

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/568-35/2019.
Ellenőrzés száma: 368/2017UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Somogyegres Község Önkormányzata
2017. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT.....	7
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	20
ZÁRADÉK.....	21
MELLÉKLETEK	22

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Somogyegres Község Önkormányzata	400619

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	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	2019.04.04.	2019.06.30.	HIFEH/1075-1/2019.
Budai Marcell ellenőr			
Horváth Kornélia ellenőr			

A Helyi önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

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 jogszabály rövidítések:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Somogyegres Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:

A 2017. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített SOM-ÁHI/122/98/2018. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az utóellenőrzési jelentés a KEP felületre 2019.06.17-éig feltöltött dokumentumok alapján készült.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2017. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette intézkedési tervét, amelyet a Kincstár befogadott.

Az utóellenőrzés a SOM-ÁHI/122/98/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervezet az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót 2019.02.06-án megküldte, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A Kincstár a 2019.04.17. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. 2018.04.26-án nyitó értekezlet, 2019.06.12. napján helyszíni ellenőrzés lefolytatására került sor.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával az utóellenőrzés során felmerült kérdések megvitatása és az esetleges hiányosságok egyeztetése történt meg. A bekért dokumentumok döntő többségben feltöltésre kerültek a KEP felületre.

Az intézkedési terv **42 db feladatot** jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat **26 db-bal határidőre** végzett, **5 db-ot részben** végzett el, **2 db-ot határidőn túl** hajtott végre, **9 db-ot nem hajtott végre**.

További intézkedés szükséges az alábbi tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg:

- a hiányzó szabályzatok jogszabályi előírás alapján történő elkészítése;
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait;
- a könyvviteli rögzítés során helyes rovat és főkönyvi számla kiválasztása;
- készüljön leltár a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához;
- az értékcsökkenés elszámolása, valamint a közhatalmi bevételek kötelező értékelése és értékvesztésének negyedévenkénti lekönyvelése történjen meg.

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Somogyegres Község Önkormányzata
Törzsszám: 400619

Összefoglaló: Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok többségét teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, végrehajtott. A kisebb szabályozásbéli feladatokat til, nagyobb hangsúlyt kell fektetni az év közbeni és év végi időszakosan elvégzendő feladatok teljes körű és szabályszerű lefolytatására, amelyekkel kapcsolatban további intézkedések szükségesek, és amelyekre javaslatokat fogalmazunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	A 2018. januárban alkotott új SZMSZ hatályosulásának folyamatos vizsgálata, jogszabályváltozás esetén rendelemódosítás előkészítése. Határideje: folyamatos, beszámolásra: 2018. december 31. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		A Képviselő-testület az 1/2018. (II.12.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el az Önkormányzat SZMSZ-ét. Az új SZMSZ-t a Képviselő-testület az 1/2019. (III.14.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el, hatálybalépésének dátuma: 2019.04.01. (Következő módosítás a 4/2019. (IV.24) sz. önkormányzati rendeletben történt meg.)
2.	Gazdálkodási Szabályzat aktualizálása, aktuálizálást követően az érintetteknek megküldése, velük megismerési nyilatkozat aláírítása. (nem került beküldésre) Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőn túl megtörtént		A Kaposi Község Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 11/2018 utasítása (hatályos: 2019.01.01-től) valamint a 2/2019 utasítás (hatályos 2019.04.01-től) alapján.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.	<p>Aktuális nyilvántartás elkészítése, naprakész vezetése. (gazdálkodási jogkörök) Határideje: elkészítés: 2018. augusztus 31. folyamatos aktualizálásról beszámolás: 2018. december 31. Felelős: jegyző.</p>	<p>részben történt meg</p>		<p>A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás vezetésére szükséges. Avr. 60. § (3)</p>	<p>A szabályzathoz csatolt mellékletekről több esetben hiányoznak az aláírások, pontos dátumok, vagy egyáltalán nem kerültek kitöltésre. (pl. teljesítésgazdálkodásról szóló jogszabályokról, 2018 évben a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítési feladatok ellátására kijelölt személyekről a felhatalmazáson az aláírások csak részben szerepelnek, a felhatalmazó pedig nem írta alá.) Gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról naprakész nyilvántartást 2018 évben nem vezettek. A 2/2019 jegyzői utasítás mely 2019.04.01-től hatályos tartalmazza a kijelöléseket, felhatalmazásokat és a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak naprakész nyilvántartását, azonban az aláírás-mintákról nem készült kimutatás.</p>
4.	<p>Számvetési Politika aktualizálása, aktualizálást követően az érintetteknek megküldése, velük megismerési nyilatkozat aláírása. (nem került beküldésre) Határideje: 2018. december 31.</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>A szabályzat elkészült, azonban a hatályba lépés dátuma nem került feltüntetésre. A megismerési záradék kelte 2018.12.01.,</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
5.	Számlarend elkészítése. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző, számviteli ügyintéző.	megtörtént	határidőre megtörtént		melyen olyan dolgozók aláírása is szerepel, akik 2019. évben kerültek az Önkormányzathoz.
6.	A Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, valamint Eszközök és Források Értékelési Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző, számviteli ügyintéző.	megtörtént	határidőre megtörtént		A Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat hatályba lépés dátuma: 2019.04.01. A megismerési nyilatkozat nem teljeskörűen került aláíratásra, valamint a nyilatkozaton szereplő aláírás dátuma (2019.02.01) korábbi, mint a szabályzat kelezésének dátuma. (2019.03.29) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzathoz tartozó megismerési nyilatkozat esetében a 2019. évben újonnan belépők is a 2018.12.01. kelezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá. A szabályzatot 2018.12.01 napi kelezéssel látták el, azonban a hatályba lépés dátuma nem került feltüntetésre.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
7.	<p>Az önköltség számítási szabályzat elkészítése, alkalmazásának területeire kalkulációs sémák kidolgozása.</p> <p>Határideje: 2018. december 31.</p> <p>Felelős: jegyző, számviteli ügyintéző.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		<p>A Házipénziár pénzkezelési szabályzat, valamint a Fizetési számlán lévő számlapénz kezelési szabályzat keletkezése 2018.12.01., azonban a hatályba lépés dátuma hiányzik.</p> <p>A szabályzat 2019.02.01-ei keletkezéssel készült, a hatályba lépés dátuma nem került feltüntetésre. Nem minden tevékenységről készült kalkulációs séma (pl. zöltségtermelés). A 2018.12.01. keletkezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot a 2019. évben újonnan belépők írta alá.</p>
8.	<p>El kell készíteni az alábbi szabályzatokat:</p> <p>a.) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,</p> <p>b.) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,</p> <p>c.) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,</p> <p>d.) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,</p> <p>e.) a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,</p> <p>f.) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát,</p> <p>g.) a közérdekű adatok megismerésére irányuló</p>	részben történt meg		<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján el kell készíteni az alábbi – még hiányzó – szabályzatokat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, • a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. 	<p>Nem szabályozták a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésének rendjét.</p> <p>A beküldött szabályzatok hatálybalépésének dátuma: 2018.12.01. A 2019. évben újonnan belépők is ugyanazon a 2018.11.16. keletkezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írta alá, a megszünt munkaviszonyú</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>lő kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</p> <p>Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző, számviteli ügyintéző.</p>				<p>ügyintézőket kihúzták.</p>
9.	<p>A hatályos vagyomrendelet felülvizsgálata, módosítása, ha a felülvizsgálat alapján indokolt új rendelet alkotása.</p> <p>Határideje: folyamatos, beszámolásra: 2018. december 31. Felelős: jegyző.</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>Az önkormányzat vagyomnáról és a vagyongazdálkodás szabályairól a 9/2018 (XI.21) önkormányzati rendeletben került szabályozásra, melynek hatályba lépés dátuma 2019. január 01.</p>
10.	<p>A Közös Önkormányzati Hivatal iratkezelési szabályzata hatályának kiterjesztése az önkormányzatra.</p> <p>Határideje: 2018. december 31. Felelős: Lakatos Zsoltné polgármester, jegyző.</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		
11.	<p>A Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági szabályzata hatályának kiterjesztése az önkormányzatra.</p> <p>Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző.</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>Hatálybalépés dátuma: 2018.12.01. A 2019. évben újonnan belépők is ugyanazon a 2018.12.03. keltezőssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá.</p>
12.	<p>Az Ellenőrzési nyomonvonal elkészítése és folyamatos aktualizálása.</p> <p>Határideje: 2018. december 31. Felelős: Lakatos Zsoltné polgármester, jegyző.</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>		<p>Az ellenőrzési nyomonvonal „A folyamathoz épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)” elnevezésű szabályzat részeként került szabályozásra, mely 2018.12.13-án került aláírásra. Hatálybalépés dátuma: 2019.01.01.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
13.	A szervezeti integritást sértő események valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozása. Határideje: 2018. december 31. Felelős: Lakatos Zsoltné polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		A szabályzat 2018.12.13-án került aláírásra, hatálybalépés dátuma: 2019.01.01. A megismerési nyilatkozaton a megszünt munkaviszonyú ügyintézőket kihúzták.
14.	Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése. Határideje: 2018. december 31. Felelős: Lakatos Zsoltné polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		A Belső ellenőrzési kézikönyv 2018. december 1. napon lépett hatályba.
15.	A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, az egyes kockázatokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedések meghatározása, érintettekkel megismertetése. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
16.	A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, az egyes kockázatokkal kapcsolatosan a szükséges intézkedések meghatározása, érintettekkel megismertetése. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
17.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a működtetés során a Bkr. 7.-10. §-ában foglaltak érvényre juttatása. Határideje: 2018. december 31. illetve folyamatos. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
18.	Inegrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, a működtetés során a Bkr. 7.-10. §-ában foglaltak érvényre juttatása. Határideje: 2018. december 31. illetve folyamatos. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		
19.	A belső ellenőrzés megszervezése oly módon, hogy az biztosítsa a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját. Az ellenőrzési tervek meghatározásakor e követelmény érvényesülését kiemelten figyelembe kell venni. Határideje: 2018. november 30. (2019. évi belső ellenőrzési terv meghatározásakor.) Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		
20.	A költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozni kell: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll-, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárásokat. Határideje: 2018. december 31. illetve folyamatos. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		
21.	Az önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos és esei nyommon követését biztosító monitoring rendszer kialakítása, szabályozási keretek rögzítése. Határideje: 2018. december 31. illetve folyamatos. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az ellenőrzési nyomvonal „A folyamataba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)” elnevezésű szabályzat részeként került szabályozásra, mely 2018.12.13-án

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
22.	A költségvetés végrehajtásáról beszámolóskor a szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Határideje: évente május 31-ig. Felelős: Lakatos Zsoltné polgármester.				került aláírásra. Hatályba lépés dátuma: 2019.01.01.
23.	A MÁK részére 2017 augusztusában megküldött tájékoztatásunkban írtakkal összhangban 2018. január 1-től a költségvetési gazdálkodás kizárólag az ASP gazdálkodási szakszabványban történhet. Határideje: 2018. január 1-től folyamatosan, beszámolóra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
24.	Kizárólag bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló, bizonylatokkal dokumentált gazdasági események kerülhetnek rögzítésre a főkönyvi könyvelésben. Határideje: folyamatos, beszámolóra 2018. december 31. Felelős: jegyző, érvényesítésre kijelölt pénzügyi ügyintéző.	nem történt meg		A beszámoló valós összképének biztosításához alapvető követelmény, hogy csak bizonylatokon, számlákon, szerződésekben alapuló gazdasági eseményeket lehet rögzíteni a főkönyvi könyvelésben. Minden gazdasági eseményhez tartozzon számviteli bizonylat. Szt. 166-167.§	A helyszínen tapasztaltak alapján 2018. évre vonatkozóan sem teljesülnek a bizonylati fejelem és a gazdasági eseményekhez hiányosan kerültek lefűzésre a számviteli bizonylatok.
25.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésgazdálkodás és utalványozás jogkörök gyakorlása során maradéktalanul be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait. Határideje: folyamatos, beszámolóra 2018.	nem történt meg		A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésgazdálkodás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésgazdálkodás és utalványozás jogkörök gyakorlásakor nem a

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	december 31. Felelős: polgármester, jegyző, gazdálkodási jogkörökre kijelölt személyek.			Áht. 37-38. §; Ávr. 55. §. (1); 60. §. (2)	vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak el. (pl. a pénztárbi-zonylatokról, utalványrendeletekről hiányoznak az aláírások)
26.	Valamennyi 200 000 Ft értékhatár feletti kötelezettségvállalás – kivéve az Ávr.-ben meghatározott kivételeket – csak a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történhet. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: polgármester, jegyző, gazdálkodási jogkörökre kijelölt személyek.	nem történt meg		Kötelezettséget vállalni a - Kormány rendeletében foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Áht. 37. § (1); Ávr. 53. § (1)	Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
27.	Kizárólag bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló, bizonylatokkal – amelyek az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságának megfelelően, hiánytalanul tartalmazták, megfelelnek a bizonylat általános alakí és tartalmi követelményeinek – kerülhetnek rögzítésre a főkönyvi könyvelésben. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
28.	A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/feleltre történjen. Amennyiben képviselői tiszteletdíj kerül megállapításra (Somogyegresen ilyen a jelen ciklusban nem került megállapításra), a polgármester, alpolgármester juttatásait a K121-es rovaton kell 2018. január 1-től könyvelni.	nem történt meg		A polgármester és az alpolgármester költségterítését a K121-es rovaton szükséges nyilvántartani. Áhsz. 15. melléklet	2018. évben történt K121 rovatra könyvelés, de mivel csak bérfelhasználási összesítő került a KEP-re feltöltésre, ezért a tételel helyességét nem lehet megállapítani!

Ssz.	AZ intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem idősezerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
29.	<p>Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.</p> <p>A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen, így: a kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell 2018. január 1-től könyvelni. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.</p>	részben történt meg		A kiadásokat a jogszabályban meghatározott rovatokra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. Áhsz. 15. sz. melléklet	A kiválasztott mintatételknél nagy százalékban fordult elő helytelen rovatkódra, illetve főkönyvi számlaszámra történő könyvelés.
30.	<p>A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen, így: épület felújítása esetén a felmerült költségeket a jogszabályban meghatározott rovatra és főkönyvi számlákra kell könyvelni. (K71) Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		
31.	<p>A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen, így: a reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni, helyes rovaton (K123) és főkönyvi számlaszámon (05123). Az Szja tv. szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat esedékességkor be kell fizetni. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.</p>	részben történt meg		A reprezentációt külső személyi juttatások között kell könyvelni, helyes rovaton (K123) és főkönyvi számlaszámon (05123); a Szja tv. szerinti munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni. Áhsz. 15. sz. melléklet; Szja tv. 69. §	2018. évben is több esetben előfordult, hogy a reprezentációnak minősülő kiadások helytelen rovaton és főkönyvi számlán kerültek könyvelésre. (pl.: dologi kiadásként)
32.	<p>A gazdasági események könyvelése a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelően történhet, így a kiadások</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		2018. évben a kiválasztott mintatételknél nem fordult elő olyan, hogy a tétel

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<p>alap+ÁFÁ-ra történő megbontása a könyvvé- ben, megfelelő ÁFA kulcs alkalmazásával, illet- ve ÁFÁ-t nem tartalmazó bizonylatok is ÁFÁ-s tételként nem kerülhetnek könyvelésre. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.</p>				<p>könyvelése nem a bizony- latokon szereplő ÁFA kulcsok szerint történt.</p>
33.	<p>A könyvelés és a bizonylat adatai közötti egyez- tetést és ellenőrzést a rögzítés során el kell vé- gezni. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	<p>El kell készíteni a késztermékek- ről, befejezetlen termelésről, fél- kész termékekről a jogszabályok- nak megfelelő nyilvántartást. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell bizonylattal alátámasztva a készletmozgások megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azo- nosításához szükséges adatokat; befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készletiségi fokát, a mér- legkészítéskor megállapított érté- két, a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket. Absz. 14. sz. melléklet; 38/2013. (IX.19.) NGM rend.; Szt. 28. §. (2). b); 66. §. (1)</p>	<p>A kiválasztott mintatételek alapján 2018-tól már nem jellemező a számlák indo- kolatlan szétbontása köny- velésnél.</p>
34.	<p>A vonatkozó jogszabályokban előírt adattarta- lommal el kell készíteni a késztermékekről, befejezetlen termelésről, félkész termékekről a nyilvántartást. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.</p>	nem történt meg			<p>Közfoglalkoztatási prog- ram keretében termelt zöldgégek értékesítése során készletrevéjel 2018. évben sem történt. A ter- mekértékesítésre vonatko- zó önköltségszámítás nem készült.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
35.	<p>A teljes körű leltározást el kell végezni. A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.</p> <p>Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31.</p> <p>Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.</p>	nem történt meg		<p>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.</p> <p>Szt. 15. § (3); 69. § (1); Áhsz. 22.§</p> <p>A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.</p> <p>Ahsz. 45. §. (3)</p>	<p>Leltározás évek óta nem volt, leltárközvetek nincsenek kijelölve, a tárgyi eszközök egy része a vagyonkataszterben van nyilvántartva. Kisértékű tárgyi eszközökről, érték nélkül nyilvántartott készletekről nyilvántartás nem került bemutatásra. A mérlegcsoportok analitikával és leltárral nincsenek alátámasztva.</p>
36.	<p>A kincstáron kívül vezetett forintszámlák főkönyvben nyilvántartott egyenlegét havonta egyeztetni kell a hónap utolsó napján kiállított bankszámlakivonatok záró egyenlegével.</p> <p>Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31.</p> <p>Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		<p>2018. december 31-ei állapot került ellenőrzésre.</p>
37.	<p>A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen, így: a készpénzigénylést a Foglalkoztatottaknak adott előlegek (36515) főkönyvi számlán kell nyilvántartani.</p> <p>Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018.</p>	nem történt meg		<p>Készpénzigénylésnél (dologi kiadásra) a kiadott előleget a 36515 (Foglalkoztatottaknak adott előlegek) főkönyvi számlán kell nyilvántartani.</p>	<p>A dologi kiadásra kiadott előleget nem megfelelő főkönyvi számlára könyvelték. (pl. 361 – Pénzeszközök átvezetési számla)</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők. Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni, egyedenként értékelni kell. Negyedévente az értécsökkenést el kell számolni. Határideje: folyamatos, beszámolásra: 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		Szt. számviteli alapelvek; Áhsz. 15. sz. melléklet Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni, egyedenként értékelni kell, valamint negyedévente értécsökkenést kell elszámolni. Szt. 52-53. § A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtható kis összegű követelések értékelése során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtható kis összegű követelések után kell megállapítani. Áhsz. 18. § (3)	2018. évben a mérlegben szereplő eszközök negyedévenkénti értékelése, valamint az értécsökkenési leírás elszámolása nem történt meg.
38.	A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtható kis összegű követelések értékelése során az értékvesztést negyedévente meg kell állapítani. Határideje: folyamatos, illetve negyedévente, beszámolásra: 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg			A közhatalmi bevételeknél a negyedévenkénti kötelező értékelés és értékvesztés elszámolása nem történt meg.
39.	A kiállított kiadási pénztárbizonylatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell kezelni. Határideje: folyamatos, beszámolásra: 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők, pénztáros.	megtörtént	határidőre megtörtént		
40.					

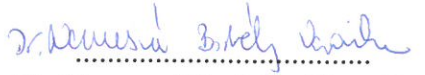
Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or title.

Main body of the page containing extremely faint and illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the paper.



BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2019. július 10.



Dr. Nemesné Borbély Veronika
vizsgálatvezető



Budai Marcell
ellenőr



Horváth Kornélia
ellenőr

Budapest, 2019. július 

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





Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek:

Az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek.

ÖPSZEF/568-17/2019.

1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat

ÖPSZEF/568-23/2019.

2. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Önkormányzat

Készült: 2 példányban.


- Kapják:
1. példány: Somogyegres Község Önkormányzata, Lakatos Zsoltné polgármester,
(8666 Somogyegres, Petőfi utca 3.)
 2. példány: Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

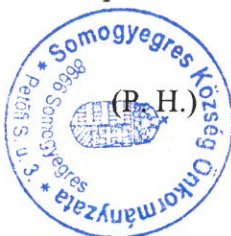
ZÁRADÉK

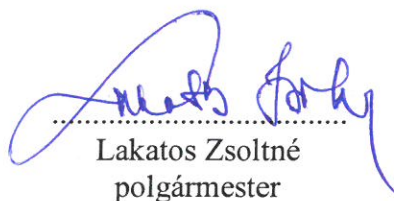
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntetető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság címére (cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 4., postacím: 7401 Kaposvár, Pf. 137.) a Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Somogyegres, 2019. július hó 22. nap


.....
Dr. Hajas Endre
jegyző




.....
Lakatos Zsolt
polgármester

MELLÉKLETEK

Az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek.

...with the