

ELŐTERJESZTÉS

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat
Képviselő-testületének**

2018. május 28. napján

tartandó

nyílt ülésének

5.)

napirendi pontjához

ELŐTERJESZTÉS

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
2018. május 28. napján tartandó nyílt ülésére

Tárgy: 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről tájékoztatás
Előterjesztő: Pirtyák Zsolt polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a T. Képviselő-testület elé a 2017. év belső ellenőrzését összefoglaló jelentést.

1. Előzmények

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. §-a értelmében tárgyévét megelőző év december 31-ig éves belső ellenőrzési tervet kell készíteni és a Képviselő-testület jóváhagyni.

E belsőellenőrzési tervnek megfelelően Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat és szervei esetében külső vállalkozóval kötött szerződés alapján a Tömpe és Kiss Bt. (Veszprém, Jutasi u. 90. fsz.3.) elvégezte a feladatokat és megküldte jelentését, javaslatait.

A Bkr. 49. § (3a) szerint „a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására!

2. Jogszabályi hivatkozások

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

3. melléklet

- Határozati javaslatok
- 1. melléklet: Összefoglaló Belső Ellenőri Jelentés

4. Határozati javaslat:

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentést megvitatta, azt jóváhagyja.

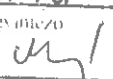
Felelős: Pirtyák Zsolt polgármester,
Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző
Határidő: folyamatos

Lajoskomárom, 2018. május 18.


Pirtyák Zsolt
polgármester



Tömpe és Kiss Bt.
Veszprém

LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Érkeztetés dátuma		2017. SZÉPT. 18.
Érkeztetés azonosító		08512.11.
Ellátás dátuma		2017. SZÉPT. 18.
Szám	Melléklet	Ellátó
157-3		

Belső ellenőrzési jelentés

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a 2016. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzéséről.

I.

Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:

Tömpe és Kiss Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
24287179-1-19

Az ellenőrzést végezte:

Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998
Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéma Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

1/2017.

Érvényessége:

2017. augusztus 01 – augusztus 31.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy
- rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó legfontosabb szabályzatokkal, azok aktualizálása megtörtént-e a jogszabályok előírásainak és a helyi szervezet változásainak megfelelően kialakították-e a gazdálkodásra vonatkozó kontrollokat,
 - elvégezték-e az eszközök és források fordulónapi leltározását,
 - szabályszerűen történt-e a gazdálkodás; szabályszerűen vezették-e az analitikus nyilvántartásokat; biztosították-e az analitikák és főkönyv közötti egyezőséget; a nyilvántartásokat szabályos alapbizonylatokkal támasztották-e alá,
 - az időbeli elhatárolásokat a jogszabálynak megfelelően számolták-e el,
 - határidőben készítették-e el és terjesztették elő a zárszámadási

	rendelettervezetet, a költségvetési beszámolóval összehasonlítható módon,
	- szabályszerűen történt-e a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolása; szabályszerűen működött-e a pénzügyi kontrollrendszer.
Ellenőrzés tárgya:	a 2015. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, - gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, - főkönyvi és analitikus nyilvántartások; alapbizonylatok, - fordulónapi leltárak.
Ellenőrzés típusa:	megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés
Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:	370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet
Vizsgált időszak:	2016. január 1. – 2016. december 31.
Ellenőrzés időpontja:	2017. augusztus 01-02.
Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:	Pirtyák Zsolt polgármester Mosbergerné dr. Miklós Judit jegyző
Jelentés elkészítésének határideje:	2017. szeptember 15.

Részletes vizsgálati feladatok:

- Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat, megfelelően alakították-e ki a pénzügyi kontrollokat.
Végeztek-e leltározást az Áhsz-ben előírtaknak megfelelően (Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. §).
Számviteli bizonylatokat szabályosan állították-e ki; azok megfeleltek-e a Számviteli törvényben előírt alaki és tartalmi követelményeknek.
Megfelelően alakították-e ki, szabályosan vezették-e az analitikus nyilvántartásokat.
A pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait szabályszerűen rögzítették-e a könyvekben.
Szabályszerűen vezették-e a pénzügyi és költségvetési számvitel számláit.
Elvégezték-e az analitikák és a főkönyv egyeztetését.
- Megfelelően működött-e a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés.
Szabályszerűen működötték-e a pénzügyi kontrollokat; az arra jogosultak írták-e alá a banki, pénztári pénzmozgások bizonylatait, utalványrendeleteket.

A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e az összeférhetetlenségi, képzettségi követelményeket.

3. Az éves költségvetési beszámolót, a jogszabályban előírt tartalommal határidőre elkészítették-e.

A zárszámadási rendeletet határidőben terjesztették-e a Képviselő-testület elé.

A rendelettervezet a költségvetési beszámolóval összehasonlítható módon készült-e el.

Tájékoztatásul bemutatták-e az előírt mérlegeket, kimutatásokat.

A maradvány megállapításakor szabályszerűen jártak-e el.

A zárszámadás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségét biztosították-e.

Jogszabályok:

Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet

Bkr. költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Helyi szabályzatok:

Gazdasági ügyrend

Számviteli politika

Leltározási és leltárkészítési szabályzat

Értékelési szabályzat

Selejtezési szabályzat

Pénzkezelési szabályzat

Gazdálkodási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat

A vizsgálat módszere:

A pénztári és banki pénzkezelés bizonylatainak egy-egy időszakra szóló tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálata, a pénzügyi kontrollok kialakítása, működése; a szabályzatok megléte, tartalma.

Zárszámadási rendelet esetében a kötelező mellékletek, a költségvetési beszámoló és a zárszámadás egyezősége.

Tételes ellenőrzés a mérleg sorainak leltárral történő alátámasztásáról; vizsgálat az analitikák és a főkönyv, valamint a mérleg sorok egyezőségéről.

II.

Részletes megállapítások

2014. január 01-től az államháztartás számviteli szabályozása változott, amelynek szabályait az Áhsz. szabályozza.

A számvitel pénzügyi és költségvetési számvitelből áll – 3. § (1) bekezdés.

„A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának

a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

„A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

Az 5. § (1) bekezdése szerint *„a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.”*

Az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet rendelkezik.

Az éves költségvetési beszámoló pénzügyi számvittel kapcsolatos részei:

- mérleg
- eredmény-kimutatás
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- kiegészítő melléklet

Az ellenőrzés magában foglalta a pénzügyi, számviteli elszámolások körét, a velük kapcsolatos beszámoló részek tartalmát – mérleg, eredmény kimutatás, maradvány kimutatás, bevételek, kiadások, befektetett eszközök állományának alakulása – azok megbízhatóságának vizsgálatát.

A vizsgálat még kiterjedt a gazdálkodási szabályzatok meglétére, azok tartalmára, megfelelésére a hatályos jogszabályoknak, valamint a költségvetési szerv sajátosságainak.

Az Önkormányzatra és a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó szabályzatokat 2015. január 01-i hatállyal készítették el. Azok aktualizálását folyamatosan elvégezték a jogszabályi és a személyi változásoknak megfelelően.

A szabályzatok tartalmukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek el, a gazdálkodási kontrollrendszert szabályszerűen alakították ki.

Vizsgálat tárgyát képezte a pénzkezelés szabályozottsága, a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a bizonylatok tartalma az Sztv., az Áht. és az Áhsz., illetve az egyéb vonatkozó jogszabályoknak megfelelően. Mind a banki, mind a pénztári pénzforgalomban a gazdálkodási jogkör gyakorlása szabályszerűen működött.

A pénztárbizonylatokat az „Eper” programban állították ki, arra felvezetésre került a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszám, továbbá hiánytalanok voltak az aláírások: utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, pénztáros aláírása. A teljesítéseket az alapbizonylatokon igazolták.

A banki bevételekhez és kiadásokhoz megfelelő tartalmú utalványt állítottak ki, az tartalmazta a kötelezettségvállaló, az utalványozó, az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző és a teljesítés igazoló aláírását. A teljesítést az alapbizonylatokon is igazolták. Az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat is. A nagy értékű kifizetésekhez mellékeltek az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást.

A 2016. évi gazdálkodás során a kontrollok szabályszerűen működtek, a pénzkezeléssel kapcsolatos kockázatok jelentéktelenek voltak.

A 2016. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése:

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2016. évi beszámolóját, zárszámadási rendelettervezetét az előírt határidőben terjesztették a Képviselő-testület elé.

A 2016. évi zárszámadás elfogadásáról a Képviselő-testület a 6/2017.(V.30.) számú önkormányzati rendeletben döntött. A rendelet mellékleteiben a 2016. évi teljesítési adatokon túl bemutatták a 2016. évi költségvetés eredeti és módosított előirányzatait is.

A zárszámadási rendelet a költségvetés szerkezetével összehasonlítható módon került összeállításra:

	Adatok eFt-ban	
Megnevezés	Zárszámadási rendelet	Költségvetési beszámoló
Bevétel	381.186	353.930
Kiadás	335.188	310.931
Maradvány	42.705	42.998

A zárszámadási rendeletben a bevételek és a kiadások bruttó összegben szerepelnek, nem került levonásra az irányító szervi támogatás (Közös Hivatal 27.256 eFt) összege, így az kétszeresen került elszámolásra a bevételek és a kiadások között. A zárszámadáskor maradványként csak az Önkormányzat maradványának összegét vették figyelembe, a Közös Hivatal maradványa hiányzik 293 eFt összegben.

A zárszámadási rendelethez mellékeltek a jogszabályban előírt mérlegeket és kimutatásokat:

- Bevételek, kiadások összevontan és költségvetési szervenként
- Működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlege
- Mérleg összevontan, költségvetési szervenként
- Eredmény-kimutatás összevontan, költségvetési szervenként
- Maradvány-kimutatás összevontan, költségvetési szervenként
- Felhalmozási célú kiadások feladatonként
- Vagyonkimutatás
- Közvetett támogatások
- Céljellelű támogatások
- Bevételek, kiadások kormányzati funkcióként
- Személyi juttatások, létszámadatok
- Önkormányzat által adott hitelek, kölcsönök
- Többéves kihatással járó kötelezettségek
- Részesedések

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra megküldi. Majd a (4) bekezdés alapján a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő tíz napon belül nyújtja be a Kincstárnak.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal beszámolóját a Polgármesteri Hivatal pénzügyi munkatársai készítették el és küldték meg a Kincstár részére.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal beszámolóját a költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezető írták alá, továbbá feltüntették a felelős személy regisztrációs számát is.

Leltározás és selejtezés lefolytatásának értékelése:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározás végrehajtását az Szt. 69.§-a szerint kell végrehajtani.

A mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező. Egyeztetéssel kell leltározni az immateriális javakat, követeléseket, előlegeket, aktív elhatárolást. Az eszközök közül a többi eszközt mennyiségi felvétellel kell leltározni.

A mérlegben értékkel nem szereplő eszközöket saját döntés alapján a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a 2016. év fordulónapjára az eszközök és források leltározása egyeztetéssel történt, kivéve a készletek és a pénzeszközök vonatkozásában.

A tárgyi eszközök mérleg, főkönyv és analitika adatai megegyeztek, és az egyező a 15/A tábla nettó értékeivel is. A főkönyvben az ingatlanok esetében csak a nettó érték került kimutatásra, külön a bruttó érték és az értékcsökkenés nem. Az ingatlanok bruttó összege a 15/A táblában nem szerepel meg a vagyonszármazéki nyilvántartásban felvett adatokkal.

A készletek leltárát mennyiségi felvétellel készítették, tartalma a konyha élelmiszer készletei.

Befektetett eszközök alakulása:

A vagyonezelésbe adott eszközök között került kimutatásra a szennyvíz vagyont, amit az ingatlanok közé kell besorolni, mivel az üzemeltetésre került átadásra. Ugyanakkor nem vették állományba a Fejérvíz Zrt-től 2013. január 01-én áthárított víziközmű vagyont. A tartós részesedések állománya: Elmib Zrt., Fejérvíz Zrt., Közép Dunavidéki Zrt. részesedések.

Polgármesteri Hivatal

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg e Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
06.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	290.319	290.319	290.319

Önkormányzat

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg e Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
05.	Ingtalanok	1.334.504.614	1.334.504.614	1.334.504.614
06.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	59.922.949	59.922.949	59.922.949
08.	Beruházás, felújítás	6.173.702	6.173.702	6.173.702
11.	Tartós részesedések	17.969.176	17.969.176	17.969.176
22.	Vagyonkezelésbe adott eszközök	1.387.397.530	1.387.397.530	1.387.397.530
A.	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	2.805.967.971	2.805.967.971	2.805.967.971

Készletek:

Az Önkormányzat könyveiben 284.552 Ft összegű készletet mutattak ki, amely a Konyha élelmiszer készlete mennyiségi leltárral alátámasztva.

A mérleg, a főkönyv és az analitika adatai megegyeztek.

Követelések:**Önkormányzat**

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
62.	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	6.038.638	6.038.638	5.372.296
69.	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2.293.880	2.293.880	2.293.880
85.	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	3.536.400	3.536.400	3.536.400
89.	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	16.639.146	16.639.146	16.639.146
152.	Forgótőke elszámolás	150.000	150.000	550.000
D.	Követelések összesen:	28.658.064	28.658.064	27.991.722

- Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre: helyi adóból származó követelés, az értékvesztést egyszerűsített értékelési eljárással számolták el. A főkönyv és az analitika közötti eltérés oka, hogy a gépjárműadót 100 %-ban vették figyelembe, a

helyi önkormányzatot azonban csak 40 % illeti meg. Továbbá nem vették figyelembe a nem esedékes követelést.

Adóanalitika szerint:

Adónem megnevezése	Bruttó követelés Ft	Értékvesztés Ft	Nettó követelés Ft
Magánszemélyek kommunális adója	4.565.637	2.934.102	1.631.535
Idegenforgalmi adó	13.500	0	13.500
Helyi iparüzési adó	2.243.969	1.251.831	992.138
Gépjárműadó (40 %)	1.053.946	599.476	454.470
Pótlék	714.743	603.571	111.172
Talajterhelési díj	2.169.426	0	2.169.426
Bírság	54	0	54
Követelések összesen:	10.761.275	5.388.980	5.372.295

- Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre: térítési díj (1.759.915 Ft), KLIK-kel szembeni követelés (360.508 Ft), bérleti díj vállalkozótól (173.457 Ft).
- Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközre: adott kölcsön (Óvoda részére 1.542.000 Ft, Kft. részére 1.994.400 Ft).
- Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre: csatornaérdekeltési hozzájárulás.
- Forgótőke elszámolás: MÁK forgótőke követelés 150.000 Ft.

Időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolásokon belül az alábbiakat kell kimutatni:

- *eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása: olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandóak el,*
- *költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el,*
- *a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott ráfordításokat.*

Passzív időbeli elhatárolásokon belül az alábbiak kerülhetnek kimutatásra:

- *eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik; valamint költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg,*
- *költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra,*
- *a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott eredményszemléletű bevételek.*

Sem az Önkormányzatnál, sem a Polgármesteri Hivatalnál a könyvekben 2016. év fordulónapján nem számoltak el időbeli elhatárolást. Így nem kerültek elhatárolásra a 2016. december havi bruttó bérek, járulékok, egyéb személyi juttatások. Szintén nem határolták el a korábbi években fejlesztésre kapott támogatásokat sem az Sztv. és az Áhsz. előírásaival ellentétben.

Kötelezettségek:

Önkormányzat

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
195.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	91.948	91.948	91.948
225.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	3.629.119	3.629.119	3.629.119
237.	Kapott előlegek	7.464.418	7.464.418	7.464.418
244.	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	9.194.397	9.194.397	-
H.	Kötelezettségek összesen:	20.379.882	20.379.882	11.185.485

- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra: beruházási szállítók.
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra: MÁK 2017. évi finanszírozási előleg.
- Kapott előlegek: helyi adó túlfizetés miatti kötelezettség adóanalitika alapján.
- Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok: analitika nem állt rendelkezésre.

Saját tőke:

Mérleg-sor	Megnevezés	Önkormányzat Ft	Hivatal Ft
177.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	992.046.000	-
182.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-	138.244
183.	Felhalmozott eredmény	2.058.375.559	466.977
185.	Mérleg szerinti eredmény	-152.169.017	-
G.	Saját tőke összesen:	2.898.252.542	605.221

Pénzeszközök:

Mérleg-sor	Megnevezés	Önkormányzat Ft	Hivatal Ft
50.	Pénztárak	686.495	165.065
53.	Forintszámlák	83.035.342	127.935
C.	Pénzeszközök összesen:	83.721.837	293.000

A mérleg, a főkönyv és a 2016. évi utolsó bankszámlakivonatok és pénztárjelentések záró egyenlege megegyezett.

Tárgyévi maradvány megállapítása:

A tárgyévi maradvány összegét a költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások különbözeteként határozták meg.

Mérleg sor	Megnevezés	Önkormányzat Ft	Hivatal Ft
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	315.878.511	980.164
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	276.111.449	28.038.143
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	39.767.062	-27.057.979
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	36.976.119	27.350.979
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	34.037.939	-
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	2.938.180	27.350.979
A.	Alaptevékenység maradványa	42.705.242	293.000
D.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-	-
E.	Alaptevékenység szabad maradványa	42.705.242	293.000

A Polgármesteri Hivatalnál a maradvány összege és a pénzeszközök egyezők. Az Önkormányzatnál az eltérés jelentős, az eltérést egyrészt a 2016. december havi ki nem fizetett járandóságok és a kapcsolódó járulékok összege okozta. A további eltérésre magyarázatot adni nem tudtak, alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre.

Eredménykimutatás:

Mérleg sor	Megnevezés	Önkormányzat eFt	Hivatal Ft
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	113.695.285	-
I.	Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	113.695.285	-
08.	Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	-	-
09.	Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	182.651.546	-

III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	182.651.546	-
10.	Anyagköltség	27.218.924	-
11.	Igénybevett szolgáltatások értéke	40.284.935	-
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8.735.301	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	76.239.160	-
14.	Béreköltség	71.575.294	-
15.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14.559.298	-
16.	Bérjárulékok	18.843.782	-
V.	Személyi jellegű ráfordítások	104.978.374	-
VI.	Értékcsökkenési leírás	181.299.608	-
VII.	Egyéb ráfordítások	85.998.706	-
A.	Tevékenységek eredménye	-152.169.017	-
C.	Mérleg szerinti eredmény	-152.169.017	-

A Polgármesteri Hivatal eredmény kimutatása nullás, holott a főkönyv bevételi és kiadási adatai alapján ez nem lehetett volna. A főkönyv szerint a mérleg szerinti eredmény 219.796 Ft volt.

Az Önkormányzatnál az egyes sorok összevonásokat tartalmaznak:

Tevékenységek egyéb nettó eredményszemléletű bevételeinek tartalma:

- Szolgáltatások nettó árbevétele: 31.127.606 Ft
 - Közhatalmi bevételek (helyi adók): 79.546.051 Ft
 - Egyéb nettó eredményszemléletű bevételek: 3.021.628 Ft
- Összesen: 113.695.285 Ft**

Az egyéb ráfordítások és az egyéb különféle eredményszemléletű bevételek egymástól ugyanakkora összeggel térnek el az eredmény kimutatásban és a főkönyvben.

Főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások:

A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal főkönyvi könyvelése 2016. évben az „Eper” integrált számítógépes programban történt. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását és a vagyongatászteri nyilvántartást az E-KATA elnevezésű programmal végezték. 2016. évben részben rendezésre került az elmaradt értékcsökkenés elszámolása. Az Önkormányzat mérlegbeszámolója 15/A táblájában a beruházások és felújítások nyitó állományában 91.635.159 Ft egyéb csökkenésként került kimutatásra, azonban más eszközcsoportnál ez az összeg növekedésként nem került elszámolásra. Részletes analitika nem állt rendelkezésre (csak összesítő), így nem állapítható meg a tartalma, felülvizsgálatra szorul.

A vevő és a szállító analitikát az „Eper” programban vezették. A helyi adók nyilvántartása a központi ÖNKADÓ programban történt.

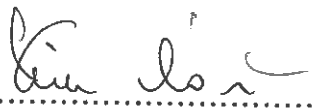
III. Következtetések, javaslatok

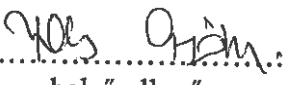
- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2016. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- A vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra; a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére; valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.
- Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodására vonatkozó szabályzatokat 2015. január 01-i hatállyal készítették el, azok aktualizálása folyamatosan megtörtént. A szabályzatok tartalmukban megfelelnek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.
- A banki és pénztári pénzkezelés során szabályos tartalmú utalványt állítottak ki, amelyhez a szükséges alapbizonylatokat mellékeltek. Az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat, a gazdálkodási jogkör gyakorlása az utalványokon hiánytalanul megtörtént. A teljesítések minden esetben igazolásra kerültek az alapbizonylatokon.
A gazdálkodással kapcsolatos kontrollok kialakítása megfelelően történt, azokat szabályszerűen működtették. A pénzkezelésből származó kockázatok jelentéktelenek.
- Az Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásával kapcsolatos zárszámadási rendelettervezetet határidőben terjesztették a Képviselő-testület elé, amelyhez mellékeltek a kötelezően előírt kimutatásokat, mérlegeket. A zárszámadás és a költségvetési beszámoló közötti egyezőséget biztosították.
- Az analitikákat megfelelően kialakították, azokat folyamatosan vezették. Nem vették állományba az átháramoltatott víziközmű vagyont. Az ingatlanok bruttó könyv szerinti értéke nem egyezett meg a vagyontaszteri nyilvántartással. A fordulónapi mérleget egyeztetéssel készített leltárakkal támasztották alá. A jogszabály előírásaival ellentétben nem végeztek időbeli elhatárolást.
- Az Önkormányzat 2016. évi eredmény kimutatása összességében megegyezett a főkönyvi adatokkal, azonban a Polgármesteri Hivatal eredmény kimutatása összességében sem egyezett meg a főkönyv adataival. Mindezek figyelembe vételével a 2016. évi beszámoló nem nyújt teljes körűen megbízható, valós képet az Önkormányzat vagyonáról, gazdálkodásáról.

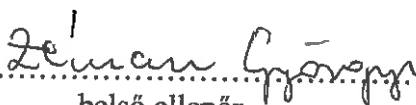
Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk tételesen felülvizsgálni a tárgyi eszközök állományát. A könyv szerinti bruttó értéknek meg kell egyeznie a főkönyv és a vagyontaszteri nyilvántartás adatával. A beruházás állomány csökkenésének meg kell jelennie egy másik tárgyi eszköz csoport bruttó értékének növekedésével. Állományba kell venni a 2013. január 01-én átháramoltatott víziközmű vagyont és el kell számolni annak vagyonnevelésbe adását is. A vagyonnevelésbe adott eszközökből át kell sorolni az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések közé a szennyvíz vagyont összegét, mivel azok bérüzemeltetésre kerültek átadásra.
- Biztosítani kell a Polgármesteri Hivatal könyveiben a főkönyvi adatok egyezőségét az eredmény kimutatás adataival.
- Javasoljuk az időbeli elhatárolások elvének betartását, és a fordulónapra a szükséges elhatárolásokat elvégezni.

Veszprém, 2017. augusztus 22.


.....
belső ellenőrzési vezető


.....
belső ellenőr


.....
belső ellenőr

Megismerési záradék


Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve 1. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

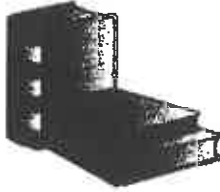
Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Lajoskomárom, 2017. 09. 19.


.....
polgármester


.....
jegyző





Tömpe és Kiss Betéti Társaság

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.

Tel: 88/401-140

Fax: 88/799-063

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

Összefoglaló jelentés

Lajoskomárom Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzéséről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető kötelezettségévé írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági személyi hatásuk nagyságrendi súlyozásából kialakult mátrix formában valósult meg.

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2017. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül, a tartalék időkeret terhére.

2017. év során olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottunk meg az ellenőrzések révén, mely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.

Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Mind a 2017. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Munkánkat jelentős mértékben segítette az Önkormányzat gazdasági szervezete, és annak vezetője.

Egyben felhívjuk a figyelmet a Bkt. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

Amennyiben az intézkedési tervekhez kapcsolódó fenti előírások nem valósultak meg maradéktalanul, úgy kérjük azokat haladéktalanul pótolni.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.

A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani. A gyakorlatban már több példa van rá, és a belső ellenőrzés is javasolja egy Belső Kontroll Kézikönyv kidolgozását, mely kiterjeszhető az intézményekre is, úgy, hogy az intézményvezetők a helyi sajátosságaiknak megfelelően elkészítik a rájuk vonatkozó részt a Kontroll Kézikönyvben. Ennek megvalósításával dokumentáltan is helyükre kerülne a megfelelő ellenőrzési pontok a különböző tevékenységekben.

A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az éves belső ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok területei.

A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

Fentiekén túl csak a rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

Az önkormányzatnak el kell készíteni a FEUVE szabályzatát, mely nélkülözhetetlen a kontrolltevékenység maradéktalan szabályozottságához.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (12.31) kormányrendelet 9. §-a tartalmazza az idevágó előírásokat:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatásuk az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.
- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul, a személyes kapcsolattartáson túl az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladat kiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja.

Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A 370/2011 kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza:

- 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.

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolással is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.

A kialakított monitoring rendszer alapvető megfelelésének köszönhetően büncselekmény, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:

- 1.) A 2016. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése.
- 2.) Az önkormányzati vagyon nyilvántartásának ellenőrzése.
- 3.) A 2016. október 02-i népszavazás költségei elszámolásának szabályosságáról.

A 2016. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzéséről:

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata 2016. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- A vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra; a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére; valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.
- Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodására vonatkozó szabályzatokat 2015. január 01-i hatállyal készítették el, azok aktualizálása folyamatosan megtörtént. A szabályzatok tartalmukban megfelelnek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.
- A banki és pénztári pénzkezelés során szabályos tartalmú utalványt állítottak ki, amelyhez a szükséges alapbizonylatokat mellékeltek. Az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat, a gazdálkodási jogkör gyakorlása az utalványokon hiánytalanul megtörtént. A teljesítések minden esetben igazolásra kerültek az alapbizonylatokon.
A gazdálkodással kapcsolatos kontrollok kialakítása megfelelően történt, azokat szabályszerűen működtették. A pénzkezelésből származó kockázatok jelentéktelenek.
- Az Önkormányzat 2016. évi gazdálkodásával kapcsolatos zárszámadási rendelettervezetet határidőben terjesztették a Képviselő-testület elé, amelyhez mellékeltek a kötelezően előírt kimutatásokat, mérlegeket. A zárszámadás és a költségvetési beszámoló közötti egyezőséget biztosították.
- Az analitikákat megfelelően kialakították, azokat folyamatosan vezették. Nem vették állományba az átháramoltatott víziközmű vagyont. Az ingatlanok bruttó könyv szerinti értéke nem egyezett meg a vagyonszármazéki nyilvántartással. A fordulónapi mérleget egyeztetéssel készített leltárakkal támasztották alá. A jogszabály előírásaival ellentétben nem végeztek időbeli elhatárolást.
- Az Önkormányzat 2016. évi eredmény kimutatása összességében megegyezett a főkönyvi adatokkal, azonban a Polgármesteri Hivatal eredmény kimutatása összességében sem egyezett meg a főkönyv adataival. Mindezek figyelembe vételével a 2016. évi beszámoló nem nyújt teljes körűen megbízható, valós képet az Önkormányzat vagyonáról, gazdálkodásáról.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk tételesen felülvizsgálni a tárgyi eszközök állományát. A könyv szerinti bruttó értéknek meg kell egyeznie a főkönyv és a vagyontaszteri nyilvántartás adatával. A beruházás állomány csökkenésének meg kell jelennie egy másik tárgyi eszköz csoport bruttó értékének növekedésével. Állományba kell venni a 2013. január 01-én átháramoltatott víziközmű vagyont és el kell számolni annak vagyongazdálkodásba adását is. A vagyongazdálkodásba adott eszközökből át kell sorolni az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések közé a szennyvíz vagyont összegét, mivel azok bérüzemeltetésre kerültek átadásra.
- Biztosítani kell a Polgármesteri Hivatal könyveiben a főkönyvi adatok egyezőségét az eredmény kimutatás adataival.
- Javasoljuk az időbeli elhatárolások elvének betartását, és a fordulónapra a szükséges elhatárolásokat elvégezni.

Az önkormányzati vagyont nyilvántartásának ellenőrzéséről:

- Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta a vagyontól és a vagyontal való gazdálkodás szabályairól szóló rendeletét. A rendeletben szabályozták a vagyont összetételét, a tulajdonosi jogok gyakorlását, a vagyont hasznosításának, kezelésének módját, a vagyont nyilvántartását.
- Az Önkormányzat vagyontának nyilvántartására a jogszabályokban foglaltaknak megfelelő analitikus nyilvántartásokat alakítottak ki. Az elszámolások során részben a számviteli szabályok alapján jártak el, az ingatlanok esetében azonban a főkönyvben csak a nettó értéket mutatták ki, a bruttó értéket és a halmozott értékcsökkenést nem. Az analitika bruttó könyv szerinti értéke 2016. évben eltért a vagyontaszteri nyilvántartás bruttó könyv szerinti értékétől.
- A Fejérvíz Zrt-től 2013. január 01-i hatállyal átháramoltatott víziközmű vagyont állományba vétele az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg, így azokat a vagyongazdálkodásba adott eszközök között nem mutatták ki. A szennyvíz vagyont bérüzemeltetésre került átadásra a szolgáltató részére, de a vagyongazdálkodásba adott eszközök között mutatták ki.
A KLIK-kel kötött vagyongazdálkodási szerződés alapján az általános iskola épülete került vagyongazdálkodásba adásra, az átvezetésre került a nullás számlaosztályba. A 2015. évben végzett felújítás állományba vételét nem lehetett leellenőrizni, mivel részletes analitika az Önkormányzatnál nem áll rendelkezésre.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának felülvizsgálatát. Tételesen ellenőrizni kell eszközcsoportonként a bruttó értéket, a halmozott értékcsökkenést. Az analitikákat a fordulónapra le kell zárni és egyeztetni kell a főkönyvi adatokkal. Az ingatlanok analitikájában kimutatott részletes adatoknak (bruttó érték, halmozott értékcsökkenés, nettó érték) egyeznie kell a vagyontaszteri nyilvántartással.
- A beruházások 2016. évi nyitó állományának 91.635 eFt-tal történő csökkenését felül kell vizsgálni, hogy melyik eszközcsoportban számolták el bruttó érték növekményként.

- A 2013. január 01-én árháromoltatott víziközmű vagyont állományba kell venni (a 2012. december 31-i nettó érték az új bruttó érték 2013. január 01-én) az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések között, majd át kell vezetni a vagyongazdálkodásba adott eszközök állományába. Visszamenőlegesen évenként el kell számolni az amortizációt és a szolgáltató által történő adatszolgáltatás alapján a változásokkal az analitikát módosítani kell (beruházás, felújítás, selejtezés).
- Az iskolához kapcsolódó 2015. évi felújítás összegét felül kell vizsgálni az analitikában, hogy az ingatlanok állományában szerepel-e, vagy a nullás számlaosztályban az államháztartáson belülről vagyongazdálkodásba adott eszközök között. Ha nem a nullás számlaosztályban vették állományba, akkor módosítani kell a KLIK-kel kötött vagyongazdálkodási szerződést és át kell vezetni a megfelelő számlaosztályba.
- A szennyvíz vagyont összegét át kell vezetni az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések állományába.

A 2016. október 02-i népszavazás költségei elszámolásának szabályosságáról:

- Az Önkormányzatnál a 2016. október 02-i országos népszavazás lebonyolítására előleg kifizetésére került sor. Az elszámolást a felhasznált összegekről szabályszerűen elkészítették, pótigénylés történt, továbbá távolléti díj kifizetésére is sor került. Az elszámolást követően a különbözet kifizetése megtörtént.
- Az érintettekkel a megbízási szerződéseket megkötötték, a dologi kiadások bizonylatainak teljesítés igazolását elvégezték. A kötelezettségvállaló, az utalványozó és a teljesítés igazoló a jogszabály és a helyi szabályzat alapján a jegyző volt.

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei; a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A 2017. évi belső ellenőrzés megvalósítása során mind a személyi, mind a szakmai, mind az informatikai feltételek a jogszabályok által előírtakat meghaladóan rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező 2017. év során nem volt. Az ellenőrzések rendre az érintettekkel előre egyeztetett időpontban kerültek lefolytatásra.

A belső ellenőrzést végző belső ellenőrzési vezető költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló, a Könyvvizsgálói Kamara kreditrendszerre épülő oktatásain túl részt vett a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szakmai előadásokon. A Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési Tagozata által szervezett konzultációk és előadások nagyban segítik a belső ellenőri munka színvonalának emelését.

Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök rendelkeznek a 18/2009.(X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelő regisztrációval; illetve az ABPE továbbképzés I – II. vizsgával. Farkas Emília Györgyi és Kiss Mária 2016. 11. 07-én kapta meg a Tanúsítványt a kötelező 2 évenkénti továbbképzés sikeres vizsgájáról az Államháztartási számvitel témakörben. Ezen túl az éves változások folyamatos nyomon követésével, konzultációkkal tartják naprakészen szakmai felkészültségüket.

Modern számítástechnikai háttér segíti a belső ellenőrzés munkáját, naprakész programmal, on-line adattovábbítással, folyamatos aktualizálással.

Tervezett jövőbeni ellenőrzések, kockázatelemzés indoklása, rövid- és hosszú távú tervek megvalósulása:

Több éves ellenőrzésünk alapján következtetésként egyértelműen levonható, hogy a pénzügyi – számviteli feladatellátás javult az Önkormányzatnál, amellett, hogy az érintettek leterheltsége magas, s a folyamatos jogszabályváltozás tovább nehezíti a munkát.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv maradéktalanul teljesült, a belső ellenőrzés szakaszai lezárultak.

A kockázat elemzésnél figyelembe véve – ellenőrzéseink megállapításait - határoztuk meg a jövőbeni ellenőrzés feladatait. A 2018. évi munkatervünkben a vagyongazdálkodással és megőrzésével kapcsolatos feladatok végrehajtását és ehhez kapcsolódóan a civil szervezeteknek nyújtott támogatások szabályszerűségét és ellenőrzéseit vizsgáljuk.

A tanácsadói tevékenység

Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során az ellenőrzésekkel egyidejűleg folyamatosan erősítettük a tanácsadói tevékenységünket. A FEUVE rendszer hatékony működtetése nagymértékben függ attól, hogy a folyamatosan változó jogszabályi környezet hatásait időben felismerik, beépítik a rendszerbe.

Ezen ismeretanyag naprakész feldolgozásában tanácsadással nyújtunk segítséget.

Amíg a belső ellenőri tevékenység a múltira vonatkozóan tesz megállapításokat, addig a tanácsadói tevékenység a jelen és a jövő problémáira próbál megoldási javaslatot tenni, az önkormányzat sajátosságait szem előtt tartva.

2018. évben a korábbi évekhez hasonlóan, a költségvetés nem biztosít normatív támogatást a kötelezőként megmaradó belső ellenőrzési feladatra, annak megvalósítása így továbbra is többletforrást igényel az önkormányzatnál.

Úgy véljük, azon túl, hogy előírt feladat, a folyamatba épített, és vezetői ellenőrzés mellett a gazdálkodás kontrollrendszerének egyik alappillére a folyamatos belső ellenőrzés, mely a szabályozottság, a számvitel területén komoly fejlődést ért el általában is az Önkormányzatoknál. A számviteli szabályok változásával a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés segítése újból hangsúlyossá válik, segítve ezzel a kontrollrendszer teljes körű szabályozottságának elérését.

Reméljük, az eddig végzett munkánk alapján a jövőbeni belső ellenőrzéseknél is számíthatunk a sikeres együttműködésre.

Veszprém, 2018. február 12.

Tisztelettel:



Kiss Mária
belső ellenőrzési vezető



KIVONAT

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat
Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságának
2018. május 28. napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből

**Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Pénzügyi, Ellenőrzési és
Beruházási Bizottságának
8/2018. (V.28.) számú h a t á r o z a t a
az Önkormányzat gazdálkodását vizsgáló Belső Ellenőri jelentés
áttekintése:**

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Pénzügyi, Ellenőrzési és
Beruházási Bizottsága a 2017 évi Belső ellenőri Jelentést elfogadásra
javasolja Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
részére.

K.m.f.

Bécsi János sk.
bizottsági tag

Mosberger Mátyás sk.
elnök

A kivonat hitelélül:


2018. máj. 28.

Lajoskomárom,

