

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. Az ellenőrzésre vonatkozó általános adatok

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) megnevezése	PIR törzsszám
Somogyegres Község Önkormányzata	400619

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Somogyegres Község Önkormányzata	-	Lakatos Zsoltné / polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dr. Nemesné Borbély Veronika vizsgálatvezető	2017.08.09.	2018.12.31.	SOM-ÁHI/2563/58/2017.
Pappné Lőczy Katalin			
Budai Marcell			
Horváth Kornélia	2017.10.03.		

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 370/2011. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, és a 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2017. költségvetési év

A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza: a 2017. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2018.04.09.-i feladott állapotú adatszolgáltatás-, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
400619	Somogyegres Község Önkormányzata	IKJ 9. hó, IMJ III. negyedév Időközi költségvetési jelentés 12. hó Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,

- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2018.04.09-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatalt (a továbbiakban: Közös Hivatal) 2013.01.01-jén alapították. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. Somogyegres Község Önkormányzatánál nincs kirendelt pénzügyi ügyintéző, valamennyi önkormányzat esetében a könyvelést a Közös Hivatal által, pénzügyi ügyintézői munkakörben alkalmazott foglalkoztatottak végzik. A Közös Hivatal folyamatos fluktuációval küzd, rendszeresen hirdetett pénzügyes álláshelyeit nem tudja betölteni, ennek következtében nincs megfelelő végzettséggel rendelkező pénzügyi ügyintézője.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás** fejlesztést igényel, a kulcskontrollok működése gyenge volt, a belső ellenőrzés tevékenysége nem volt hatékony, nem tárta fel teljes körűen, ezáltal nem is javította ki a hiányosságokat. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

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

A **könyvvizetés nem felel meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A mérlegsorok valóságát leltárakkal nem igazolták.

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

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nem javították ki.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a mérlegjelentés és a költségvetési jelentés jelentős hibát tartalmazhat.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy Somogyegres Község Önkormányzatának az éves beszámolója megbízható, valós összképet nem nyújt.

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

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Megállapítással érintett költségvetési szerv megnevezése
1.	Nem készítették el a gazdálkodási jogkörök gyakorlását meghatározó szabályzatot, nem vezetnek az aláírást végző személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást.	Szabályzatot kell készíteni a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjának meghatározásával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival.	Somogyegres Község Önkormányzata
2.	Nem rendelkeznek a Szt.-ben és az Áhsz.-ben a gazdálkodás és könyvvézés területére kötelezően előírt szabályzatokkal.	Haladéktalanul el kell készíteni a Számviteli Politikát, Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatot, Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát és a Pénzkezelési Szabályzatot.	Somogyegres Község Önkormányzata
3.	A könyvelés és az adatszolgáltatás az EPER program használatával történik, a 2017.01.01-jétől kötelezően előírt ASP Gazdálkodási Szakrendszerben utólagosan, de nem teljeskörűen vittek fel	Somogyegres Község Önkormányzatának a pénzügyi, ügyviteli, ügyintézési és egyéb alapvető feladatait kötelezően az ASP Gazdálkodási	Somogyegres Község Önkormányzata

	gazdasági eseményeket.	Szakrendszer használatával kell ellátnia.	
4.	Nem végeztek leltározást, nem vezetik az Áhsz. által előírt analitikus nyilvántartásokat.	A mérlegtételeket leltárral kell alátámasztani, az adatszolgáltatások megalapozottságát analitikus nyilvántartások vezetésével kell biztosítani.	Somogyegres Község Önkormányzata
5.	Negyedévente nem számolták el az értékcsökkenést, közhatalmi bevételeknél az értékvesztés könyvelése nem történt meg.	A tárgyi eszközök után negyedévente értékcsökkenést, a közhatalmi bevételek után értékvesztést kell elszámolni.	Somogyegres Község Önkormányzata
6.	A főkönyvben szereplő pénzkészlet adatokat nem egyeztették a bankszámlakivonatokkal, pénztári jelentéssel.	A pénzkészletet legalább a havi zárlati munkák során egyeztetni kell, év végén a pénzeszközökről leltárt kell készíteni.	Somogyegres Község Önkormányzata

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Költségvetési szerv megnevezése:
PIR-törsszám:

Somogyegres Község Önkormányzata
400619

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Intézkedési terv készítésére kötelezett költségvetési szerv megnevezése
1.	Somogyegres Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatán a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át.	A jogszabályváltozásokat át kell vezetni a szabályzaton. <i>Ávr.13.§ (4a)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
2.	A vizsgált költségvetési szervre vonatkozóan nem került beküldésre Gazdálkodási Szabályzat.	A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban kell, hogy rendezze a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. <i>Ávr. 13. § (2) a)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata

3.	Az önkormányzat nem vezet a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást.	A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint <i>naprakész</i> nyilvántartás vezetése szükséges. <i>Ávr. 60. § (3)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
4.	A vizsgált költségvetési szervre vonatkozóan nem került beküldésre Számviteli Politika.	A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős. <i>Szt. 14.§ (3)</i> <i>Áhsz. 50. § (1)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
5.	Az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik számlarenddel.	Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni, a jogszabályban meghatározott tartalommal. <i>Áhsz. 51. §. (2-3)</i> <i>Szt. 161. § (1)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
6.	Az ellenőrzött költségvetési szerv tekintetében nem készült	A szabályzatok a számviteli politika szerves	Somogyegres Község

	Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzat.	részét képezik, azok elkészítésért a szerv képviselőjére jogosult személy a felelős. <i>Szt. 14. § (5) a); b); d)</i> <i>Áhsz. 50. § (1)</i>	Önkormányzata
7.	Az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik Önköltségszámítási Szabályzattal.	Önköltségszámítási Szabályzat elkészítése szükséges a hatályos jogszabályok figyelembe vételével. <i>Szt. 14. § (5)</i> <i>Áhsz. 50. § (3)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
8.	Somogyegres Község Önkormányzata egyéb belső szabályzatai nem tartalmazzák: <ul style="list-style-type: none"> • a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, • a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos feladatokat, • az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, • a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, • a gépjárművek igénybevételenek és használatának rendjét, • a vezetékes és mobiltelefonok használatát, 	A felsorolt szabályzatok haladéktalan elkészítése szükséges a folyamatos és szabályszerű gazdálkodáshoz. <i>Ávr.13. § (2)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata

	<ul style="list-style-type: none"> a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. 		
9.	Az ellenőrzött Önkormányzat nem rendelkezik vagyonrendelettel.	<p>Az ellenőrzött szerv vonatkozásában vagyonrendelet elkészítése szükséges.</p> <p><i>Mötv. 143. § (4) i)</i></p>	Somogyegres Község Önkormányzata
10.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal.	<p>A költségvetési szervnek Iratkezelési szabályzatot kell készítenie.</p> <p><i>Ltv. 10.§ (1), Ávr. 13. § (4a)</i></p>	Somogyegres Község Önkormányzata
11.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Informatikai rendszer biztonsági szabályzattal.	<p>A költségvetési szervnek Informatikai rendszer biztonsági szabályzatot kell készítenie.</p> <p><i>2013. évi L. tv. 2. § k); 11.§ (1) f)</i></p>	Somogyegres Község Önkormányzata
12.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal.	<p>A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos</p>	Somogyegres Község Önkormányzata

		ellenőrzését. <i>Bkr. 6. § (3)</i>	
13.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.	A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. <i>Bkr. 6. § (4), (4) a)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
14.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel.	A költségvetési szervnek Belső ellenőrzési kézikönyvet kell készítenie. <i>Bkr. 17. § (1), (1) a)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
15.	Nem történt meg a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok teljeskörű felmérése, megállapítása; a konkrét, a költségvetési szerv sajátosságait figyelembevevő kockázati tényezők meghatározása és rangsorolása.	Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokot, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedéseket. <i>Bkr. 7. § (2)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
16.	Nem határozták meg a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket; egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése.	A kockázatkezelési rendszer működtetése során meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének, folyamatos nyomon követésének módját. (pl. belső kontroll kézikönyv készítése) <i>Bkr. 7. § (2)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata

17.	Nem kerültek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.	A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan meg kell határozni a kontrolleljárásokat. <i>Bkr. 8. § (2)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
18.	Nem volt biztosított a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.	A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését. <i>Bkr. 8. § (2) c.)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
19.	Nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja. A külső cég által működtetett belső ellenőrzés nem volt hatékony.	Biztosítani kell a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját. <i>Bkr. 8. § (2) d.)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
20.	Nem biztosították a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások.	A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való	Somogyegres Község Önkormányzata

		hozzáférés, c) beszámolási eljárások. <i>Bkr. 8. § (4)</i>	
21.	Nem került kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (a továbbiakban: monitoring rendszer). Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést.	A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. <i>Bkr. 10. §</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
22.	A költségvetési szerv vezetője nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.	A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. <i>Bkr. 11. § (1)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
23.	Somogyegres Község Önkormányzata esetében a számára 2017.01.01-jétől kötelezően előírt ASP Gazdálkodási Szakrendszer bevezetése csak részben valósult meg. A tényleges könyvelés és az adatszolgáltatás az EPER program használatával történik, az ASP rendszerben utólagosan, de nem teljeskörűen vittek fel gazdasági eseményeket.	A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 114. § és az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Korm. Rendelet 4. sz. melléklete alapján Somogyegres Község Önkormányzatának 2017.01.01-től a pénzügyi, ügyviteli, ügyintézési és egyéb alapvető feladatait kötelezően az ASP	Somogyegres Község Önkormányzata

		<p>Gazdálkodási Szakrendszer használatával kell ellátnia.</p> <p><i>2011. évi CLXXXIX. törvény 114. § 257/2016. (VIII. 31.) Korm. Rendelet 4. sz. melléklet</i></p>	
24.	<p>A helyszínen tapasztaltak alapján a bizonylati fegyelem és a bizonylati rend elvei nem teljesülnek. A gazdasági eseményekhez hiányosan kerültek lefűzésre a számviteli bizonylatok. (pl. számla, szerződés, utalványrendeletek)</p>	<p>A beszámoló valós összképének biztosításához alapvető követelmény, hogy csak bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló gazdasági eseményeket lehet rögzíteni a főkönyvi könyvelésben. Minden gazdasági eseményhez tartozzon számviteli bizonylat, stb.</p> <p><i>Szt. 166-167.§</i></p>	<p>Somogyegres Község Önkormányzata</p>
25.	<p>A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlásakor nem a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak el. (pl. a pénztárbizonylatokról, utalványrendeletekről hiányoznak a pénztárellenőri aláírások, az érvényesítő személyében összeférhetlenségi ok áll fenn, néhány esetben a teljesítésigazoló és a pénzt átvevő személye megegyezik)</p>	<p>A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait.</p> <p><i>Áht. 37-38. §. Ávr. 55. §. (1); 60. §. (2)</i></p>	<p>Somogyegres Község Önkormányzata</p>
26.	<p>Néhány gazdasági eseménynél a 100.000 Ft-ot (2017. augusztusától 200.000 Ft-ot) meghaladó</p>	<p>Kötelezettséget vállalni a – Kormányrendeletben foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés</p>	<p>Somogyegres Község Önkormányzata</p>

	kötelezettségvállalás nem előzetesen és írásban történt.	után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. <i>Áht. 37. § (1)</i> <i>Ávr. 53. § (1)</i>	
27.	A gazdasági események könyvelése nem a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történt. A kiadásoknál néhány esetben a számlán a vevő megnevezése pontatlan volt.	A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek. <i>Szt. 165. § (2); 166-167. §.</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
28.	A képviselői tiszteletdíj a Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101) rovatra lett könyvelve. A 2016. december havi személyi juttatások összege 2017. évben nem teljes egészében került könyvelésre bérfelhasználásként.	Az önkormányzati képviselők tiszteletdíját helyesen a Választott tisztségviselők juttatásai (K121) rovaton kell szerepeltetni. A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni. <i>38/2013. (IX.19.) NGM rend.</i> <i>Áhsz. 15. melléklet</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
29.	A költségvetési kiadásoknál sok esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra. (pl.: üzemeltetési	A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell	Somogyegres Község Önkormányzata

	anyagok beszerzésénél, szolgáltatásoknál stb.)	könyvelni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i>	
30.	A CP3SA 0543029 számú számla épület felújításról szól, melyet helytelenül Karbantartás, kisjavítás szolgáltatások (K334) rovatra könyveltek.	Az épület felújítása során felmerült költségeket a jogszabályban meghatározott rovatra és főkönyvi számlára kell könyvelni. (K71) <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
31.	A reprezentációnak minősülő kiadások (élelmiszer, nyugdíjas napi ajándék, alkohol, kávé, üdítő) helytelen rovaton és főkönyvi számlán kerültek könyvelésre. (pl.: egyéb dologi kiadásként, üzemeltetési anyagként)	A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni, helyes rovaton (K123) és főkönyvi számlaszámon (05123). Az Szja tv. szerinti, munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet Szja tv. 69. §.</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
32.	Számos esetben a kiadások alap+ÁFÁ-ra történő megbontása a könyvelésben nem a bizonylatokon szereplő ÁFA kulcsok szerint történt; illetve ÁFÁ-t nem tartalmazó bizonylatok is ÁFÁ-s tételként kerültek könyvelésre.	A könyvvézetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni. <i>Szt. 16.§. (3). pont</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
33.	Több esetben a számlákon szereplő összegek könyvelése indokolatlanul (ugyanazokra a főkönyvi számlákra, kormányzati funkcióra) több tételre bontva történt.	A könyvelés és a bizonylat adatai közötti egyeztetés, és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell a rögzítés során. <i>Szt. 165. § (4)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata

34.	Az Önkormányzat által termelt zöldségek értékesítése során készletrevétel nem történt. A termékértékesítésre vonatkozó önköltségszámítás nem készült.	<p>El kell készíteni a késztermékekről, befejezetlen termelésről, félkész termékekről a jogszabályoknak megfelelő nyilvántartást. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell bizonylattal alátámasztva a készletmozgások megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat; befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készültségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.</p> <p><i>Áhsz. 14. sz. melléklet 38/2013. (IX.19.) NGM rend.</i></p> <p><i>Szt. 28.§. (2). b); 66. §. (1)</i></p>	Somogyegres Község Önkormányzata
35.	Leltározás évek óta nem volt, leltárkörzetek nincsenek kijelölve. Kisértékű tárgyi eszközökről, érték nélkül nyilvántartott készletekről nyilvántartás nem került bemutatásra. A mérlegsorok analitikával és leltárral nincsenek alátámasztva.	A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján a költségvetési szerv meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.	Somogyegres Község Önkormányzata

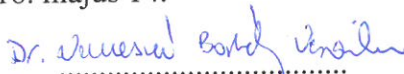
		<p><i>Szt. 15. § (3); 69. § (1)</i> <i>Áhsz. 22.§.</i></p> <p>A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.</p> <p><i>Áhsz. 45. §. (3).</i></p>	
36.	<p>Az Önkormányzat 3311 (kincstáron kívül vezetett forintszámlák) főkönyvi számla 2017. szeptember 30-ai egyenlege és az időközi mérlegjelentésben szereplő záró egyenleg nem egyezik meg a bankszámla kivonatokon kimutatott záró egyenleggel. A 2017. december 31-i bankszámla kivonatok záró egyenlege nem egyezik meg a beszámolóban szerepeltetett összeggel.</p>	<p>A kincstáron kívül vezetett forintszámlák főkönyvben nyilvántartott egyenlegét legalább havonta egyeztetni kell a hónap utolsó napján kiállított bankszámlakivonatok záró egyenlegével.</p> <p><i>Áhsz. 53. §. (4) (5)</i></p>	<p>Somogyegres Község Önkormányzata</p>
37.	<p>Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a készpénz előlegként való felvételekor a Tülfizetések, téves és visszajáró kifizetések (36516) főkönyvi számat használják.</p>	<p>A készpénzigénylést a Foglalkoztatottnak adott előlegek (36515) főkönyvi számlán kell nyilvántartani.</p> <p><i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i></p>	<p>Somogyegres Község Önkormányzata</p>
38.	<p>2017. évben a mérlegben szereplő eszközök értékelése, valamint az értékcsökkenési leírás elszámolása nem negyedévente történt meg. Az értékcsökkenés elszámolására először 2017.09.30-ai dátummal került sor, azonban év végén elmaradt.</p>	<p>Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni, egyenként értékelni kell, valamint negyedévente értékcsökkenést kell elszámolni.</p> <p><i>Szt. 52-53. §</i></p>	<p>Somogyegres Község Önkormányzata</p>

39.	A közhatalmi bevételeknél a kötelező értékelés és értékvesztés elszámolása 2017. 06., valamint 12. hónapra megtörtént, viszont nem került lekönyvelésre.	A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell megállapítani. <i>Áhsz. 18. § (3)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata
40.	Helytelen gyakorlat, hogy a kiadási pénztárbizonylaton a számlát kiállító neve szerepel az összeg felvevőjeként.	A kiállított kiadási pénztárbizonylatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék. <i>Ávr. 59.§ (3)-(4)</i>	Somogyegres Község Önkormányzata

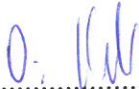
Az ellenőrzés részletes megállapításai és javaslatai alapján a költségvetési szerv intézkedési terv készítésére kötelezett.


IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2018. május 14.


.....
Dr. Nemesné Borbély Veronika
vizsgálatvezető


.....
Pappné Lóczi Katalin
ellenőr



.....
Budai Marcell
ellenőr


.....
Horváth Kornélia
ellenőr

A SOM/ÁHI/122/98/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Kaposvár, 2018. május 14.




Sashalmi Judit
irodavezető

Kaposvár, 2018. május 16.

Prof. Dr. Mészáros József, a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Tapsonyi Tünde
igazgató

Mellékletek: 2 db

(az 1., és 2 számú. mellékletek az ellenőrzött szerv(ek) részére az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek)

1. számú melléklet: Somogyegres Község Önkormányzata - mintavételek értékelése tábla
2. számú melléklet: Somogyegres Község Önkormányzata - teljességi nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Somogyegres Község Önkormányzata (8666 Somogyegres, Petőfi u. 3.)
2. eredeti példány: Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

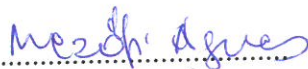
1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

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

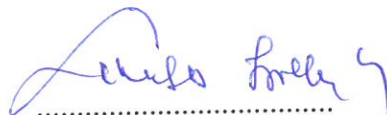
Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda részére (7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.).

Somogyegres, 2018. május hó 25 nap



Dr. Mezőfi Ágnes
jegyző

(P. H.)



Lakatos Zsoltné
polgármester

