i>	Intézkedés nem történt

II. AZ IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI			
6.	Az eszközök leltározása 2015-ben egyeztetéssel történt, a leltárakhoz nincsenek mellékelve analitikus kimutatások, nincs leltárkiértékelés.	A 2016. évi leltározást az eszközöknél Leltározási Szabályzat előírása szerint mennyiségi felvétellel kell elvégezni. <i>Leltározási Szabályzat 5.1. pontja</i>	Intézkedés nem történt
7.	A kötelezettségek, követelések, pénzeszközök, aktív és passzív időbeli elhatárolások leltára mellett nincs tételes analitika.	A 2016. évi leltárak tételes kimutatásokkal legyenek alátámasztva. <i>Áhsz. 22. §. (1)</i>	Intézkedés végrehajtva
8.	A Dél-Dunántúli Takarékbanknál vezetett bankszámlák 2015. 03. 03-án meglévő egyenlegei a 2015. év végi záró és a 2016. évi nyitó tételeknél nincsenek kimutatva, értékvesztés elszámolása és a mérlegben történő megjelenítése 2015. évben nem történt meg (a Számviteli Politika és az Értékelési Szabályzat alapján). Az összegek veszteségként teljes egészében 2015-ben leírásra kerültek, annak ellenére, hogy a bank felszámolási eljárása 2015-ben elindult, de nem fejeződött be.	Az összegek jelentős összegű hibának minősülnek, javításukat a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 54/A. §. alapján 2016-ra el kell végezni. <i>Szt. 55. §. (1)</i> <i>Áhsz. 21. §. (7).</i>	Intézkedés végrehajtva
9.	Helytelen főkönyvi számlára (36514) történt a foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleg könyvelése.	A foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleget a 36515. <i>Foglalkoztatottnak adott előlegek</i> főkönyvi számlára kell könyvelni. <i>Áhsz. 16. sz. melléklet</i>	Intézkedés nem történt
III. AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI			
10.	A személyi juttatások könyvelése nem a vonatkozó jogszabályok alapján történt. A nettó kifizetések könyvelése helytelenül a 3662. <i>Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</i> elnevezésű	A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni. A jogszabályban előírt egységes számlakerettől nem lehet eltérni, csak az abban szereplő főkönyvi számlákat lehet alkalmazni és az ott leírt tartalommal.	Intézkedés nem történt

	főkönyvi számlán valósul meg. A személyi juttatások könyvelésénél a 3510. és a 499. főkönyvi számlát használják, amely a jogszabály szerinti számlatükörben nem szerepel.	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet; Áhsz. 51. §.	
11.	Munkába járásnál a kifizetés bérletjegy leadása alapján történt, nincs a költségvetési szerv nevére szóló számla mellékelve.	A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szt. 165. §. (2)	Intézkedés nem történt
12.	Helytelen rovat és főkönyvi számla használata előleg számlák és díjbekérők alapján történt pénzügyi teljesítések könyvelésénél.	Az előlegszámlákat és díjbekérőket előlegként kell könyvelni, majd a végszámla, számla megérkezése után kell a kiadást a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára lekönyvelni. 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. és II. fejezet; Áhsz. 48. §. (8). a.)	Intézkedés nem történt
13.	A reprezentációnak minősülő kiadások helytelen rovatokon (K312; K342) és főkönyvi számlákon kerültek könyvelésre.	A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni, helyes rovaton (K123) és főkönyvi számlaszámon (05123); a Szja tv. szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni. Áhsz. 15. sz. melléklet; Szja tv. 69. §.	Intézkedés nem történt
14.	A költségvetési kiadásoknál sok esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra. (pl., üzemeltetési és szakmai anyagok beszerzésénél, szolgáltatásoknál, közvetített szolgáltatásnál stb.)	A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. Áhsz. 15. sz. melléklet;	Intézkedés nem történt
15.	Előző évek kiadásának megtérülése a tárgyévben kiadás csökkenéseként (térítményként) lett könyvelve.	A költségvetési kiadásoknál csak a teljesítéssel megegyező évben történő megtérülését lehet kiadás csökkenésként elszámolni. Másik évben történő megtérülést	Intézkedés nem történt

		<p>egyéb működési bevételek között kell megjeleníteni.</p> <p><i>Áhsz. 40. §. (2)</i> <i>Áhsz 15. sz. melléklet</i></p>	
16.	A kiadások teljesítésénél nem szabályos a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.	<p>A kötelezettségvállalások ellenjegyzésénél a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalásnak szerepelnie kell.</p> <p><i>Ávr. 55. §. (1). sz.</i></p>	Intézkedés nem történt
17.	Közüzemi díjak közvetített szolgáltatásként történő továbbszámlázásánál a számlán nem került feltüntetésre a közvetített szolgáltatás jellege.	<p>A számlán fel kell tüntetni a közvetített szolgáltatás jellegét.</p> <p><i>Szt. 3. §. (4)</i></p>	Intézkedés nem történt
18.	Több gazdasági eseménynél a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás nem a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.	<p>A kötelezettségvállalásoknál és a kiadások pénzügyi teljesítésénél be kell tartani a kötelezettségvállalásra és utalványozásra vonatkozó előírásokat.</p> <p><i>Áht. 37-38. §.</i> <i>Ávr. 55. §. (1).</i></p>	Intézkedés nem történt
19.	A gazdasági események könyvelésénél hiányosak a gazdasági eseményt alátámasztó alapbizonylatok (pl. szemüveg költségtérítésnél szakorvosi javaslat, temetési segély kifizetésénél halotti anyakönyvi kivonat másolat, szerződés stb.)	<p>Olyan számviteli bizonylat alapján kell könyvelni, amely a gazdasági esemény elszámolását alátámasztja.</p> <p><i>Szt. 166. §. (1)</i></p>	Intézkedés nem történt

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A felsorolt javaslatok alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017.12.31.

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések

1. Külön szabályzatban rendelkezni kell az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.
Ávr. 13. § (2) d)
2. A gazdasági események könyvelését olyan számviteli bizonylatok alapján kell elvégezni, amely a gazdasági esemény elszámolását alátámasztják.
Szt. 165. §. – 167. §.
3. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalát a jogszabály és a szabályzat előírásai szerint biztosítani kell.
Info tv. 27. § (1), 32-34. §
Fonyód Város Polgármesteri Hivatalának a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzata 2.2. és 2.5. pontjai

II. Az időközi mérlegjelentésellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

1. A foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleget a 36515. *Foglalkoztatottaknak adott előlegek* főkönyvi számlára kell könyvelni.
Áhsz. 16. sz. melléklet
2. A 3661. *December havi illetmények, munkabérek elszámolása* főkönyvi számlán csak a K1101 rovaton elszámolandó, decemberben kifizetett személyi juttatásokat lehet nyilvántartani, a más rovatokhoz tartozó decemberi nettó személyi jellegű kifizetéseket a megfelelő rovaton és főkönyvi számlán el kell számolni.
Áhsz. 48. §.(9) a.)
3. A gépek, felszerelések, berendezések leltározásánál a leltározási szabályzat előírásait és a leltározási gyakorlatot összhangba kell hozni a jogszabályi előírások figyelembevételével (mennyiségi felvétellel történő leltározás legalább háromévente).
Leltárkészítési és leltározási szabályzat
Számviteli tv 69. §

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések

1. A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni. A jogszabályban előírt egységes számlakerettől nem lehet eltérni, csak az abban szereplő főkönyvi számlákat lehet alkalmazni az ott leírt tartalommal.
38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet;
Áhsz. 51. §.

2. Az előlegszámlákat és díjbekérőket előlegként kell nyilvántartásba venni, majd a végszámla, számla megérkezése után kell a kiadást a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára lekönyvelni.
38/2013. (IX.19.) NGM rendelet V. és II. fejezet;
Áhsz. 48. §.(8). a.)
3. A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni; és a reprezentációs kiadásokat terhelő, a személyi jövedelem adóról szóló törvény szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni.
Áhsz. 15. sz. melléklet;
Szja tv. 69. §.
4. A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni.
Áhsz. 15. sz. melléklet;
5. A költségvetési kiadásoknál csak a teljesítéssel megegyező évben történő megtérülést lehet kiadás csökkenésként elszámolni. A tárgyévet követő években történő megtérülést egyéb működési bevételek között kell megjeleníteni.
Áhsz. 40. §. (2)
Áhsz 15. sz. melléklet
6. Közüzemi díjak közvetített szolgáltatásként történő továbbszámlázásánál a számlán fel kell tüntetni a közvetített szolgáltatás jelleget.
Szt. 3. §. (4)
7. A közvetített szolgáltatások rovaton a beszerzett közvetített szolgáltatások ellenértékét kell könyvelni és nem a közvetített szolgáltatásként továbbszámlázásra kerülő közüzemi díjakat.
4/2013 (I.11) Korm. rend 15. sz. melléklet
8. A kötelezettségvállalásoknál és a kiadások pénzügyi teljesítésénél be kell tartani a kötelezettségvállalásra és utalványozásra, szakmai teljesítésigazolásra vonatkozó előírásokat.
Áht. 37-38. §.
Ávr. 55. §. (1)

Költségvetési szerv megnevezése:

Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár
és Muzeális Gyűjtemény
655424

PIR-törsszám:

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében 2016. október – november hónapokban lefolytatott helyszíni ellenőrzés során és a beküldött szabályzatok alapján a belső kontroll rendszer kiértékelése megtörtént. A megállapítások és a javasolt intézkedések a közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában rögzítésre kerültek.

A belső kontroll rendszer működéséről az alábbiak állapíthatók meg:

1.Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzött költségvetési szervnél a szervezet egészére vonatkozóan a szervezeti célokat figyelembe véve „Belső kontroll rendszer szabályzat” kialakításra került, átfogó kockázatkezelési stratégiával egyetemben.

Ez a szabályzat meghatározza a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenység követelményeit, rendelkezik az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer működtetéséről.

2.Kockázatkezelés:

A kockázatkezelés és kockázatelemzés feladatait és követelményeit a „Belső ellenőrzési kézikönyv” tartalmazza.

A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, meghatározása és rangsorolása megtörtént. A kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit a „Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje” tartalmazza.

3.Kontrolltevékenységek:

A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll-eljárások. A tevékenységekre vonatkozó folyamatba épített előzetes-, utólagos-, és vezetői ellenőrzés folyamatát az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonalban és a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozásra kerültek

- a) az engedélyezési-, jóváhagyási- és kontroll-eljárások,
- b) a beszámolási eljárások,
- c) az operatív gazdálkodás során követendő eljárások.

A gyakorlat azonban nem minden esetben felel meg az előírt szabályoknak.

4. Információ és kommunikáció:

Kialakításra került és működik olyan rendszer, amely biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

Bkr. 9.§

Info tv. 27.§ (1), 32-34.§

Az információáramlás formáit, feltételeit, valamint a kommunikáció módját belső szabályzatokban megfelelően szabályozták.

Bkr. 9.§

5. Monitoring:

A monitoring rendszer működtetését, alkalmazandó módszereit a „Belső kontrollrendszer szabályzat” VI. fejezete határozza meg.

Az ellenőrzött szervezetnél független belső ellenőr (külső személy, szerződéssel) látja el a belső ellenőri feladatokat, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv alapján.

A 2016. évi ellenőrzési terv a belső ellenőrzés 2016 - 2019. évi időszakra készített „Stratégiai ellenőrzési terv”-ével összhangban készült.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kisebb hiányosságoktól eltekintve jól működik. A kontrollrendszer kialakítása, valamint a szabályozottság megfelelő, a jogszabályok és a szabályzatok előírásai azonban nem minden esetben érvényesülnek a gyakorlatban. Néhány esetben a kifizetéseket megelőzően elmaradt a kötelezettségvállalások írásba foglalása, illetve az írásos kötelezettségvállalásoknál azok ellenjegyzése. A bizonylatokról hiányoztak a szakmai teljesítésgazolások. A tárgyi eszközök 2015. és 2016. évi leltározása nem a szabályzatban rögzítettek szerint történt.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:

41 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

10 db mintatétel

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

24,39 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés megvizsgálta a szabályszerűséget, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	50,00	A tárgyi eszközöknél 2015. és 2016. évi leltár nem mennyiségi felvétellel, hanem egyeztetéssel készült.

2.A vagyონrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0,00	A vagyónrészek tulajdonviszonyai, az azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek többségben megfelelők, kötelezettséget az ellenőrzött szerv nevében csak az arra jogosult személy vállalt.
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0,00	A gazdasági események többségében alapbizonylatokkal alátámasztottak.
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0,00	A gazdasági eseményeket teljeskörűen, mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben nyilvántartásba vették.
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	0,00	A vagyón értékelése megfelelő, értékcsökkenések, értékvesztések elszámolása megtörtént.
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0,00	Az analitikus nyilvántartásokat vezeték, az analitika és a főkönyv egyeztetését elvégezték. Az eltéréseket rendezték.
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	27,27	A vagyónrészek besorolása megfelelő.

A 2016. évi nyitó adatoknál (melyek a 2015. év záró adatai) a pénzeszközök esetében a mérlegben nem került kimutatásra a Dél-Dunántúli Takarékbank csődje miatti pénzintézettel szemben fennálló követelés és annak elszámolt értékvesztése. A feltárt hiba az ellenőrzött időszakban kijavításra került.

Szt. 55. §. (1)

Áhsz. 21.§. (7).

Az **tárgyi eszközöknél** a 2015. évi és a 2016. évi leltározás egyeztetéssel történt, a leltározási szabályzat azonban évente mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A **pénzeszközök** főkönyvi záróértéke megegyezik a bankszámlakivonaton és a pénztárjelentésen szereplő záró értékkel.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolásoknál** a 3662. *Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai* elnevezésű főkönyvi számlát év közben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alkalmazták, év végén egyenlege nem volt.

A foglalkoztatottaknak elszámolásra kiadott előlegeket nem a számlatükörben szereplő főkönyvi számlán vezették.

A mérleg szerinti eredmény év elejei nyitó állománya átvezetésre került a felhalmozott eredmény főkönyvi számlára, az év végén kimutatott összegét lekönyvelték.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása nyitó összege a 2015. év decemberi, záró egyenlege a 2016. év decemberi bruttó illetményeket és járulékaikat tartalmazza. Az elhatárolt összegek megegyeznek a központosított illetményszámfejtés által közölt adatokkal.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lefolytatása során megállapítható volt, hogy a főkönyvi számokon szereplő tételek analitikával alátámasztottak, az analitika és a főkönyv között feltárt eltérések a beszámoló elkészítéséig javításra kerültek.

A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	63 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	29 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	46,03 %

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel. A költségvetési kiadásoknál sok tételnél helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra a kiemelt előirányzatok teljesítési sorain belül és azok között.

Számos reprezentáció tartalmú gazdasági esemény nem személyi juttatásként, hanem különböző rovatokon dologi kiadásként került elszámolásra. A reprezentációs, személyi juttatásként könyvelendő kiadások esetében nem történt meg az utánuk fizetendő személyi jövedelemadó és járulékok bevallása, befizetése.

A közüzemi díjak közvetített szolgáltatásként történő továbbszámolásánál a számlán nem tüntették fel a közvetített szolgáltatás jelleget.

Az előleg számlákra, díjbekérőkre teljesített kiadásokat nem előlegként könyvelték, hanem a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg rovatra elszámolták.

A 2017. évre vonatkozó hírlap és folyóirat előfizetést időbeli elhatárolásként nem könyvelték, a tárgyévben költségként elszámolásra került.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása néhány esetben nem szabályszerűen történt. A dokumentumokról hiányoztak a szakmai teljesítést igazoló aláírások, pénzügyi ellenjegyzés.

A kiadások teljesítésének elszámolása többnyire szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott volt. Előfordult, hogy a költségtérítések mellé nem csatoltak minden, gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatot.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során megállapítható, hogy a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a feltárt hibák, hiányosságok mellett nem tartalmaz jelentős hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik a költségvetési szerv.

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

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés státusza
I. BELSŐ KONTORRLRENDSZER ÉRTÉKELESE			
1.	03/203/2015. iktatószámú Gazdálkodási Szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.	Az érintett dolgozóknak megismerési nyilatkozatban aláírásukkal igazolni kell, hogy a szabályzatban foglaltakat megismerték. <i>Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. pont</i>	Intézkedés végrehajtva
2.	A Pénzkezelési Szabályzatban nem szabályozták a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit.	A Pénzkezelési Szabályzatban rendelkezni kell a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről. <i>Szt. 14.§ (8)</i>	Intézkedés végrehajtva
3.	Belső szabályzatban nem szabályozták a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályait.	Készüljön szabályzat a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályairól. <i>Ávr. 13. § (2) e)</i>	Intézkedés végrehajtva

4.	Nem készült szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatban.	Készüljön szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásról. <i>Ávr. 13. § (2) c)</i>	Intézkedés végrehajtva
5.	Nem szabályozták az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.	Külön szabályzatban rendelkezni kell az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről. <i>Ávr. 13. § (2) d)</i>	Intézkedés nem történt
II. AZ IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI			
6.	Az eszközök leltározása 2015-ben egyeztetéssel történt, a leltárakhoz nincsenek mellékelve analitikus kimutatások, nincs leltárkiértékelés.	A 2016. évi leltározást az eszközöknél Leltározási Szabályzat előírása szerint mennyiségi felvétellel kell elvégezni. <i>Leltározási Szabályzat 5.1. pontja</i>	Intézkedés nem történt
7.	A részesedések, kötelezettségek, követelések, pénzeszközök, aktív és passzív időbeli elhatárolások leltára mellett nincs tételes analitika.	A 2016. évi leltárak tételes kimutatásokkal legyenek alátámasztva. <i>Áhsz. 22. §. (1)</i>	Intézkedés végrehajtva
8.	A Dél-Dunántúli Takarékbanknál vezetett bankszámlák 2015. 03. 03-án meglévő egyenlegei a 2015. év végi záró és a 2016. évi nyitó tételeknél nincsenek kimutatva, értékvesztés elszámolása és a mérlegben történő megjelenítése 2015. évben nem történt meg (a Számviteli Politika és az Értékelési Szabályzat alapján). Az összegek veszteségként teljes egészében 2015-ben leírásra kerültek, annak ellenére, hogy a bank felszámolási eljárása 2015-ben elindult, de nem fejeződött be.	Az összegek jelentős összegű hibának minősülnek, javításukat a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 54/A. §. alapján 2016-ra el kell végezni. <i>Szt. 55. §. (1) Áhsz. 21. §. (7).</i>	Intézkedés végrehajtva
9.	Helytelen főkönyvi számlára (36514) történt a foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleg könyvelése.	A foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleget a 36515. <i>Foglalkoztatottaknak adott előlegek</i> főkönyvi számlára kell könyvelni. <i>Áhsz. 16. sz. melléklet</i>	Intézkedés nem történt

III. AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI

10.	A személyi juttatások könyvelése nem a vonatkozó jogszabályok alapján történt. A nettó kifizetések könyvelése helytelenül a 3662. <i>Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</i> elnevezésű főkönyvi számlán valósul meg. A személyi juttatások könyvelésénél a 3510. és a 499. főkönyvi számlát használják, amely a jogszabály szerinti számlatükörben nem szerepel.	A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni. A jogszabályban előírt egységes számlakerettől nem lehet eltérni, csak az abban szereplő főkönyvi számlákat lehet alkalmazni és az ott leírt tartalommal. <i>38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet; Áhsz. 51. §.</i>	Intézkedés nem történt
11.	Munkába járásnál a kifizetés bérletjegy leadása alapján történt, nincs a költségvetési szerv nevére szóló számla mellékelve.	A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. <i>Szt. 165. §. (2)</i>	Intézkedés nem történt
12.	Helytelen rovat és főkönyvi számla használata előleg számlák és díjbekérők alapján történt pénzügyi teljesítések könyvelésénél.	Az előlegszámlákat és díjbekérőket előlegként kell könyvelni, majd a végszámla, számla megérkezése után kell a kiadást a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára lekönyvelni. <i>38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. és II. fejezet; Áhsz. 48. §. (8). a.)</i>	Intézkedés nem történt
13.	A reprezentációnak minősülő kiadások helytelen rovatokon (K312; K342) és főkönyvi számlákon kerültek könyvelésre.	A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni, helyes rovaton (K123) és főkönyvi számlaszámon (05123); a Szja tv. szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet; Szja tv. 69. §.</i>	Intézkedés nem történt
14.	A költségvetési kiadásoknál sok esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra. (pl., üzemeltetési és szakmai anyagok beszerzésénél, szolgáltatásoknál, közvetített szolgáltatásnál stb.)	A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet;</i>	Intézkedés nem történt

15.	Több gazdasági eseménynél a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás nem a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.	A kötelezettségvállalásoknál és a kiadások pénzügyi teljesítésénél be kell tartani a kötelezettségvállalásra és utalványozásra vonatkozó előírásokat. <i>Áht. 37-38. §. Ávr. 55. §. (1).</i>	Intézkedés nem történt
16.	A gazdasági események könyvelésénél hiányosak a gazdasági eseményt alátámasztó alapbizonylatok (pl. szemüveg költségtérítésnél szakorvosi javaslat, temetési segély kifizetésénél halotti anyakönyvi kivonat másolat, szerződés stb.)	Olyan számviteli bizonylat alapján kell könyvelni, amely a gazdasági esemény elszámolását alátámasztja. <i>Szt. 166. §. (1)</i>	Intézkedés nem történt

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A felsorolt javaslatok alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017.12.31.

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések

1. Külön szabályzatban rendelkezni kell az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.
Ávr. 13. § (2) d)
2. A gazdasági események könyvelésénél olyan számviteli bizonylatok alapján kell elvégezni, amely a gazdasági esemény elszámolását alátámasztja.
Szt. 165. §. – 167. §.

II. Az időközi mérlegjelentésellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

1. A foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra adott előleget a 365/5. *Foglalkoztatottnak adott előlegek főkönyvi számlára* kell könyvelni.
Áhsz. 16. sz. melléklet
2. A gépek, felszerelések, berendezések leltározásánál a leltározási szabályzat előírásait és a leltározási gyakorlatot összhangba kell hozni a jogszabályi előírások figyelembevételével (mennyiségi felvétellel történő leltározás legalább háromévente).
Leltárkészítési és leltározási szabályzat
Számviteli tv 69. §

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések

1. A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni. A jogszabályban előírt egységes számlakerettől nem lehet eltérni, csak az abban szereplő főkönyvi számlákat lehet alkalmazni az ott leírt tartalommal.
38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet;
Áhsz. 51. §.
2. Az előlegszámlákat és díjbekérőket előlegként kell könyvelni, majd a végszámla, számla megérkezése után kell a kiadást a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára lekönyvelni.
38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. és II. fejezet;
Áhsz. 48. §. (8). a.)
3. A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni; és a reprezentációs kiadásokat terhelő, a személyi jövedelem adóról szóló törvény szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni.
Áhsz. 15. sz. melléklet;
Szja tv. 69. §.

4. A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni.
Áhsz. 15. sz. melléklet;
5. A tárgyévet követő évre vonatkozó hírlap, folyóirat stb. előfizetéseknél a kiadást el kell határolni.
4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 13. § (9)
6. A kötelezettségvállalásoknál és a kiadások pénzügyi teljesítésénél be kell tartani a kötelezettségvállalásra és utalványozásra vonatkozó előírásokat.
Áht. 37-38. §.
Ávr. 55. §. (1)

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében 2016. október – november hónapokban lefolytatott helyszíni ellenőrzés során és a beküldött szabályzatok alapján a belső kontroll rendszer kiértékelése megtörtént. A megállapítások és a javasolt intézkedések a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában rögzítésre kerültek.

A belső kontroll rendszer működéséről az alábbiak állapíthatóak meg.

1.Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzött költségvetési szervnél a szervezet egészére vonatkozóan a szervezeti célokat figyelembe véve „Belső kontroll rendszer szabályzat” kialakításra került, átfogó kockázatkezelési stratégiával egyetemben.

Ez a szabályzat meghatározza a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenység követelményeit, rendelkezik az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer működtetéséről.

2.Kockázatkezelés:

A kockázatkezelés és kockázatelemzés feladatait és követelményeit a „Belső ellenőrzési kézikönyv” tartalmazza.

A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, meghatározása és rangsorolása megtörtént. A kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit a „Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje” tartalmazza.

3.Kontrolltevékenységek:

A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll-eljárások. A tevékenységekre vonatkozó folyamatba épített előzetes-, utólagos-, és vezetői ellenőrzés folyamatát az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonalban és a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozásra kerültek

- a) az engedélyezési-, jóváhagyási- és kontroll-eljárások,
- b) a beszámolási eljárások,
- c) az operatív gazdálkodás során követendő eljárások.

A gyakorlat azonban nem minden esetben felel meg az előírt szabályoknak.

4. Információ és kommunikáció:

Kialakításra került és működik olyan rendszer, amely biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

Bkr. 9.§

Info tv. 27.§ (1), 32-34.§

Az információáramlás formáit, feltételeit, valamint a kommunikáció módját belső szabályzatokban megfelelően szabályozták.

Bkr. 9.§

5. Monitoring:

A monitoring rendszer működtetését, alkalmazandó módszereit a „Belső kontrollrendszer szabályzat” VI. fejezete határozza meg.

Az ellenőrzött szervezetnél független belső ellenőr (külső személy, szerződéssel) látja el a belső ellenőri feladatokat, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv alapján.

A 2016. évi ellenőrzési terv a belső ellenőrzés 2016 - 2019. évi időszakra készített „Stratégiai ellenőrzési terv”-ével összhangban készült.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kisebb hiányosságoktól eltekintve jól működik. A kontrollrendszer kialakítása, valamint a szabályozottság megfelelő, a jogszabályok és a szabályzatok előírásai azonban nem minden esetben érvényesülnek a gyakorlatban. Néhány esetben a kifizetéseket megelőzően elmaradt a kötelezettségvállalások írásba foglalása, illetve az írásos kötelezettségvállalásoknál azok ellenjegyzése. A bizonylatokról hiányoztak a szakmai teljesítésigazolások. A tárgyi eszközök 2015. és 2016. évi leltározása nem a szabályzatban rögzítettek szerint történt.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	<i>34 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>5 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)</i>	<i>14,71 %</i>

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés megvizsgálta a szabályszerűséget, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibasázalék	Megjegyzés
I. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	33,33	A tárgyi eszközöknél 2015. és 2016. évi leltár nem mennyiségi felvétellel, hanem egyeztetéssel készült.

2.A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	3,70	A vagyonsrészek tulajdonviszonyai, az azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek többségben megfelelőek, kötelezettséget az ellenőrzött szerv nevében csak az arra jogosult személy vállalt.
3.A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	3,70	A gazdasági események többnyire alapbizonylatokkal alátámasztottak.
4.A vagyons bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0,00	A gazdasági eseményeket teljeskörűen, mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben nyilvántartásba vették.
5.A vagyons megfelelő értékelése (Értékelés)	0,00	A vagyons értékelése megfelelő, értékcsökkenések, értékvesztések elszámolása megtörtént.
6.A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	11,11	Az analitikus nyilvántartásokat vezeték, az analitika és a főkönyv egyeztetését elvégezték. Az eltéréseket rendezték.
7.A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	11,11	A vagyonsrészek besorolása megfelelő.

A 2016. évi nyitó adatoknál (melyek a 2015. év záró adatai) a pénzeszközök esetében a mérlegben nem került kimutatásra a Dél-Dunántúli Takarékbank csődje miatti pénzintézettel szemben fennálló követelés és annak elszámolt értékvesztése. A feltárt hiba az ellenőrzött időszakban kijavításra került.

Szt. 55. §. (1)

Áhsz. 21.§. (7).

Az **tárgyi eszközöknél** a 2015. évi és a 2016. évi leltározás egyeztetéssel történt, a leltározási szabályzat azonban évente mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A **pénzeszközök** főkönyvi záróértéke megegyezik a bankszámlakivonaton és a pénztárjelentésen szereplő záró értékkel.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolásoknál** a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai elnevezésű főkönyvi számlát év közben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alkalmazták, év végén egyenlege nem volt.

A mérleg szerinti eredmény év eleji nyitó állománya átvezetésre került a **felhalmozott eredmény** főkönyvi számlára, az év végén kimutatott összegét lekönyvelték.

A **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** nyitó összege a 2015. év decemberi, záró egyenlege a 2016. év decemberi bruttó illetményeket és járulékaikat tartalmazza. Az elhatárolt összegek megegyeznek a központosított illetményszámfejtés által közölt adatokkal.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lefolytatása során megállapítható volt, hogy a főkönyvi számokon szereplő tételek analitikával alátámasztottak, az analitika és a főkönyv között év közben feltárt eltérések a beszámoló elkészítéséig javításra kerültek.

A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	52 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	18 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	34,62 %

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben a költségvetési jelentés **megfelelő** sorában szerepel. A költségvetési kiadásoknál sok tételnél helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra a kiemelt előirányzatok teljesítési sorain belül és azok között.

Dologi kiadások között szerepel a vásárolt ajándékutalvány, ezen személyi juttatásként könyvelendő kiadás esetében nem történt meg az utána fizetendő személyi jövedelemadó és járulékok bevallása, befizetése.

A közvetített szolgáltatások rovaton nem az igénybe vett közvetített szolgáltatások kerültek könyvelésre, hanem a továbbszámlázásra kerülő közüzemi díjak és szolgáltatások. A közüzemi díjak közvetített szolgáltatásként történő továbbszámlázásánál a számlán nem tüntették fel a közvetített szolgáltatás jelleget.

Az **előleg** számlákra, díjbekérőkre teljesített kiadásokat nem előlegként könyvelték, hanem a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg rovatra elszámolták.

A 2017. évre vonatkozó folyóirat előfizetést **időbeli elhatárolásként** nem könyvelték, a tárgyévben költségként elszámolásra került.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása néhány esetben **nem szabályszerűen történt**. A dokumentumokról hiányoztak a szakmai teljesítést igazoló aláírások, pénzügyi ellenjegyzés.

A kiadások teljesítésének elszámolása többnyire szabályszerű **bizonylatokkal alátámasztott** volt.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során megállapítható, hogy a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a feltárt hibák, hiányosságok mellett nem tartalmaz jelentős hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik a költségvetési szerv.

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

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés státusza
I. BELSŐ KONTORRLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE			
1.	03/203/2015. iktatószámú Gazdálkodási Szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.	Az érintett dolgozóknak megismerési nyilatkozatban aláírásukkal igazolni kell, hogy a szabályzatban foglaltakat megismerték. <i>Belső Kontrollrendszer Szabályzat 2. pont</i>	Intézkedés végrehajtva
2.	A Pénzkezelési Szabályzatban nem szabályozták a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit.	A Pénzkezelési Szabályzatban rendelkezni kell a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről. <i>Szt. 14.§ (8)</i>	Intézkedés végrehajtva
3.	Belső szabályzatban nem szabályozták a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályait.	Készüljön szabályzat a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályairól. <i>Ávr. 13. § (2) e)</i>	Intézkedés végrehajtva
4.	Nem készült szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával,	Készüljön szabályzat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és	Intézkedés végrehajtva

	elszámolásával kapcsolatban.	lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásról.	
		<i>Ávr. 13. § (2) c)</i>	
5.	Nem szabályozták az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.	Külön szabályzatban rendelkezni kell az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.	Intézkedés nem történt
		<i>Ávr. 13. § (2) d)</i>	
II. AZ IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI			
6.	Az eszközök leltározása 2015-ben egyeztetéssel történt, a leltárakhoz nincsenek mellékelve analitikus kimutatások, nincs leltárkiértékelés.	A 2016. évi leltározást az eszközöknél Leltározási Szabályzat előírása szerint mennyiségi felvétellel kell elvégezni.	Intézkedés nem történt
		<i>Leltározási Szabályzat 5.1. pontja</i>	
7.	A kötelezettségek, követelések, pénzeszközök, aktív és passzív időbeli elhatárolások leltára mellett nincs tételes analitika.	A 2016. évi leltárak tételes kimutatásokkal legyenek alátámasztva.	Intézkedés végrehajtva
		<i>Áhsz. 22. §. (1)</i>	
8.	A Dél-Dunántúli Takarékbanknál vezetett bankszámlák 2015. 03. 03-án meglévő egyenlegei a 2015. év végi záró és a 2016. évi nyitó tételeknél nincsenek kimutatva, értékvesztés elszámolása és a mérlegben történő megjelenítése 2015. évben nem történt meg (a Számviteli Politika és az Értékelési Szabályzat alapján). Az összegek veszteségként teljes egészében 2015-ben leírásra kerültek, annak ellenére, hogy a bank felszámolási eljárása 2015-ben elindult, de nem fejeződött be.	Az összegek jelentős összegű hibának minősülnek, javításukat a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 54/A. §. alapján 2016-ra el kell végezni.	Intézkedés végrehajtva
		<i>Szt. 55. §. (1)</i> <i>Áhsz. 21. §. (7).</i>	
III. AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS ELLENŐRZÉSÉNEK TAPASZTALATAI			
9.	A személyi juttatások könyvelése nem a vonatkozó jogszabályok alapján történt. A nettó kifizetések könyvelése helytelenül a 3662. <i>Utaltványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő</i>	A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni. A jogszabályban előírt egységes számlakerettől nem lehet eltérni, csak az abban szereplő főkönyvi számlákat lehet alkalmazni és az	Intézkedés nem történt

	<i>eszközök elszámolásai</i> elnevezésű főkönyvi számlán valósul meg. A személyi juttatások könyvelésénél a 3510. és a 499. főkönyvi számlát használják, amely a jogszabály szerinti számlatükörben nem szerepel.	ott leírt tartalommal. <i>38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet; Áhsz. 51. §.</i>	
10.	Helytelen rovat és főkönyvi számla használata előleg számlák és díjbekérők alapján történt pénzügyi teljesítések könyvelésénél.	Az előlegszámlákat és díjbekérőket előlegként kell könyvelni, majd a végszámla, számla megérkezése után kell a kiadást a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára lekönyvelni. <i>38/2013. (IX.19.) NGM rendelet V. és II. fejezet; Áhsz. 48. §.(8). a.)</i>	Intézkedés nem történt
11.	A költségvetési kiadásoknál sok esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra. (pl., üzemeltetési és szakmai anyagok beszerzésénél, szolgáltatásoknál, közvetített szolgáltatásnál stb.)	A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet;</i>	Intézkedés nem történt
12.	Közüzemi díjak közvetített szolgáltatásként történő továbbszámolásánál a számlán nem került feltüntetésre a közvetített szolgáltatás jellege.	A számlán fel kell tüntetni a közvetített szolgáltatás jellegét. <i>Szt. 3. §. (4)</i>	Intézkedés nem történt
13.	A gazdasági események könyvelésénél hiányosak a gazdasági eseményt alátámasztó alapbizonylatok (pl. szerződés stb.)	Olyan számveteli bizonylat alapján kell könyvelni, amely a gazdasági esemény elszámolását alátámasztja. <i>Szt. 166. §. (1)</i>	Intézkedés nem történt

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

*A felsorolt javaslatok alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.
Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017.12.31.*

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések

1. Külön szabályzatban rendelkezni kell az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.
Ávr. 13. § (2) d)
2. A gazdasági események könyvelésénél olyan számviteli bizonylatok alapján kell elvégezni, amely a gazdasági esemény elszámolását alátámasztja.
Szt. 165. §. – 167. §.

II. Az időközi mérlegjelentésellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

1. A gépek, felszerelések, berendezések leltározásánál a leltározási szabályzat előírásait és a leltározási gyakorlatot összhangba kell hozni a jogszabályi előírások figyelembevételével (mennyiségi felvétellel történő leltározás legalább háromévente).
*Leltárkészítési és leltározási szabályzat
Számviteli tv 69. §*

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések

1. A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni.
A jogszabályban előírt egységes számlakerettől nem lehet eltérni, csak az abban szereplő főkönyvi számlákat lehet alkalmazni az ott leírt tartalommal.
*38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet;
Áhsz. 51. §.*
2. Az előlegszámlákat és díjbekérőket előlegként kell könyvelni, majd a végszámla, számla megérkezése után kell a kiadást a megfelelő rovatra és főkönyvi számlára lekönyvelni.
*38/2013.(IX.19.) NGM rendelet V. és II. fejezet;
Áhsz. 48. §.(8). a.)*
3. A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni.
Áhsz. 15. sz. melléklet;
4. Közüzemi díjak közvetített szolgáltatásként történő továbbszámlázásánál a számlán fel kell tüntetni a közvetített szolgáltatás jelleget.
Szt. 3. §. (4)

5. A tárgyévet követő évre vonatkozó hírlap, folyóirat stb. előfizetéseknél a kiadást el kell határolni.

4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 13. § (9)

6. A közvetített szolgáltatások rovaton a beszerzett közvetített szolgáltatások ellenértékét kell könyvelni és nem a közvetített szolgáltatásként számlázásra kerülő közüzemi díjakat.

4/2013 (I.11) Korm. rend 15. sz. melléklet

Mellékletek:

1. számú melléklet Mintavételek értékelése
(Fonyód Város Önkormányzata 1 pld)
(Fonyódi Polgármesteri Hivatal 1 pld)
(Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény 1 pld)
(Fonyódi Óvoda és Bölcsőde 1 pld)
2. számú melléklet Teljességi nyilatkozat
(Fonyód Város Önkormányzata 1 pld)
(Fonyódi Polgármesteri Hivatal 1 pld)
(Fonyódi Kulturális Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény 1 pld)
(Fonyódi Óvoda és Bölcsőde 1 pld)

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 274/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Eredetiben kapják:

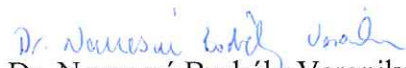
1. eredeti példány: Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Fonyód Város Önkormányzata (Hidvégi József polgármester; 8640 Fonyód, Fő utca 19.)

Másolatban kapják:

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

Kaposvár, 2017. május 9.


Pappné Lőczy Katalin
vizsgálatvezető



Dr. Nemesné Borbély Veronika
ellenőr


Budai Marcell
ellenőr

Kaposvár, 2017. május 9.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom.




Sashalmi Judit
irodavezető

Kaposvár, 2017. május 11.

A Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Tapsonyi Tünde
igazgató

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 Kincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét és aláírását követő 30 napon belül megküldöm a Kincstárnak.

Fonyód, 2017.

dr. Széll Attila
jegyző

Hidvégi József
polgármester