

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
Bedegkér Község Önkormányzata	400839
Bedegkéri Óvoda	819433

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)
Bedegkér Község Önkormányzata	-	Steinbacher Jenő / polgármester	-
Bedegkéri Óvoda	-	Süliné Dobánda Éva / intézményvezető	-

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/2563/55/2017.
Pappné Lőczi 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: Mötv.),
- 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 törzsszámanként
400839	Bedegkér Község Önkormányzata	IKJ 9. hó, IMJ III. negyedév Időközi költségvetési jelentés 12. hó Időközi mérlegjelentés IV. negyedév
819433	Bedegkéri Óvoda	(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, alpbizonylatokon 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 Bedegkér Község Önkormányzatánál a 2017. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Bedegkér 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. Bedegkér 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 javított 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 **könyvvézés 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 két esetben nem 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 Bedegkér Község Önkormányzatának, valamint a Bedegkéri Óvoda éves beszámolója megbízható, valós összképet nem nyújt.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a Társulás beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Megállapítással érintett költségvetési szerv(ek) 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.	Bedegkér Község Önkormányzata --- Bedegkéri Óvoda
2.	Nem rendelkeznek a Szt.-ben és az Áhsz.-ben a gazdálkodás és könyvvézés területére kötelezően előírt szabályzatokkal.	Haladéktalanul el kell készíteni a <u>Számvetési Politikát</u> , <u>Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatot</u> , <u>Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát</u> és a <u>Pénzkezelési Szabályzatot</u> .	Bedegkér Község Önkormányzata --- Bedegkéri Óvoda
3.	A könyvelés és az adatszolgáltatás az EPER program használatával történik, a 2017.01.01-jétől kötelezően előírt ASP Gazdálkodási	Bedegkér Község Önkormányzatának – és a hozzá tartozó intézményének – a pénzügyi, ügyviteli,	Bedegkér Község Önkormányzata --- Bedegkéri Óvoda

	Szakrendszerben utólagosan, de nem teljeskörűen vitték fel gazdasági eseményeket.	ügyintézési és egyéb alapvető feladatait kötelezően az ASP Gazdálkodási Szakrendszer használatával kell ellátnia.	
4.	Nem végeztek leltározást, nem vezetnek az Áhsz. által előírt analitikus nyilvántartásokat.	A mérlegtételeket <u>leltárral</u> kell <u>alátámasztani</u> , az adatszolgáltatások megalapozottságát analitikus nyilvántartások vezetésével kell biztosítani.	Bedegkér Község Önkormányzata --- Bedegkéri Óvoda
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.	Bedegkér Község Önkormányzata
6.	A főkönyvben szereplő pénzkészlet adatokat nem egyeztettek a bankszámlakivonatokkal, pénztári jelentéssel.	A pénzkészletet legalább a havi zárlati munkák során egyeztetni kell, év végén a pénzeszközökről leltárt kell készíteni.	Bedegkér Község Önkormányzata --- Bedegkéri Óvoda

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Költségvetési szerv megnevezése:
PIR-törsszám:

Bedegkér Község Önkormányzata
400839

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Intézkedési terv készítésére kötelezett költségvetési szerv megnevezése
1.	Az Önkormányzat esetében a Szervezeti és Működési Szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át.	Az Önkormányzatnak a jogszabályváltozásokat át kell vezetni a szabályzaton. <i>Ávr. 13. § (4a)</i>	Bedegkér Község Önkormányzata
2.	Nem szabályozták 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.	A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi 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>	Bedegkér Község Önkormányzata
3.	A kötelezettséget vállaló szerv nem vezet a	A kötelezettséget vállaló szerv a	Bedegkér Község Önkormányzata

	kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást.	kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint <i>naprakész</i> nyilvántartást vezet. <i>Ávr. 60. § (3)</i>	
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>	Bedegkér Község Önkormányzata
5.	Az ellenőrzött szerv 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>	Bedegkér Község Önkormányzata
6.	Az ellenőrzött költségvetési szerv tekintetében nem készült Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési	A szabályzatok a számviteli politika szerves részét képezik, azok elkészítéséért a szerv képviselőjére jogosult	Bedegkér Község Önkormányzata

	Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzat.	személy a felelős. <i>Szt. 14.§ (12)</i>	
7.	Szabályzatban nem rendelkeztek az önköltségszámításról, az önköltség számítási szabályzat készítésének szükségességéről.	A számviteli politika keretében <u>önköltség számítási szabályzatot</u> kell készíteni, meghatározott feltételek fennállása esetén. <i>Szt. 14. § (5)</i> <i>Áhsz. 50. § (3)</i>	Bedegkér Község Önkormányzata
8.	Nem készültek szabályzatok a jogszabályban nem szabályozott, gazdálkodást érintő, pénzügyi vonzattal járó, adott költségvetési szervre jellemző tevékenységek tekintetében.	A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen: b) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket c) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, d) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, e) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, f) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, g) a közérdekű adatok megismerésére irányuló	Bedegkér Község Önkormányzata

		<p>kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</p> <p><i>Ávr. 13. § (2)</i></p>	
9.	<p>Az ellenőrzött Önkormányzat nem rendelkezik vagyonrendelettel.</p>	<p>Az ellenőrzött szerv vonatkozásában vagyonrendelet elkészítése szükséges.</p> <p><i>Mötv. 143. § (4) i)</i></p>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>
10.	<p>Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal.</p>	<p>A költségvetési szervnek Iratkezelési szabályzatot kell készítenie.</p> <p><i>Ltv. 10. § (1), Ávr. 13. § (4a)</i></p>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>
11.	<p>Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Informatikai rendszer biztonsági szabályzattal.</p>	<p>A költségvetési szervnek Informatikai rendszer biztonsági szabályzatot kell készítenie.</p> <p><i>2013. évi L. tv. 2. § k); 11. § (1) f)</i></p>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>
12.	<p>Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal.</p>	<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>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>

		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)</i>	Bedegkér 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>	Bedegkér 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 kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedéseket. <i>Bkr. 7. § (2)</i>	Bedegkér 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>	Bedegkér Község Önkormányzata

17.	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>	Bedegkér Község Önkormányzata
18.	Nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. A külső cég által működtetett belső ellenőrzés nem hatékony.	Biztosítani kell a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját. <i>Bkr. 8. § (2) d.)</i>	Bedegkér Község Önkormányzata
19.	Nem biztosították a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiakat 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 hozzáférés, c) beszámolási eljárások. <i>Bkr. 8. § (4)</i>	Bedegkér Község Önkormányzata
20.	Nem került kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító	A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok	Bedegkér Község Önkormányzata

	rendszer (a továbbiakban: monitoring rendszer). Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést.	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>	
21.	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>	Bedegkér Község Önkormányzata
22.	Bedegkér 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 teljes körűen 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 Bedegkér Község Önkormányzatának – és a hozzá tartozó intézményének – 2017.01.01-től a pénzügyi, ügyviteli, ügyintézési és egyéb alapvető feladatait kötelezően az ASP Gazdálkodási Szakrendszer használatával kell ellátnia. <i>2011. évi CLXXXIX. törvény 114. §</i>	Bedegkér Község Önkormányzata

		257/2016. (VIII. 31.) Korm. Rendelet 4. sz. melléklet	
23.	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.	Bedegkér Község Önkormányzata
24.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlásakor nem a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak el. (pl. a pénztárbizonylatokról, utalványrendeletekről hiányoznak az aláírások)	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait.	Bedegkér Község Önkormányzata
25.	Néhány gazdasági eseménynél a 100.000 Ft-ot (2017. augusztusától 200.000 Ft-ot) meghaladó kötelezettségvállalás nem előzetesen és írásban történt, illetőleg a kötelezettségvállalási bizonylat nem került bemutatásra.	Kötelezettséget vállalni a - Kormány rendeletében foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	Bedegkér Község Önkormányzata
26.	A gazdasági események könyvelése nem a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történt.	A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a	Bedegkér Község Önkormányzata

		<p>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.</p> <p><i>Szt. 165. § (2); 166-167. §.</i></p>	
27.	<p>A személyi juttatások könyvelése nem a Magyar Államkincstár által kiadott bérfelhasználási összesítő adatai alapján történt, illetőleg nem teljes körűen kerültek lekönyvelésre a bérelemek.</p>	<p>A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell könyvelni.</p> <p><i>38/2013. (IX.19.) NGM rendelet</i></p>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>
28.	<p>A költségvetési kiadásoknál sok esetben helytelen rovat és főkönyvi számla került kiválasztásra. (pl.: üzemeltetési anyagok beszerzésénél, szolgáltatásoknál stb.)</p>	<p>A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni.</p> <p><i>Áhsz. 15. sz. melléklet;</i></p>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>
29.	<p>Számos esetben a kiadások alap és 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. Néhány tételnél az alap és ÁFA megbontásakor a részösszegek eltértek a számlán szereplő megbontástól.</p>	<p>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.</p> <p><i>Szt. 16.§. (3). pont</i></p>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>
30.	<p>A reprezentációnak minősülő kiadások helytelen rovaton és főkönyvi számlán kerültek</p>	<p>A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni, helyes</p>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>

	könyvelésre.	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>	
31.	Az ellenőrzött szervezet olyan kormányzati funkciókra számolt el gazdasági eseményeket, amelyek nem szerepelnek a törzskönyvi nyilvántartásában, valamint néhány esetben nem a tevékenységnek megfelelő kormányzati funkciót használta.	Összhangba kell hozni a törzskönyvi nyilvántartásban rögzített és a könyvvezetésben használt kormányzati funkciókat. Szükség esetén kezdeményezni kell a törzskönyv adatainak módosítását. <i>Ávr. 167/C. § 68/2013. (XII.29) NGM rendelet</i>	Bedegkér Község Önkormányzata
32.	Leltározás évek óta nem volt, leltárkörzetek nincsenek kijelölve. Kis értékű tárgyi eszközökről, érték nélkül nyilvántartott készletekről nyilvántartás 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. <i>Szt. 15. § (3); 69. § (1) Áhsz. 22.§.</i> A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a	Bedegkér Község Önkormányzata

		<p>könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.</p> <p><i>Áhsz. 45. §. (3).</i></p>	
33.	<p>Az Önkormányzat esetében a 3311 (kincstáron kívül vezetett forintszámlák) főkönyvi számlán kimutatott 2017. szeptember 30-ai egyenleget tételesen ellenőrizni nem volt lehetséges, mivel nem került bemutatásra és feltöltésre az összes bankszámlához tartozó bankszámlakivonat. 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>Bedegkér Község Önkormányzata</p>
34.	<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 időszakos 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>Bedegkér Község Önkormányzata</p>
35.	<p>A 36516 (Túlfizetések, téves, és visszajáró kifizetések) főkönyvi számla vizsgálata során megállapítást nyert, hogy tévesen alkalmazzák (pl. készpénzigénylés üzemanyag előlegre). Az üzemanyag-előleg elszámolása nem a törvényben meghatározott</p>	<p>A készpénzigénylést üzemanyag előlegre a 36515 (Foglalkoztatottaknak adott előlegek) főkönyvi számlán kell nyilvántartani. Az adott előleget az elszámolás időpontjában a pénztárba</p>	<p>Bedegkér Község Önkormányzata</p>

	szabályok alapján történt. Pénztárból került kiadásra az előleg, majd az elszámolás időpontjában nem került visszavételezésre.	vissza kell vételezni. A készpénzigénylésekről készpénzfelvételi elszámolási nyomtatványt kell alkalmazni. <i>Szt. számviteli alapelvek Áhsz. 15. sz. melléklet</i>	
36.	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>	Bedegkér Község Önkormányzata
37.	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>	Bedegkér Község Önkormányzata
38.	Helytelen gyakorlat, hogy a kiadási pénztárbizonylatnál a számlát kiállító neve szerepel az összeg felvevőjeként.	A kiállított kiadási pénztárbizonylatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék. <i>Ávr. 59.§ (3)-(4)</i>	Bedegkér Község Önkormányzata

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

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Intézkedési terv készítésére kötelezett költségvetési szerv megnevezése
1.	A Bedegkéri Óvoda esetében Szervezeti és Működési Szabályzat nem került bemutatásra.	A Bedegkéri Óvoda tekintetében Szervezeti és Működési Szabályzat elkészítése szükséges. <i>Ávr. 13. § (4a)</i>	Bedegkéri Óvoda
2.	Nem szabályozták 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.	A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi 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>	<i>Szedm...</i> <i>P. ...</i> Bedegkéri Óvoda
3.	A kötelezettséget vállaló szerv nem vezet a	A kötelezettséget vállaló szerv a	Bedegkéri Óvoda

	kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást.	kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint <i>naprakész</i> nyilvántartást vezet. <i>Ávr. 60. § (3)</i>	
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>	Bedegkéri Óvoda
5.	Az ellenőrzött szerv 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>	Bedegkéri Óvoda
6.	Az ellenőrzött költségvetési szerv tekintetében nem készült Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési	A szabályzatok a számviteli politika szerves részét képezik, azok elkészítéséért a szerv képviselőjére jogosult	Bedegkéri Óvoda

	Szabályzata, Pénzkezelési Szabályzat.	személy a felelős. <i>Szt. 14.§ (12)</i>	
7.	Nem készültek szabályzatok a jogszabályban nem szabályozott, gazdálkodást érintő, pénzügyi vonzattal járó, adott költségvetési szervre jellemző tevékenységek tekintetében.	<p>A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet (Bedegkér Község Önkormányzatánál van), b) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket c) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, d) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, e) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, f) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, g) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. <p><i>Ávr. 13. § (2)</i></p>	Bedegkéri Óvoda

8.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal.	A költségvetési szervnek Iratkezelési szabályzatot kell készítenie. <i>Ltv. 10.§ (1), Ávr. 13. § (4a)</i>	Bedegkéri Óvoda
9.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Informatikai rendszer biztonsági szabályzattal.	A költségvetési szervnek Informatikai rendszer biztonsági szabályzatot kell készítenie. <i>2013. évi L. tv. 2. § k); 11.§ (1) f)</i>	Bedegkéri Óvoda
10.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal.	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 ellenőrzését. <i>Bkr. 6. § (3)</i>	Bedegkéri Óvoda
11.	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)</i>	Bedegkéri Óvoda

12.	Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel.	A költségvetési szervnek Belső ellenőrzési kézikönyvet kell készítenie. <i>Bkr. 17. § (1), (1) a)</i>	Bedegkéri Óvoda
13.	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 kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedéseket. <i>Bkr. 7. § (2)</i>	Bedegkéri Óvoda
14.	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>	Bedegkéri Óvoda
15.	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>	Bedegkéri Óvoda

16	Nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja. A külső cég által működtetett belső ellenőrzés nem hatékony.	Biztosítani kell a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját. <i>Bkr. 8. § (2) d.)</i>	Bedegkéri Óvoda
17.	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 hozzáférés, c) beszámolási eljárások. <i>Bkr. 8. § (4)</i>	Bedegkéri Óvoda
18.	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>	Bedegkéri Óvoda
19.	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	Bedegkéri Óvoda

		<p>költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.</p> <p><i>Bkr. 11. § (1)</i></p>	
20.	<p>Bedegkéri Óvoda 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 teljes körűen vittek fel gazdasági eseményeket.</p>	<p>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 Bedegkér Község Önkormányzatának – és a hozzá tartozó intézményének – 2017.01.01-től a pénzügyi, ügyviteli, ügyintézési és egyéb alapvető feladatait kötelezően az ASP Gazdálkodási Szakrendszer használatával kell ellátnia.</p> <p><i>2011. évi CLXXXIX. törvény 114. § 257/2016. (VIII. 31.) Korm. Rendelet 4. sz. melléklet</i></p>	Bedegkéri Óvoda
21.	<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>	Bedegkéri Óvoda

22.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlásakor nem a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak el. (pl. a pénztárbizonylatokról, utalványrendeletekről hiányoznak az aláírások)	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>	Bedegkéri Óvoda
23.	Néhány gazdasági eseménynél a 100.000 Ft-ot (2017. augusztusától 200.000 Ft-ot) meghaladó kötelezettségvállalás nem előzetesen és írásban történt, illetőleg a kötelezettségvállalási bizonylat nem került bemutatásra.	Kötelezettséget vállalni a - Kormány rendeletében foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. <i>Áht. 37. § (1) Ávr. 53. § (1)</i>	Bedegkéri Óvoda
24.	A gazdasági események könyvelése nem a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történt.	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>	Bedegkéri Óvoda
25.	A személyi juttatások könyvelése nem a Magyar Államkincstár által kiadott	A személyi juttatásokat a vonatkozó rendelet előírásai szerint kell	Bedegkéri Óvoda

	bérfelhasználási összesítő adatai alapján történt, illetőleg nem teljes körűen kerültek lekönyvelésre a bérelemek.	könyvelni. <i>38/2013. (IX.19.) NGM rendelet</i>	
26.	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>	Bedegkéri Óvoda
27.	Számos esetben a kiadások alap és 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. Néhány tételnél az alap és ÁFA megbontásakor a részösszegek eltértek a számlán szereplő megbontástól.	A könyvvezetés 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>	Bedegkéri Óvoda
28.	A reprezentációnak minősülő kiadások helytelen rovaton és főkönyvi számlán 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>	Bedegkéri Óvoda
29.	Az ellenőrzött szervezet olyan kormányzati funkciókra számolt el gazdasági eseményeket, amelyek nem szerepelnek a törzskönyvi nyilvántartásában, valamint néhány esetben nem a tevékenységnek megfelelő	Összhangba kell hozni a törzskönyvi nyilvántartásban rögzített és a könyvvezetésben használt kormányzati funkciókat. Szükség esetén kezdeményezni kell a törzskönyv adatainak	Bedegkéri Óvoda

	kormányzati funkciót használta.	módosítását. <i>Ávr. 167/C. § 68/2013. (XII.29) NGM rendelet</i>	
30.	Leltározás évek óta nem volt, leltárkörzetek nincsenek kijelölve. Kis értékű 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 tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján a költségvetési szerv meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. <i>Szt. 15. § (3); 69. § (1) Áhsz. 22.§.</i> A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. <i>Áhsz. 45. §. (3).</i>	Bedegkéri Óvoda
31.	A Bedegkéri Óvoda esetében a 2017. szeptember 30-ai időközi mérlegjelentésében kimutatott 3311 (kincstáron kívül vezetett forintszámlák) főkönyvi számla egyenlege nem egyezik meg a bankszámlakivonat egyenlegével.	A kincstáron kívül vezetett forintszámlák főkönyvben nyilvántartott egyenlegét legalább havonta egyeztetni kell a hónap utolsó napján kiállított bankszámlakivonatok záró egyenlegével.	Bedegkéri Óvoda

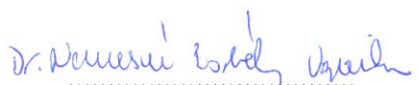
	2017. december 31-i bankszámla kivonat záró egyenlege nem egyezik meg a beszámolóban szerepeltetett összeggel.	<i>Áhsz. 53. §. (4) (5)</i>	
32.	A pénztárból kiadási pénztárbizonylaton kerültek kiadásra az ajándékutalványok, amely tételeket rögzítették a főkönyvben a 321. Forintpénztár főkönyvi számlán.	<p>A költségvetési szerv készpénzt vehet fel a házipénztárába (és adhat ki).</p> <p><i>Ávr. 148. §. (1)</i></p> <p>Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.</p> <p><i>Áhsz. 14. sz. melléklet V/4.</i></p>	Bedegkéri Óvoda
33.	A 3662 (Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai) főkönyvi számla vizsgálata során megállapítást nyert, hogy tévesen alkalmazzák. (pl. a készpénzes cafetéria kifizetése) Egy esetben a nettó munkabér könyvelése során tévesen a 3662 főkönyvi számla került kiválasztásra.	<p>A készpénz-cafetéria kifizetését (akár utalással, akár készpénzben történik) béren kívüli juttatásként (K1107) kell nyilvántartani, és a bérfelhasználási összesítő alapján könyvelni.</p> <p><i>Áhsz. 15. sz. melléklet 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet</i></p>	Bedegkéri Óvoda

34.	Helytelen gyakorlat, hogy a kiadási pénztárbizonylatnál a számlát kiállító neve szerepel az összeg felvevőjeként.	A kiállított kiadási pénztárbizonylatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék. Ávr. 59.§ (3)-(4)	Bedegkéri Óvoda
-----	---	---	-----------------

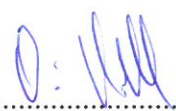
Az ellenőrzés részletes megállapításai és javaslatai alapján a költségvetési szerv intézkedési terv készítésére kötelezett.


IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2018. május 14.


.....
Dr. Nemesné Borbély Veronika
vizsgálatvezető


.....
Pappné Lőczy Katalin
ellenőr


.....
Budai Marcell
ellenőr


.....
Horváth Kornélia
ellenőr

A SOM/ÁHI/122/96/2018. 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

Melléletek: 4 db

(az 1a., 1b., 2a. és 2b. melléletek az ellenőrzött szerv(ek) részére az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek)

1a. számú melléklet: Bedegkér Község Önkormányzata - mintavételek értékelése tábla

1b. számú melléklet: Bedegkéri Óvoda - mintavételek értékelése tábla

2a. számú melléklet: Bedegkér Község Önkormányzata - teljességi nyilatkozat

2b. számú melléklet: Bedegkéri Óvoda - teljességi nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Bedegkér Község Önkormányzata (8666 Bedegkér, Rákóczi u. 147.)
2. eredeti példány: Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

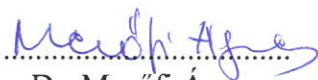
1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

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.).

Bedegkér, 2018. május 25. hó 25. nap


.....
Dr. Mezőfi Ágnes
jegyző

(P. H.)


.....
Steinbacher Jenő
polgármester