

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
Somogymeggyes Község Önkormányzata	399971

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)
Somogymeggyes Község Önkormányzata	-	Weisz József / 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/2563/57/2017.
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: Mőtv.),
- 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
399971	Somogy megyei Községi 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 Somogy megyes Község Önkormányzatánál a 2017. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Somogy megyes 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. Somogy megyes 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 **könyvvezetés nem felel meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A mérlegsorok valódiságát 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 Somogy megyes 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.	Somogy megyes Község Önkormányzata
2.	Nem rendelkeznek a Szt.-ben és az Áhsz.-ben a gazdálkodás és könyvvezetés területére kötelezően előírt szabályzatokkal, illetve a meglévő szabályzatokat nem aktualizálták.	Haladéktalanul el kell készíteni a Számviteli Politikát, Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatot, Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát. A Pénzkezelési Szabályzatot aktualizálni szükséges.	Somogy megyes Község Önkormányzata
3.	A könyvelés és az adatszolgáltatás az EPER program használatával történik, a 2017.01.01-jétől kötelezően előírt ASP Gazdálkodási Szakrendszerben utólagosan,	Somogy megyes Község Önkormányzatának a pénzügyi, ügyviteli, ügyintézési és egyéb alapvető feladatait kötelezően az ASP	Somogy megyes Község Önkormányzata

	de nem teljeskörűen vittek fel gazdasági eseményeket.	Gazdálkodási Szakrendszer használatával kell ellátnia.	
4.	Nem végeztek leltározást, nem vezeték az Áhsz. által előírt analitikus nyilvántartásokat.	A mérlegtételeket leltárral kell alátámasztani, az adatszolgáltatások megalapozottságát analitikus nyilvántartások vezetésével kell biztosítani.	Somogyeggyes 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.	Somogyeggyes 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.	Somogyeggyes Község Önkormányzata

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Költségvetési szerv megnevezése:
PIR-törsszám:

Somogy megyes Község Önkormányzata
399971

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Intézkedési terv készítésére kötelezett költségvetési szerv megnevezése
1.	Somogy megyes 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>	Somogy megyes 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>	Somogy megyes 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>	Somogyeggyes Község Önkormányzata
4.	A vizsgált költségvetési szervezetre 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>	Somogyeggyes 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>	Somogyeggyes Község Önkormányzata
6.	Az ellenőrzött költségvetési szerv tekintetében nem készült	A szabályzatok a számviteli politika szerves	Somogyeggyes Község

	Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata.	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 Önkormányzat rendelkezik Pénzkezelési Szabályzattal, azonban a hatályba lépés éve 2013. A szabályzat olyan dolgozókat nevesít, akik már nincsenek állományban.	A Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása szükséges a hatályos jogszabályok figyelembe vételével. <i>Szt. 14.§ (5) d)</i> <i>Áhsz. 50. § (1)</i>	Somogy megyei Község Önkormányzata
8.	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>	Somogy megyei Község Önkormányzata
9.	Somogy megyei Község Önkormányzata egyéb belső szabályzatai nem tartalmazzák: <ul style="list-style-type: none"> • 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 igénybevételének és használatának rendjét, 	A felsorolt szabályzatok haladéktalan elkészítése szükséges a folyamatos és szabályszerű gazdálkodáshoz. <i>Ávr.13. § (2)</i>	Somogy megyei Község Önkormányzata

	<ul style="list-style-type: none"> • a vezetékes és mobiltelefonok használatát, • a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. 		
10.	Az ellenőrzött Önkormányzat nem rendelkezik vagyonrendelettel.	<p>Az ellenőrzött szerv vonatkozásában vagyonrendelet elkészítése szükséges.</p> <p><i>Mötv. 143. § (4) i)</i></p>	Somogy Megyei Községi Önkormányzata
11.	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>	Somogy Megyei Községi Önkormányzata
12.	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>	Somogy Megyei Községi Önkormányzata
13.	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</p>	Somogy Megyei Községi Önkormányzata

		<p>folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.</p> <p><i>Bkr. 6. § (3)</i></p>	
14.	<p>Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.</p>	<p>A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p> <p><i>Bkr. 6. § (4), (4) a)</i></p>	<p>Somogy megyei Község Önkormányzata</p>
15.	<p>Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel.</p>	<p>A költségvetési szervnek Belső ellenőrzési kézikönyvet kell készítenie.</p> <p><i>Bkr. 17. § (1), (1) a)</i></p>	<p>Somogy megyei Község Önkormányzata</p>
16.	<p>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.</p>	<p>Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedéseket.</p> <p><i>Bkr. 7. § (2)</i></p>	<p>Somogy megyei Község Önkormányzata</p>
17.	<p>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</p>	<p>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)</p>	<p>Somogy megyei Község Önkormányzata</p>

	folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése.	<i>Bkr. 7. § (2)</i>	
18.	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>	Somogy Megyei Község Önkormányzata
19.	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>	Somogy Megyei Község Önkormányzata
20.	Nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. A külső cég által működtetett belső ellenőrzés nem volt hatékony.	Biztosítani kell a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját. <i>Bkr. 8. § (2) d.)</i>	Somogy Megyei Község Önkormányzata
21.	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,	A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,	Somogy Megyei Község Önkormányzata

	c) beszámolási eljárások.	b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások. <i>Bkr. 8. § (4)</i>	
22.	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>	Somogy megyes Község Önkormányzata
23.	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>	Somogy megyes Község Önkormányzata
24.	Somogy megyes 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 teljesskörűen vittek fel	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 Somogy megyes Község Önkormányzatának 2017.01.01-től a pénzügyi, ügyviteli, ügyintézési és	Somogy megyes Község Önkormányzata

	gazdasági eseményeket.	egyéb alapvető feladatait kötelezően az ASP Gazdálkodási Szakrendszer használatával kell ellátnia. <i>2011. évi CLXXXIX. törvény 114. § 257/2016. (VIII. 31.) Korm. Rendelet 4. sz. melléklet</i>	
25.	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)	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. <i>Szt. 166-167.§</i>	Somogy megyes Község Önkormányzata
26.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlásakor nem a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak el. (pl. a pénztárbizonylatokról, utalványrendeletekről hiányoznak a pénztár ellenőri aláírások, a pénzügyi ellenjegyzés jogosultság nélkül történt, az érvényesítő személyében összeférhetlenségi ok áll fenn, néhány esetben az utalványozó és a pénzt átvevő személye megegyezik)	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait. <i>Áht. 37-38. §. Ávr. 55. §. (1); 60. §. (2)</i>	Somogy megyes Község Önkormányzata

27.	Néhány gazdasági eseménynél a 100.000 Ft-ot (2017. augusztusától 200.000 Ft-ot) meghaladó kötelezettségvállalás nem előzetesen és írásban történt.	Kötelezettséget vállalni a - Kormány rendeletében foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. <i>Áht. 37. § (1)</i> <i>Ávr. 53. § (1)</i>	Somogy megyes Község Önkormányzata
28.	A képviselői tiszteletdíj a Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101) rovatra lett könyvelve.	Az önkormányzati képviselők tiszteletdíját helyesen a Választott tisztségviselők juttatásai (K121) rovaton kell szerepeltetni. <i>38/2013. (IX.19.) NGM rendelet</i> <i>Áhsz. 15. melléklet</i>	Somogy megyes Község Önkormányzata
29.	A költségvetési kiadásoknál sok esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra. (pl.: üzemeltetési anyagok beszerzésénél, szolgáltatásoknál stb.)	A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet;</i>	Somogy megyes Község Önkormányzata
30.	Néhány 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 könyvvézés 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>	Somogy megyes Község Önkormányzata
31.	Több esetben a számlákon szereplő összegek könyvelése indokolatlanul (ugyanazokra a főkönyvi számlákra,	A könyvelés és a bizonylat adatai közötti egyeztetés, és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell a rögzítés	Somogy megyes Község Önkormányzata

	kormányzati funkcióra) több tételre bontva történt.	során. <i>Szt. 165. § (4)</i>	
32.	Az Önkormányzatnál 2017.06.22-én a FŐGÁZ Zrt-től 172.255 Ft visszatérítés érkezett, mely 2016.05.28-2017.05.26. időszakra vonatkozott. A teljes összeg B411 (Egyéb működési bevételek) rovatkódra került könyvelésre.	A költségvetési kiadásoknál csak a megelőző évre vonatkozó megtérülést lehet egyéb működési bevételek között elszámolni. A teljesítéssel megegyező évben történő megtérülést kiadás csökkenésként kell megjeleníteni. <i>Áhsz. 40. §. (2)</i> <i>Áhsz 15. sz. melléklet</i>	Somogy Megyei Község Önkormányzata
33.	Az ellenőrzött szervezet olyan kormányzati funkciókra számolt el gazdasági eseményeket, amelyek nem szerepelnek a törzskönyvi nyilvántartásában, valamint néhány esetben nem a tevékenységnek megfelelő kormányzati funkció használata történt.	Összhangba kell hozni a törzskönyvi nyilvántartásban rögzített és a könyvvézetésben használt kormányzati funkciókat. Szükség esetén kezdeményezni kell a törzskönyv adatainak módosítását. <i>Ávr. 167/C. §</i> <i>68/2013. (XII.29) NGM rendelet</i>	Somogy Megyei Község Önkormányzata
34.	Leltározás évek óta nem volt, leltárkörzetek nincsenek kijelölve. Kisértékű tárgyi eszközökről, érték nélkül nyilvántartott készletekről nyilvántartás, vagyonszámter nem került bemutatásra. A mérleg sorok 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 tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján a költségvetési szerv meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.	Somogy Megyei 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>	
35.	<p>Az Önkormányzat esetében a 321 (forintpénztár) főkönyvi számlán nyilvántartott és az időközi mérlegjelentésben szereplő záró egyenleg nem egyezik meg a 2017. szeptember 30-ai időszaki pénztárjelentés záró pénzkészletével. A 2017. december 31-i pénzkészlet megegyezik a főkönyvi kivonaton, valamint a beszámolóban kimutatottal.</p>	<p>A forintpénztár főkönyvben nyilvántartott egyenlegét legalább havonta egyeztetni kell a pénzkészlettel.</p> <p><i>Áhsz. 53. §. (4) (5)</i></p>	<p>Somogy megyes Község Önkormányzata</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. 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>Somogy megyes Község Önkormányzata</p>
37.	<p>A 3662 (Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-</p>	<p>A készpénz-cafetéria kifizetését (akár utalással,</p>	<p>Somogy megyes Község</p>

	helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai) főkönyvi számla vizsgálata során megállapítást nyert, hogy tévesen alkalmazzák. (pl. a készpénzes cafetéria kifizetése)	akár készpénzben történik) béren kívüli juttatásként (K1107) kell nyilvántartani, és a bérfelhasználási összesítő alapján könyvelni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i>	Önkormányzata
38.	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.	Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni, egyenként értékelni kell, valamint negyedévente értékcsökkenést kell elszámolni. <i>Szt. 52-53. §</i>	Somogymeggyes Község Önkormányzata
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>	Somogymeggyes 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



Budai Marcell
ellenőr



Pappné Lőczi Katalin
ellenőr



Horváth Kornélia
ellenőr

A SOM/ÁHI/122/99/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

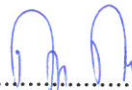
Kaposvár, 2018. május 14.



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: Somogy Megyei Község Önkormányzata - mintavételek értékelése tábla
2. számú melléklet: Somogy Megyei Község Önkormányzata - teljességi nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Somogy Megyei Önkormányzata (8666 Somogy Megyei, Akácfa u. 4.)
2. eredeti példány: Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

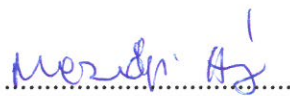
1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

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.).

Somogy megyes, 2018. május 25. hó 25. nap


.....
Dr. Mezőfi Ágnes
jegyző

(P. H.)


.....
Weisz József
polgármester

