

Iktatószám: BÉK-ÁH/359-~~1~~²/2017.
Ellenőrzés száma: 108/2016

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Dévaványa Város Önkormányzata	5510 Dévaványa, Hősök tere 1.	725327
2.	Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal	5510 Dévaványa, Hősök tere 1.	812104
3.	Dévaványai Általános Művelődési Központ	5510 Dévaványa, Eötvös J.u.2.	583615

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Dévaványa Város Önkormányzata	Faragóné Barz Krisztina Erika gazdálkodási irodavezető	Valánszki Miklós polgármester
2.	Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal	Faragóné Barz Krisztina Erika gazdálkodási irodavezető	Czene Boglárka Rózsa jegyző
3.	Dévaványai Általános Művelődési Központ	Faragóné Barz Krisztina Erika gazdálkodási irodavezető	Bereczki Andrásné intézményvezető helyettes

Vizsgálatvezető, ellenőr, szakértő neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Feladatmegosztás /Önk; 1; 2; 3/	Megbízólevél száma
1.	Somogyi Zsuzsa	vizsgálatvezető	1; 2; 3	BÉK-ÁH/359-2/2017.

2.	Papp Gáborné	ellenőr	1; 2; 3	BÉK-ÁHI/444-1/2016.
3.	Molnár Nikolett	ellenőr	1; 2; 3	BÉK-ÁHI/444-1/2016.
4.	Czene Ildikó	ellenőr	1; 2; 3	BÉK-ÁHI/444-1/2016.
5.	Bujdosó Kuningunda Emese	ellenőr	1; 2; 3	BÉK-ÁHI/359-4/2017.

A Dévaványa Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat), a Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) és a Dévaványai Általános Művelődési Központ (továbbiakban: ÁMK) ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)115/A. § – 115/F. §.

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettség vizsgálata.
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata.
- Éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.), a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.), és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő testület részére benyújtásra kerüljön.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. Költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások: 06. és 12. havi időközi költségvetési jelentés, II. negyedéves mérlegjelentés és 2016. évi éves beszámoló

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- A mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat.
- A költségvetési jelentés és az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat.
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ
Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról
ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll eleminek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	1.Déaványa Város Önkormányzata	2.Déaványai Közös Önkormányzati Hivatal	3.Déaványai Általános Művelődési Központ
1.Kontrollkörnyezet	I	I	I
2.Kockázatkezelés	M	M	M
3.Kontrollvékenység	M	M	M
4.Információ és kommunikáció	M	M	M
5.Monitoring	M	M	M

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott belső kontrollrendszerre tett javaslatok alapján az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az ÁMK felülvizsgálta a két szabályzatokat, melynek megfelelőségétől (szabályszerűségétől) az utóellenőrzés keretében fog meggyőződni az ellenőrzés.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződést a mérleg alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százalékáa az önkormányzat és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	1.Déaványa Város Önkormányzata	2.Déaványai Közös Önkormányzati Hivatal	3.Déaványai Általános Művelődési Központ
1.Az egyes vagyონrészek fizikai létezése	4,1%	0%	0%
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	0%	0%	0%
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megíórténte, létezése	4,1%	0%	0%

4. A vagyon bemutatása és változásainak teljessége	0%	0%	0%
5. A vagyon megfelelő értékelése	0%	0%	0%
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése	0%	0%	0%
7. A vagyomrészek helyes besorolása, bemutatása	0%	0%	0%

Az Önkormányzatra, a Közös Hivatatra és az ÁMK-ra vonatkozó (2015. december 31-ig hatályos) leltározási és leltárkészítési szabályzat 2 évente történő leltározást írt elő, ennek megfelelően 2015. évben leltározási kötelezettségüknek eleget tettek. A 2016. január 1-től hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzata már 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

Az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az ÁMK mérlegSORAI a főkönyvi kivonat adataival megegyeznek, valamint ezen adatok analitikus nyilvántartással alá lettek támasztva.

A mérleg a vizsgált szervezetről jelentős elérést nem tartalmaz.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

A költségvetési jelentés (M/1)	1.Déaványai Város Önkormányzata	2.Déaványai Közös Önkormányzati Hivatal	3.Déaványai Általános Művelődési Központ
Összes minta száma (db)	76	39	19
Nem megfelelő minták száma (db)	61	26	15
Nem megfelelő minták aránya (%)	80,3%	66,7%	78,9%

Összefoglalva valamennyi törzsszám ellenőrzési jelentésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az ÁMK gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

Az előirányzatokban bekövetkezett változások 2016. év végén területi rendelettel alátámasztottak.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogköörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A kiadások elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal, a teljesítés elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A hibás minták magas aránya abból adódik, hogy a teljesítés nyilvántartási számlák nem az Áhsz. 16. számú mellékletének megfelelően kerültek megbontásra, valamint a jogköörök és hatáskörök esetén nem minden esetben az Áht. 37.§ (1) és a 38.§ (1) bekezdése szerint jártak el.

A költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérést az Önkormányzattól, Közös Hivattól és az ÁMK-nál.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Összefoglalva valamennyi törzsszám ellenőrzési jelentésének tapasztalatai:

Az eredménykimutatásban közölt tárgyévi adatok minden törzsszámmal megegyeznek a benyújtott főkönyvi kivonat adataival.

Az előző évi adatoknál az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat az ÁMK esetében eltérést mutat.

Az eredménykimutatásban közölt adatok tárgyiadózakra vonatkozóan valóságok.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős eltérést.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Összefoglalva valamennyi törzsszám ellenőrzési jelentésének tapasztalatai:

A maradvány kimutatásban közölt adatok megegyeznek a benyújtott főkönyvi kivonat adataival.

A vizsgált szervezetek vállalkozási tevékenységet nem folytattak.

Az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az ÁMK alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkeznek.

A maradványkimutatásban közölt adatok valóságok:

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős eltérést.

VI. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenso jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	1.Déaványa Város Önkormányzata	2.Déaványai Közös Önkormányzati Hivatal	3.Déaványai Általános Művelődési Központ
I.Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	8/8	8/8	8/8
II.Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	0/0	0/0	0/1
III.Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	3/5	4/4	4/6

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés az Önkormányzat a Közös Hivatal és az ÁMK beszámolóinak felülvizsgálta során megállapította, hogy a beszámolóik jelentős eltérést nem tartalmaznak.

A belső kontrollrendszerre tett intézkedési javaslatokra az ellenőrzött szervezetek a szabályzataikat felülvizsgálták és kiegészítették. Ezek megfélelőséggérői (szabályszerűségérői) az utóellenőrzés keretében fog meggyőződni az ellenőrzés.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv vezetője a felelős. A számviteli politika lényegében az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajtási utasítása. A közös önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel.

A szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy a költségvetési szervek vezetői a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá.

Az önkormányzat számviteli politikáját a hozzáfertező szabályzatokat és a számlarendet a Közös Hivatal készítette el. Általánosan megfogalmazott megállapítás, hogy az egységes számviteli politikában, a szabályzatokban és a számlarendben nem került rögzítésre, hogy a részletes szabályok módszerek, mely hatálya alá tartozó szervezetekre terjednek ki.

A számviteli politikában, a szabályzatokban olyan megnevezések szerepelnek (pl. intézmény, költségvetési szerv, szervezet) melyek alapján nem dönthető el hogy az adott szabály kire terjed ki.

A számviteli politika felülvizsgálata során megállapításra került, hogy az Önkormányzat intézményként van meghatározva, az Áht-ban és az Ávr.-ben azonban az „intézmény” fogalom nem került meghatározásra. A számviteli politikában több helyen is ez az elnevezés szerepel, ezért nem egyértelmű, hogy a szabályozás az ellenőrzött szervezetre vonatkozik-e.

A szabályzat fedőlapja alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat kiadmányozta a számviteli politikát, ezzel ellentétben az I. fejezet 2. pontjában leírtak szerint a Közös Hivatalé, melynek hatálya nem került kiterjesztésre az ellenőrzött szervezetre.

A II. fejezet 4. pontjában „az intézmény szempontjából egyéb lényeges információk” meghatározásánál nem egyértelmű, hogy az ellenőrzött szervezetre vonatkozik-e.

A III. fejezet 2.2. pontjában az Áhsz. 32. § (4) szerint az Önkormányzat beszámolójának feltöltési határideje, illetve a mérlegkészítés időpontja nem került meghatározásra.

A III. fejezet 2.3. pontban a számviteli politikáért való felelősség meghatározásánál csak a jegyző szerepel, a többi költségvetési szerv vezetője nem. Mivel a számviteli politikát kiadmányozta a jegyzőn kívül még a polgármester, az ÁMK intézményvezetője és a nemzetiségi önkormányzat elnöke is, ezért a felelősséget is meg kell osztani, ugyanis a hatály alá tartozó szervezetek vezetői együtt felelnek.

A III. fejezet 5.1.4.1. pontban a követelés jellegű sajátos elszámolások felsorolás c) és f) bekezdésben leírtak önkormányzati alrendszerben nem fordulhatnak elő.

A III. fejezet 5.2.2.1. pontban a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások felsorolás d) és e) bekezdésben leírtak önkormányzati alrendszerben nem fordulhatnak elő.

A III. fejezet 5.2.3. pontban Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások az önkormányzati alrendszerben nem fordulhatnak elő.

A III. fejezet 7.1. pontja a fajlagosan kis értékű készleteket szabályozza, mely módszert nem alkalmazzák a készletek esetében.

Nem került rögzítésre, hogy az Önkormányzatra és ÁMK-ra vonatkozóan külön-külön önköltség-számlítási szabályzat van kiadmányozva.

A szabályzat szövegezésében nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A számlarendben szerepel a növendék-hízó és egyéb állatok könyvviteli számlája és annak meghatározása, hogy mit mutatnak ki rajta. A számviteli politika szerint az Önkormányzatnál növendék-hízó és egyéb állatokat nem mutatnak ki.

A könyvvezetés során a számlarendben meghatározott kontírozást kell alkalmazni, amelyik főkönyvi számlát nem használják, azt nem kell a számlarendben rögzíteni, pl. 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása, 014 PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök könyvviteli számla.

A 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla kontírozási tételei hiányoznak a számlarendből.

Az eszközök és források értékelési szabályzat II. pontjában leírtak alapján nem állapítható meg egyértelműen, hogy ki nevesít „szervezet”-nek.

A 8.1.1. pont alapján az egyszerűsített értékelés alá vont követelések besorolásának meghatározása során szükséges rögzíteni, hogy mely szervezetre vonatkozik pl. a közhatalmi bevételek esetében.

A szabályzat szövegezésében nem szerepelnek a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyontkezelésbe adott eszközök vagyontértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.

A pénzkzelelési szabályzat III. 1.1. pontjában „szervezetünk” megnevezést alkalmaz, azonban nincs rögzítve, hogy a kifejezés alatt konkrétan melyik szervezetet kell érteni.

A szabályzat megismerési nyilatkozata a gazdálkodási szabályzatra vonatkozik.

Az anyag és eszközgazdálkodási szabályzat megismerési nyilatkozata a számviteli politikára vonatkozik.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az Önkormányzatnál belső kontroll feltételeinek megteremtése készítésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:

97 db mintavétel

A mintavételek között hibái tartalma:

4 db mintavétel

A nem elfogadható minták aránya (hibái tartalmazó minta/összes minta)

4,1 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	4,1%	
2. A vagyონrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0%	
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	4,1%	
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0%	
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0%	
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0%	
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	0%	

Az Önkormányzatra vonatkozó (2015. december 31-ig hatályos) leltározási és leltárkészítési szabályzat 2 évente történő leltározást írt elő, ennek megfelelően 2015. évben leltározási kötelezettségüknek eleget tettek. A 2016. január 1-től hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzata már 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A beszámoló 12/A úrlapjában szereplő 2016. évi nyitó mérleg sorok összegének leltárral a záró mérleg sorok összegének analitikus nyilvántartással történő alátámasztásáról a helyszíni ellenőrzések során az ellenőrzés megbizonyosodott, valamint megállapításra került, mind a nyitó és mind a záró adatok tekintetében, hogy az ellenőrzött szerv a mérleg sorokat szabályszerűen alátámasztotta.

Az Önkormányzat vagyónkatasztere a főkönyvi kivonat adataival és az analitikus nyilvántartással megegyezik.

A 2017.03.28-ai helyszíni ellenőrzés során feljegyzés készült a mérleg alátámasztottságának állapotáról valamint a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott intézkedések végrehajtottságáról, a feljegyzés egy-egy példánya aláírásra került a kapcsolattartó, az ellenőrzésvezető valamint az ellenőr által.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a koncesszióba adott tárgyi eszközök bruttó értéke a koncesszióba adónál és a koncesszióba vevőnél megegyezik, az elszámolt értékcsökkenés összege azonban nem. Az Önkormányzatnál a tárgyi eszköz analitikáival megegyezik az értékcsökkenés.

Az Önkormányzat és az ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt. között 2013. április 30-án létrejött vagyónkezelési szerződés IV/3 pontja szerint a vagyónkezelésbe adott vagyontárgyak éves amortizációs összegét 2 000 E Ft-ban állapították meg, úgy hogy a vagyónkezelő ennek megfelelő értékpótlást köteles teljesíteni. A vagyónkezelő által megküldött kimutatás szerint azonban látszik, hogy az általa elszámolt évi értékcsökkenés összegével egyezik meg az éves visszapótlás.

Az Önkormányzat a MOL Nyrt. által kiállított üzemanyagkártyát használja. A MOL Nyrt. által megküldött számlaösszesítő szerint 2016.12.31-én az üzemanyagkártyán lévő záró egyenleg 524 290 Ft. Ezt az összeget az Önkormányzat az Adott előleg könyvviteli számla helyett tévesen a Forintszámlák között tartja nyilván.

Az Önkormányzat főkönyvi kivonatában a 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa könyvviteli számlán 3 494 368 Ft-ot, a 36422 Más fizetendő áfa könyvviteli számlán 1 271 621 Ft-ot tart nyilván. Az összevont egyenleg 2 222 747 Ft. Az Önkormányzat 2016.12. havi áfa bevallásának 86. Következő időszakra átvihető követelés összege során 2 496 E Ft szerepelt. A főkönyvi kivonat nincs összhangban a benyújtott ÁFA bevallással.

Az Önkormányzat főkönyvi kivonatában a 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásokra könyvviteli számlán 7 381 504 Ft szerepel, az analitikus nyilvántartás szerint 7 394 204 Ft. Az adatszolgáltatásban szereplő összeg a főkönyvi kivonattal megegyezik.

Az Önkormányzat esetén a KGR K11 rendszerben szereplő mérleg adatok megegyeznek a 2017. április 18-án elektronikusan benyújtott főkönyvi kivonattal (Későbbiekben: benyújtott főkönyvi kivonat). A főkönyvi kivonatban szereplő könyvviteli számlák a 36412, 36422, 4233, 3655-től eltérő analitikus nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat az Áhsz. 53. § (1); (2) és bekezdésének valamint a 17. számú mellékletének megfelelően a zárlati tételekkel kapcsolatos feladatokat végrehajította.
Az Áhsz. 53 § (3) c) pontjának miszerint a zárlati tételeket a mérlegkészítés időpontjáig el kell végezni az ellenőrzött szerv nem tett eleget.

Az mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős elérést.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	76	<i>db miniatérel</i>
<i>A mintavételek között hibái tartalmazott:</i>	61	<i>db miniatérel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibái tartalmazó minta összesen/összes minta)</i>	80,3	%

Az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepelnek.

Az Önkormányzat 06. havi költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat költségvetési rendelettel nem tudták alátámasztani. A 12. havi előirányzatok költségvetési rendelettel alátámasztottak.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A 01_04_05312_06_30 mintán a kötelezettségvállaló aláírása nem szerepelt.

A kiadások elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal, a teljesítés elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A hibás minták magas aránya abból adódik, hogy a teljesítés nyilvántartási számlák nem az Áhsz. 16. számú mellékletének megfelelően kerültek megbontásra, valamint a jogkörök és hatáskörök esetén nem minden esetben az Áht. 37.§ (1) bekezdése szerint jártak el.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenése, bemutatása nem tartalmaz jelentős eltérést.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatásban közölt tárgyévi adatok megegyeznek a benyújtott főkönyvi kivonat adataival.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valóságok, az eredményi érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős eltérést.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt adatok megegyeznek a benyújtott főkönyvi kivonat adataival.

Az Önkormányzatnak nem volt vállalkozási tevékenysége.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány nem egyezik meg a záró korrigált pénzkészlettel.

A maradványkimutatásban közölt adatok valóságok.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős eltérést.

VI. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott belső kontrollrendszerre tett javaslatok alapján az Önkormányzat felülvizsgálta a kért szabályzatokat, melynek megfelelőségéről (szabályszerűségéről) az utóellenőrzés keretében fog meggyőződni az ellenőrzés.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat nem állapított meg intézkedési kötelezettséget az Önkormányzat mérlegteljeivel kapcsolatban.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának 1. pontjában megfogalmazottak szerint nyilvántartási számlák alábontásait 2017. január 1-től meg kell szüntetni. Intézkedés folyamatban van.

A 2. pontban kifejtésre került, hogy a módosított előirányzatokat az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján költségvetési rendelettel minden esetben alá kell támasztani. Intézkedés nem történt.

A 3. pontban leírtak szerint a mintán a kötelezettségvállaló aláírása nem szerepel. Az Áht. és az Ávr.-ben leírtak valamint a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. Intézkedés nem történt.

A 01_06_05312_0630 és a 01_07_05312_0630 mintáknál a könyvelés javítása megtörtént.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az Önkormányzatot a szabályzatok tekintetében további intézkedési kötelezettség nem terheli, mivel a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott belső kontrollrendszerre tett javaslatok alapján felülvizsgálta a két szabályzatokat, melynek megfeleléséről (szabályszerűségről) az utellenőrzés keretében fog meggyőződni az ellenőrzés.

A következő javaslatokra tett intézkedéseket fogja felülvizsgálni az ellenőrzés:

A számviteli politikaiban, a hozzátartozó szabályzatokban és a számlarendben az Áht. szerinti fogalmat kell alkalmazni, illetve a szerv rövidített nevét.

A számviteli politikaiban, a hozzátartozó szabályzataiban valamint a számlarendben rögzíteni szükséges azt is, hogy az Önkormányzatra konkrétan mely részek vonatkoznak (leírás formájában a szabályzat elején, vagy az egyes részek meghatározásánál tételesen felsorolni, hogy az adott szabályozás vonatkozik-e az Önkormányzatra).

A számviteli politika és a hozzátartozó szabályzatok valamint a számlarend fedőlapját és a szövegeztést azonosan kell meghatározni.

A számviteli politika II.4; III.2.2; III.2.3; III.5.1.4.1; III.5.2.2.1; és III.5.2.3; III.7.1. pontjainak módosítása szükséges.

A szabályzatot ki kell egészíteni az Áhsz. 50. § (7) pontjának megfelelően.

A számlarendet úgy kell kialakítani, hogy a hatályos jogszabályoknak valamint a számviteli politikanak megfelelően, olyan gazdasági eseményeket tartalmazzon, melyek az ellenőrzött szervnél előfordulhatnak, valamint olyan nyilvántartási és könyvviteli számlák szerepeljenek a szabályzatban.

Az eszközök és források értékelési szabályzat 8.1.1 pontjának kiegészítése szükséges azzal, hogy mely szervezetekre vonatkozik. illetve az Áhsz. 50.§ (2) d) pont szerint meg kell határozni a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszereit, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A pénzkezelési szabályzat kiegészítése a „szervezet” meghatározásával. A megismerési nyilatkozat javítása szükséges.

Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban a megismerési nyilatkozat javítása szükséges.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A koncessziós szerződés IV/3. pontjának felülvizsgálata szükséges.

A Forintszámlán nyilvántartott üzemananyagkártya egyenlegét át kell vezetni az Adott előleg könyvviteli számlára. Az Önkormányzat a jelentéstervezetre 2017.05.09-én DV/123-15/2017. iktatószámú levelében észrevételt tett a forintszámlán nyilvántartott üzemananyagkártya egyenlegének átvezetésre vonatkozóan. Megküldésre került a MOL Nyrt-vel kötött szerződés 2017.03.28-val történő megszüntetéséről szóló igazoló dokumentum. A továbbiakban az Önkormányzatot intézkedési kötelezettség nem terheli.

Az Önkormányzat főkönyvi kivonatában szereplő ÁFA könyvviteli számlákat összehangba kell hozni a NAV részére benyújtott bevallással. A jelentéstervezetre az Önkormányzat észrevételt tett. Az Önkormányzat 2017.05.09-én DV/123-15/2017. iktatószámú levelének mellékleteként megküldte az ÁFA bevallást aláíramasztó analitikus nyilvántartását. Az analitikus nyilvántartás alapján az ÁFA könyvviteli számla és az ÁFA bevallás közötti eltérés abból adódik, hogy az Önkormányzat könyveiben rögzítésre került a v16001001128.sz számla. Ennek a számlának a számla kelte 2016.12. hó, míg a számla teljesítési határideje 2017.01. hó. Az ellenőrzés megállapította, hogy az ÁFA bevallásban a vizsgált időszakban valóban nem kellett még szerepeltetni a v16001001128 sz. számla áfa értékét. Az észrevétel elfogadásra került, a továbbiakban az Önkormányzatot intézkedési kötelezettség nem terheli.

A 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadások könyvviteli számlán nyilvántartott összeget analitikus nyilvántartással alá kell támasztani. Az Önkormányzat a jelentéstervezetre észrevételt tett. Az Önkormányzat 2017.05.09-én DV/123-15/2017. iktatószámú levelének mellékleteként megküldte az AD Contact Kft. által 2017.01.04-én. kiállított 12 700 Ft értékű számláját. Ez a tétel az Önkormányzat könyvelésében 2016. évben nem került rögzítésre. Az észrevétel elfogadásra került, a továbbiakban az Önkormányzatot intézkedési kötelezettség nem terheli.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

2017. január 1-től a nyilvántartási számlák megnevezéseit az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően kell alkalmazni valamint az alábontásokat meg kell szüntetni.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre 2017.05.09-én DV/123-15/2017. iktatószámú levelében észrevételt tett. Megküldésre került Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2016.(I.29.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek 2016. évi költségvetéséről. E rendeletben alátámasztásra kerültek az Önkormányzat költségvetési előirányzatainak összegei.

A kötelezettségvállalás során, az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően és az Ávr. 56. § (2) bekezdésének megfelelően kell eljárni.

A gazdálkodási szabályzatban foglaltakat be kell tartani.

A maradványkimutatás és főkönyvi kivonat egyezőségét biztosítani kell. Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradványnak meg kell egyeznie a záró korrigált pénzkészlettel.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

I. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: intézkedést nem igényel

II., III. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Déványai Közös Önkormányzati Hivatal
PIR-törsszám: 812104

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv vezetője a felelős. A számviteli politika lényegében az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajási utasítása. A közös önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel.

A szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy a költségvetési szervek vezetői a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv számviteli politikáját a hozzáfertező szabályzatokat és a számlarendet a Közös Hivatal készítette el. Általánosan megfogalmazott megállapítás, hogy az egységes számviteli politikában, a szabályzatokban és a számlarendben nem került rögzítésre, hogy a részletes szabályok módszerek, mely hatálya alá tartozó szervezetekre terjednek ki.

A számviteli politikában, a szabályzatokban olyan megnevezések szerepelnek (pl. intézmény, költségvetési szerv, szervezet) melyek alapján nem dönthető el hogy az adott szabály kire terjed ki.

Leltározási és leltárkészítési szabályzattal nem rendelkezik a Közös Hivatal, kiadmányozásra került ugyan az jegyző által, azonban a fedlap alapján csak az Önkormányzaté a szabályzat ezenkívül tartalmából sem állapítható meg, hogy vonatkozik-e valami a Közös Hivatalra. A szabályzatban nem található, olyan rész, amelyben rögzítenék, hogy a hatálya kire van kiterjesztve.

A belső kontroll rendszer vizsgálata során megállapításra került, hogy önköltség számítási szabályzattal nem rendelkezik a Közös Hivatal.

Összefoglalva az ellenőrzés véleményére, hogy a Közös Hivatalnál a belső kontroll feltételeinek megteremtése kiegészítésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	45	<i>db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibai tartalmaz:</i>	0	<i>db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibai tartalmazó minta/összes minta)</i>	0	%

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyonteszek fizikai létezése (Létezés)	0%	
2. A vagyonteszek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó körelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0%	
3. A vagyonteszekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0%	
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0%	
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0%	
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0%	
7. A vagyonteszek helyes besorolása, bemutatása (Megjelentés, bemutatás)	0%	

A Közös Hivatalra vonatkozó (2015. december 31-ig hatályos) leltározási és leltárkészítési szabályzat 2 évente történő leltározást írt elő, ennek megfelelően 2015. évben leltározási kötelezettségüknek eleget tettek. A 2016. január 1-től hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzata már 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A beszámoló 12./A úrlapjában szereplő 2016. évi nyitó mérleg sorok összegének leltárral a záró mérleg sorok összegének analitikus nyilvántartással történő alátámasztásáról a helyszíni ellenőrzések során az ellenőrzés megbizonyosodott, valamint megállapításra került, mind a nyitó és mind a záró adatok tekintetében, hogy az ellenőrzött szerv a mérleg sorokat szabályszerűen alátámasztotta.

A 2017.03.28-ai helyszíni ellenőrzés során feljegyzés készült a mérleg alátámasztottságának állapotáról valamint a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott intézkedések végrehajtottságáról, a feljegyzés egy-egy példánya aláírásra került a kapcsolattartó, az ellenőrzésvezeető valamint az ellenőr által.

A szellemi termékek részletező nyilvántartása vásárolt szoftvereket tartalmaz, amit a 111. Vagyoni értékű jogok mérlegszámán kell szerepeltetni.

A Közös Hivatal esetén a KGR K11 rendszerben szereplő mérleg adatok megegyeznek a 2017. április 13-án elektronikusan benyújtott főkönyvi kivonattal (Későbbiekben: benyújtott főkönyvi kivonat).

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Közös Hivatal az Áhsz. 53. § (1); (2) és bekezdésének valamint a 17. számú mellékletének megfelelően a zárlati tételekkel kapcsolatos feladatokat végrehajtotta.

Az Áhsz. 53 § (3) c) pontjának miszerint a zárlati tételeket a mérlegkészítés időpontjáig el kell végezni az ellenőrzőt szerv nem tett eleget.

Az mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős eltérést.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	39	<i>db mintatétel</i>
<i>A mintavételek közötti hibát tartalmazott:</i>	26	<i>db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)</i>	66,7	%

A Közös Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelnek.

A Közös Hivatal 06. havi költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat költségvetési rendelettel nem tudták alátámasztani. A 12. havi előirányzatok költségvetési rendelettel alátámasztottak.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A 01_04_05321_0630, 01_05_05322_0630, 01_08_05335_0630 és a 01_09_05337_0630 minták esetén a kötelezettségvállalás könyvelése nem történt meg.

A 01_05_05322_0630, 01_06_05331_0630 és a 01_07_05333_0630 mintákon a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepelt.

A kiadások elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokkumentumokkal, a teljesítés elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A hibás minták abból adódnak, hogy a teljesítés nyilvántartási számlák nem az Áhsz. 16. számú mellékletének megfelelően kerültek megbontásra, valamint a jogkörök és hatáskörök esetén nem minden esetben az Áht. 37.§ (1) és a 38.§ (1) bekezdése szerint jártak el.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenése, bemutatása nem tartalmaz jelentős eltérést.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatásban közölt tárgyévi adatok megegyeznek a benyújtott főkönyvi kivonat adataival.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valóságok, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős eltérést.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt adatok megegyeznek a benyújtott főkönyvi kivonat adataival.

A Közös Hivatalnak nem volt vállalkozási tevékenysége.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány nem egyezik meg a záró korrigált pénzkészlettel.

A maradványkimutatásban közölt adatok valóságok.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős eltérést.

VI. A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott belső kontrollrendszerre tett javaslatok alapján a Közös Hivatal felülvizsgálta a kért szabályzatokat, melynek megfelelőségéről (szabályszerűségéről) az utóellenőrzés keretében fog meggyőződni az ellenőrzés.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázat nem állapított meg intézkedési kötelezettséget Közös Hivatal mérlegjelentésével kapcsolatosan.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának 1. pontjában megfogalmazottak szerint nyilvántartási számlák alábontásait 2017. január 1-től meg kell szüntetni. Intézkedés folyamatosan van.

A 2. pontban kifejtésre került, hogy a módosított előirányzatokat az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján költségvetési rendelettel minden esetben alá kell támasztani. Intézkedés nem történt.

A 3., 4. pontokban leírtak szerint a mintákon a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítést igazolás, érvényesítés nem történt meg. A jogok és hatáskörök gyakorlása során az időbeliség nem átlátható, az Áht. és az Ávr.-ben leírtak valamint a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. Intézkedés nem történt.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Közös Hivatalt a szabályzatok tekintetében további intézkedési kötelezettség nem terheli, mivel a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott belső kontrollrendszerre tett javaslatok alapján felülvizsgálta a kért szabályzatokat, melynek megfelelőségéről (szabályszerűségéről) az utóellenőrzés keretében fog meggyőződni az ellenőrzés.

A következő javaslatokra tett intézkedéseket fogja felülvizsgálni az ellenőrzés:

A Jeltározási és Jeltárkészítési szabályzat és az önköltség számítási szabályzatot el kell készíteni a Közös Hivatalra vonatkozóan, vagy a hatályos szabályzatukban rögzíteni kell, hogy az ellenőrzött szervre is kiterjed.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A szellemi termékek között nyilvántartott szoftvereket a III. Vagyoni értékű jogok mérlegszámlára át kell vezetni.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

2017. január 1-től a nyilvántartási számlák megnevezéseit az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően kell alkalmazni valamint az alábontásokat meg kell szüntetni.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre 2017.05.09-én DV/123-15/2017. iktatószámú levelében észrevételt tett. Megküldésre került Déványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2016.(1.29.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek 2016. évi költségvetéséről. E rendeletben alátámasztásra kerültek a Közös Hivatal költségvetési előirányzatainak összegei.

A kötelezettségvállalás során, az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően és az Ávr. 56. § (2) bekezdésének megfelelően kell eljárni.

A gazdálkodási szabályzatban foglaltakat be kell tartani.

A maradványkimutató és főkönyvi kivonat egyezőségét biztosítani kell. Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözetként megállapított maradványnak meg kell egyeznie a záró korrigált pénzkészlettel.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

I. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: intézkedést nem igényel

II., III. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2017. szeptember 30.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó szerv vezetője a felelős. A számviteli politika lényegében az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajási utasítása. A közös önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel.

A szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy a költségvetési szervek vezetői a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv számviteli politikáját a hozzátartozó szabályzatokat és a számlarendet a Közös Hivatal készítette el. Általánosan megfogalmazott megállapítás, hogy az egységes számviteli politikában, a szabályzatokban és a számlarendben nem került rögzítésre, hogy a részletes szabályok módszerek, mely hatálya alá tartozó szervezetre terjednek ki.

A számviteli politikában, a szabályzatokban olyan megnevezések szerepelnek (pl. intézmény, költségvetési szerv, szervezet) melyek alapján nem dönthető el hogy az adott szabály kire terjed ki.

A számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy az Önkormányzatra és az ÁMK-ra vonatkozóan külön-külön önköltségszámítási szabályzat van kiadmányozva.

Az eszközök és források értékelési szabályzatának vizsgálata alapján, a szabályzat I. pontjában az elkészítésének céljára vonatkozó részben az ÁMK nem szerepel, azonban az ellenőrzött szerv kiadmányozta a szabályzatot.

A pénzkezelési szabályzat meghatározásánál az ÁMK nem szerepel.

A szabályzat 8/4. számú függelékében az ÁMK pénzügyi ellenjegyzési joggal rendelkező személyeként a főkönyvvéelő szerepel, a gazdálkodási szabályzatban ellenben a gazdálkodási irodavezető.

Leltározási és leltárkészítési szabályzattal nem rendelkezik az ÁMK. A fedlap alapján csak az Önkormányzaté a szabályzat ezenkívül tartalmából sem állapítható meg, hogy vonatkozik-e valami az ÁMK-ra. A szabályzatban nem található, olyan rész, amelyben rögzítenék, hogy a hatálya kire van kiterjesztve.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy az ÁMK-nál a belső kontroll feltételeinek megteremtése kiegészítésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:

45 db mintavétel

A mintavételek között hibát tartalmaz:

0 db mintavétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)

0 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %	
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0 %	
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0 %	
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0 %	
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %	
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	0 %	

Az ÁMK-ra vonatkozó (2015. december 31-ig hatályos) leltározási és leltárkészítési szabályzat 2. évente történő leltározást írt elő, ennek megfelelően 2015. évben leltározási kötelezettségüknek eleget tettek. A 2016. január 1-től hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzata már 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő.

A beszámoló 12/A úrlapjában szereplő 2016. évi nyitó mérleg sorok összegének leltárral a záró mérleg sorok összegének anallikus nyilvántartással történő alátámasztásáról a helyszíni ellenőrzések során az ellenőrzés megbizonyosodott, valamint megállapításra került, mind a nyitó és mind a záró adatok tekintetében, hogy az ellenőrzött szerv a mérleg sorokat szabályszerűen alátámasztotta.

A 2017.03.28-ai helyszíni ellenőrzés során feljegyzés készült a mérleg alátámasztottságának állapotáról valamint a közben lévő megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott intézkedések végrehajtottságáról, a feljegyzés egy-egy példánya aláírásra került a kapcsolattartó, az ellenőrzésvezető valamint az ellenőr által.

Az ÁMK esetén a KGR K11 rendszerben szereplő mérleg adatok megegyeznek a 2017. április 13-án elektronikusan benyújtott főkönyvi kivonattal (Későbbiekben: benyújtott főkönyvi kivonat).

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az ÁMK az Áhsz. 53. § (1); (2) és bekezdésének valamint a 17. számú mellékletének megfelelően a zárlati tételekkel kapcsolatos feladatokat végrehajította.

Az Áhsz. 53 § (3) c) pontjának miszerint a zárlati tételeket a mérlegkészítés időpontjáig el kell végezni az ellenőrzött szerv nem tett eleget.

Az mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős elérést.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	19	<i>db miniatérel</i>
<i>A miniatérellek között hibái tartalmazott:</i>	15	<i>db miniatérel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibái tartalmazó minta összesen/összes minta)</i>	78,9.	%

Az ÁMK gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiiban szerepelnek.

Az ÁMK 06. havi költségvetési jelentésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a módosított előirányzatokat költségvetési rendelettel nem tudták alátámasztani. A 12. havi előirányzatok költségvetési rendelettel alátámasztottak.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

A 01_03_05312_0630 minta esetén a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepelt.

A 01_04_05331_0630, 01_05_05332_0630 és a 01_06_05336_0630 minták esetében a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepelt.

A 01_03_05312_0630, 01_05_05332_0630 és a 01_06_05336_0630 minták esetén a nem végleges kötelezettségvállalás könyvelése nem történt meg.

A kiadások elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal, a teljesítés elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A hibás minták abból adódnak, hogy a teljesítés nyilvántartási számlák nem az Áhsz. 16. számú mellékletének megfelelően kerültek megbontásra, valamint a jogkörök és hatáskörök esetén nem minden esetben az Áht. 37.§ (1) és a 38.§ (1) bekezdése szerint jártak el.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása nem tartalmaz jelentős elérést.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A benyújtott főkönyvi kivonatban szereplő adatok tárgyév vonatkozásban megegyeznek az eredménykimutatásban közöltekkel.

Az előző időszak adataiban a főkönyvi kivonathoz képest a 11; IV; VII; 21 sorokon mutatkozik elérés, melynek következtében az főkönyvi kivonat adataiból levezetett mérleg szerinti eredmény 440 699 Ft-tal tér el az adatszolgáltatáshoz képest.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős elérést.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatásban közölt adatok megegyeznek a benyújtott főkönyvi kivonat adataival.

Az ÁMK-nak nem volt vállalkozási tevékenysége.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

Az alaptevékenység tárgyévben teljesített bevételeinek és kiadásainak különbözeteként megállapított maradvány megegyezik a záró korrigált pénzkészlettel.

A maradványkimutatásban közölt adatok valóságok.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős elérést.

VI. A közbeszű megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A közbeszű megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott belső kontrollrendszerre tett javaslatok alapján az ÁMK felülvizsgálta a kért szabályzatokat, melynek megfelelőségéről (szabályszerűségéről) az utóellenőrzés keretében fog meggyőződni az ellenőrzés.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A 1. pontban a megfogalmazásra került, hogy a 112 Szellemi termékek nyitó állománya vásárolt szoftvert tartalmaz, amit a 111. Vagyoni értékű jogok mérlegszámlán kell szerepeltetni. A kért intézkedés végrehajtásra került, az immateriális javak közötti átvezetés megtörtént.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az 1., 2., 3. pontokban leírtak szerint a mintákon a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg. A jogok és hatáskörök gyakorlása során az időbeliség nem átlátható, az Áht. és az Ávr-ben leírtak, valamint a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell eljárni. Intézkedés nem történt.

A 01_06_05336_0630 minta javítására nem történt intézkedés.

A 01_07_05337_0630 és a 02_02_09405_0630 mintáknál a könyvelés javítására tett javaslatokat elvégezték.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az ÁMK-t a szabályzatok tekintetében további intézkedési kötelezettség nem terheli, mivel a közbenő megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott belső kontrollrendszerre tett javaslatok alapján felülvizsgálta a kért szabályzatokat, melynek megfelelőségéről (szabállyszerűségéről) az utóellenőrzés keretében fog meggyőződni az ellenőrzés.

A következő javaslatokra tett intézkedéseket fogja felülvizsgálni az ellenőrzés:

Az eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése szükséges a célok meghatározásánál az ÁMK-ra vonatkozóan.

A pénzkezelési szabályzatban a meghatározásnál az ÁMK-val való kiegészítés szükséges. Meg kell teremteni az összhangot a pénzkezelési szabályzat és a gazdálkodási szabályzat között.

A leltározási és leltárkészítési szabályzatot el kell készíteni az ÁMK-ra vonatkozóan, vagy a hatályos szabályzatukban rögzíteni kell, hogy az ellenőrzött szervezetre is kiterjed.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés megállapítása alapján a mérlegjelentéssel kapcsolatosan nem fogalmaz meg további intézkedést.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A kötelezettségvállalás során, az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően és az Ávr. 56. § (2) bekezdésének megfelelően kell eljárni.

A gazdálkodási szabályzatban foglaltakat be kell tartani.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre 2017.05.09-én DV/123-15/2017. iktatószámú levelében észrevételt tett. Megkülönböztetve került Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2016.(I.29.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek 2016. évi költségvetéséről. E rendelethez alátámasztásra kerültek az ÁMK költségvetési előirányzatának összegei.

Az EUR-ban vagy más devizában kötött szerződéseket és érkezett számlákat a jövőben MNB árfolyamon haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. A számla kiegyenlítésekor az esetleges árfolyamkülönbséget a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet II. fejezetének 7-10. pontja szerint kell elszámolni.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

I. és II. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: intézkedést nem igényel

III. pont szerinti intézkedésekre vonatkozóan: 2017. szeptember 30.

Mellékletek:

- | | |
|--------------------|--------------------------------------|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése |
| 2. számú melléklet | Észrevételekkel kapcsolatos beadvány |
| 3. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat |

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a BÉK-ÁHI/444/2016., valamint a BÉK-ÁHI/359/2017. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Békés Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Dévaványa Város Önkormányzata (Valánszki Miklós, 5510 Dévaványa, Hősök tere 1.)

Másolatban kapják:

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

Békéscsaba, 2017. május 16.


Somogyi Zsuzsa
vizsgálatvezető



Molnár Nikolett
ellenőr


Papp Gaborné
ellenőr


Czene Ildikó
ellenőr


Bujdosó Kunigunda Emese
ellenőr

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:


Benkovichs Iлона
irodavezető

Békéscsaba, 2017. május 16.


Albert Péterné
igazgató

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteleles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét felülbiztosított intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Kincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő aláírását 30 napon belül megküldöm a Kincstárnak.

Déaványa, 2017. május. 18.


Czene Boglárka Rózsa
jegyző




Valánszki Miklós
polgármester

