

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/568-34/2019.
Ellenőrzés száma: 367/2017UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Somogymeggyes 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
Somogyeggyes Község Önkormányzata	399971

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) 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)
Somogyeggyes Község Önkormányzata	–	Weisz József 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/1074-1/2019.
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:

- Somogymeggyes 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 Szabályszerűségi 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/122/99/2018. 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: Szabályszerűségi 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/122/99/2018. 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 2019.01.28-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 **40 db feladatot** jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból **2 db nem volt időszerű**. A többi feladatból az Önkormányzat **26 db-bal határidőre** végzett, **3 db-ot részben** végzett el, **2 db-ot határidőn túl** hajtott végre, **7 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: Somogymegyes Község Önkormányzata
Törzsszám: 399971

Összefoglaló: Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat döntő többségét teljesítően, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, végrehajtotta. A kisebb szabályozásbeli feladatokon túl, nagyobb hangsúlyt kell fektetni az év közbeni és év végi időszakosan elvégzendő feladatokat teljes körű és szabályszerű lefolytatására, amelyekkel kapcsolatban további intézkedések szükségesek, és amelyekre javaslatokat foglalmazunk 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 módosítás 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.
2.	Gazdálkodási Szabályzat aktualizálása, aktualizálást követően az érintetteknek megküldése, velük a megismerési nyilatkozatokat aláírattatása. (nem került beküldésre) Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőn túl megtörtént		A Képviselő-testület az 1/2019. (III.14.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el, hatálybalépésének dátuma: 2019.04.01.

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.	Aktuális nyilvántartás elkészítése, naprakész vezetése. (gazdálkodási jogkörök) Határideje: elkészítés: 2018. augusztus 31. folyamatos aktualizálásról beszámolás: 2018. december 31. Felelős: jegyző.	részben történt meg		A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás vezetése szükséges. Ávr. 60. § (3)	A szabályzathoz csatolt mellékletekről több esetben hiányoznak az aláírások, pontos dátumok, vagy egyáltalán nem kerültek kitöltésre. (pl. teljesítés-igazolásra jogosult személyekről, 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.
4.	Számviteli Politika aktualizálása, aktualizálást követően az érintetteknek megküldése, velük a megismerési nyilatkozatok aláírása. (nem került beküldésre) Határideje: 2018. december 31.	megtörtént	határidőre megtörtént		A szabályzat elkészült, azonban a hatályba lépés dátuma nem került feltüntetésre. A megismerési záradék kelte 2018.12.01.

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		
5.	Számlarend elkészítése. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző, számviteli ügyintéző.	megtörtént	határidőre megtörtént		mely nem teljeskörűen került aláíratásra, valamint olyan dolgozók is aláírták, akik 2019. évben kerültek a Hivatalhoz...
6.	A Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, valamint Eszközök és Források Értékelési Szabályzat aktualizálása. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző, számviteli ügyintéző.	megtörtént	határidőn túl 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 keletkezésének dátuma. (2019.03.29) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat hatályba lépés dátuma és keletzése nem került feltüntetésre. A szabályzathoz tartozó megismerési nyilatkozat esetében a 2019. évben újonnan belépők is a 2018.12.01. keletzéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá.

Sz.	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.	A Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző, számviteli ügyintéző.	megtörtént	határidőre megtörtént		A házipénztári pénzkezelési szabályzat valamint a fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatánál több melletkés esetben is tapasztalható, hogy a távozómunkavállalókat áthúzásal, az új belépőket pedig későbbi dátummal szerepeltetik a mellékleteken. A házipénztári pénzkezelési szabályzatának kelezése 2018.12.01., azonban a hatályba lépés dátuma hiányzik, a Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzatának a hatályba lépés dátuma és kelezése sem került feltüntetésre.
8.	Az önköltség számítási szabályzat elkészítése, alkalmazásának területeire kalkulációs sémák kidolgozása. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az Önköltségszámítási Szabályzat hatályba lépés dátuma és kelezése nem került feltüntetésre. A szabályzathoz tartozó megismerési nyilatkozat esetében a 2019. évben újonnan belépők is a 2018.12.01. kelezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írják alá.

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		
9.	El kell készíteni az alábbi szabályzatokat: a.) a belöldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, b.) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, c.) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, d.) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, e.) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, f.) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző, számviteli ügyintéző.	részben történt meg		Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján el kell készíteni az alábbi – még hiányzó – szabályzatokat: - a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Nem szabályozták a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, valamint a közérdekű adatok megismerésének rendjét. A beküldött szabályzatok hatálybalépésének dátuma: 2018.12.01. A 2019. évben újonnan belépők is ugyanazon a 2018.11.16. keltezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá, a megszűnt munkaviszonyú ügyintézőket kihúzták.	
10.	A hatályos vagyonrendelet felülvizsgálata, módosítása, ha a felülvizsgálat alapján indokolt új rendelet alkotása. Határideje: 2018. december 31. Felelős: Weisz József polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól a 7/2018 (XI.21) önkormányzati rendeletben került szabályozásra, melynek hatályba lépés dátuma 2019. január 01.
11.	A Közös Önkormányzati Hivatal iratkezelési szabályzata hatályának kiterjesztése az önkormányzatra. Határideje: 2018. december 31. 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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
12.	A Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági szabályzata hatályának kiterjesztése az önkormányzatra. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Hatálybalépés dátuma: 2018.12.01. A 2019. évben újonnan belépők is ugyanazon a 2018.12.03. keltezéssel ellátott megismerési nyilatkozatot írták alá.
13.	Az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése és folyamatos aktualizálása. Határideje: 2018. december 31. Felelős: Weisz József polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az ellenőrzési nyomvonal „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.
14.	A szervezeti integritást sértő események valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozása. Határideje: 2018. december 31. Felelős: Weisz József polgármester, jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		A szabályzat 2018.12.13-án került aláírásra, hatálybalépés dátuma: 2019.01.01. A megismerési nyilatkozaton a megszűnt munkaviszonyú ügyintézőket kihúzták.
15.	Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése. Határideje: 2018. december 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		A Belső ellenőrzési kézikönyv 2018. december 1. napon lépett hatályba.
16.	A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések meghatározása, érintettekkel megismertetése. Határideje: 2018. december 31. 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		
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		
18.	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		
19.	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		
20.	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		
21.	A költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozni kell: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll-, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való	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 időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	hozzáférési, és c) a beszámolási eljárásokat. Határideje: 2018. december 31. illetve folyamatos. Felelős: jegyző.				
22.	Az önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyommon követését biztosító monitoring rendszer kialakítása, szabályozási keretek rögzítése. Határideje: 2018. december 31. illetve folyamatos. Felelős: jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént		Az ellenőrzési nyomvonal „A folyamamba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)” elnevezésű szabályzat részeként került szabályozásra, mely 2018.12.13-án került aláírásra. Hatálybalépés dátuma: 2019.01.01.
23.	A költségvetés végrehajtásáról beszámoláskor a szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Határideje: évente május 31-ig. Felelős: Weisz József polgármester.	megtörtént	határidőre megtörtént		
24.	A MÁK 2017 augusztusában történt tájékoztató-sában írtakkal összhangban 2018. január 1-től a költségvetési gazdálkodás kizárólag az ASP gazdálkodási szaktrendszerben történhet. Határideje: 2018. január 1-től folyamatosan, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
25.	Kizárólag bizonylatokon, számlakon, szerződéseken alapuló, bizonylatokkal dokumentált gazdasági események kerülhetnek rögzítésre a fő-könyvi könyvelésben. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31.	nem történt meg		A beszámoló valós összképének biztosításához alapvető követelmény, hogy csak bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló gazdasági eseményeket lehet rögzíteni a főkönyvi könyvelésben.	A helyszínen tapasztaltak alapján 2018. évre vonatkozóan sem teljesülnek a bizonylati fegyelem és a bizonylati rend elvei. A gazdasági eseményekhez

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		
	Felelős: jegyző, érvényesítésre kijelölt pénzügyi ügyintéző.			Minden gazdasági eseményhez tartozzon számviteli bizonylat. Szt. 166-167.§	hiányosan kerültek lefűzésre a számviteli bizonylatok.
26.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során maradéktalanul be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: polgármester, jegyző, gazdálkodási jogkörökre kijelölt személyek.	nem történt meg		A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és utalványozás jogkörök gyakorlása során be kell tartani az Áht. és Ávr. előírásait. Áht. 37-38. §; Ávr. 55. §. (1); 60. §. (2)	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)
27.	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 időszerű	nem releváns		2018. évben nem volt nagyobb összegű, előzetes kötelezettségvállalást igénylő beszerzés.
28.	A könyvelés minden esetben megfelelő rovat/tételre történjen. A polgármester és az alpolgármester költségértéktétét a K121-es rovaton kell 2018. január 1-től könyvelni. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A polgármester és az alpolgármester költségértéktétét a K121-es rovaton szükséges nyilvántartani. Áhsz. 15. sz. melléklet	Csak bérfelhasználási összesítő került feltöltésre, ezért a tétel 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 időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
29.	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, beszámolóra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	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.	A gazdasági események könyvelése a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelően történhet. Határideje: folyamatos, beszámolóra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		2018. évben a kiválasztott mintatételknél nem fordult elő olyan, hogy a tétel könyvelése nem a bizonylatokon szereplő AFA kulcsok szerint történt.
31.	A könyvelés és a bizonylat adatai közötti egyeztetést és ellenőrzést a rögzítés során el kell végezni. Határideje: folyamatos, beszámolóra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		A kiválasztott mintatételek alapján 2018-tól már nem jellemző a számlák indokolatlan szétbontása könyvelésnél.
32.	A költségvetési kiadásoknál, amennyiben közüzemi díj visszatérítést kell rögzíteni, akkor csak a megelőző évre vonatkozó megtérülés kerüljön elszámolásra az egyéb működési bevételek között. A teljesítéssel megegyező évben történő megtérülést kiadás csökkenésként kell megjeleníteni. Határideje: folyamatos, beszámolóra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	nem időszertű	nem releváns		2018. évben nem volt közüzemi díj visszatérítést tartalmazó számla.

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		
33.	Folyamatosan biztosítani kell a törzskönyvi nyilvántartásban rögzített és a könyvvezetésben használt kormányzati funkciók összhangját. Szükség esetén kezdeményezni kell a törzskönyv adatainak módosítását. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		
34.	A teljes körű leltározást el kell végezni. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tetelesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján a költségvetési szerv meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Szt. 15. § (3); 69. § (1); Áhsz. 22. § A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. Áhsz. 45. §. (3)	Leltározás évek óta nem volt, leltárkörzetek nincsenek kijelölve, a tárgyi eszközök egy része a vagyongatározatban van nyilvántartva. Kísértékű tárgyi eszközökről, érték nélkül nyilvántartott készletekről nyilvántartás nem került bemutatásra. A mérlegsorok analitikával és leltárral nincsenek alátámasztva.

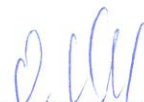
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
35.	A forintpénziár főkönyvben nyilvántartott egyenlegét havonta egyeztetni kell a pénzkészlettel. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		2018. december 31-ei állapot került ellenőrzésre
36.	A kincstáron kívül vezetett forintszámlák főkönyvben nyilvántartott egyenlegét havonta egyeztetni kell a hónap utolsó napján kiállított bankszámlakivonatok záró egyenlegével. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintézők.	megtörtént	határidőre megtörtént		2018. december 31-ei állapot került ellenőrzésre
37.	A készpénz-cafeteria kifizetését bérén kívüli juttatásként kell nyilvántartani, és a bérfelhasználási összesítő alapján könyvelni. Határideje: folyamatos, beszámolásra 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A készpénz-cafeteria kifizetését (akár utalással, akár készpénzben történik) bérén kívüli juttatásként (K1107) kell nyilvántartani, és a bérfelhasználási összesítő alapján könyvelni. Áhsz. 15. sz. melléklet	2018. évben volt készpénzes cafeteria kifizetés, azonban nem került K1107 rovatkódra lekönyvelésre.
38.	Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni, egyedenként értékelni kell. Negyedévente az értéksökkenést el kell számolni. Határideje: folyamatos, beszámolásra: 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni, egyedenként értékelni kell, valamint negyedévente értéksökkenést kell elszámolni. Szt. 52-53. §	2018. évben a mérlegben szereplő eszközök negyedévenkénti értékelése, valamint az értéksökkenési leltár elszámolása nem történt meg.
39.	A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztesít negyedévente meg kell állapítani. Határideje: folyamatos, illetve negyedévente, beszámolásra: 2018. december 31. Felelős: pénzügyi ügyintézők.	nem történt meg		A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztesít negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi	A közhatalmi bevételeknél a negyedévenkénti követelző értékelés és értékvesztés elszámolása nem történt 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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
				talmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések után kell megállapítani. Ahsz. 18. § (3)	

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/568-16/2019.

1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat

ÖPSZEF/568-22/2019.

2. melléklet: Teljességi nyilatkozat – Önkormányzat

Készült: 2 példányban.

Kapják: 1. példány: Somogymeggyes Község Önkormányzata, Weisz József polgármester,
(8673 Somogymeggyes, Akácfa utca 4.)
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 feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat 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.

Somogymeggyes, 2019. *július* hó *22* nap



.....
Dr. Hajas Endre
jegyző



.....
Weisz László
polgármester

MELLÉKLETEK

Az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre kerültek.

