

J E G Y Z Ő K Ö N Y V***A Pusztaederics Községi Önkormányzat Képviselőtestületének
2017. június 8-án 8 óra 30 órakor tartott üléséről.***

Jelen vannak: A mellékelt jelenléti ív szerint. Gál Lászlóné polgármester, Kovácsné Varga Marianna alpolgármester, Varga Béla alpolgármester, Fatérné Koltai Viktória képviselők. Császár László jegyző megbízásából Pappné Varga Angéla aljegyző

Az ülés helye: Önkormányzat Hivatalos Helysége Pusztaederics, Kossuth utca 1.

Gál Lászlóné : Megállapítja a testület határozatképességét, majd javaslatot tesz a napirendi pontokra, amit a testület a kiadott tervezet szerint fogadott el.

Napirendi pontok:

- 1./ Önkormányzati dolgozó foglalkoztatásával kapcsolatos feladatok
- 2./ Egyebek.

1./ Önkormányzati dolgozó foglalkoztatásával kapcsolatos feladatok:

Gál Lászlóné : Tájékoztatja a testületet, hogy az egyetlen női közmunkás kérte a közös megegyezéssel való munkaviszony megszüntetését. Az önkormányzatnak nincs olyan alkalmazottja, akire rá lehetne bízni a női feladatokat Javasolja Sabján Klárát alkalmazni 4 órás munkarendben.

Kovácsné Varga Marianna: A Támasznál van főfoglalkozása?

Gál Lászlóné : Igen van, de a Támasznál is elfogynak a gondozottak. A Barnánénak is felajánlotta az állást, azonban nem vállalta.

Kovácsné Varga Marianna: Úgy tudja, hogy bővítés volt az intézménynél, a nappali klubban a Viktória személyében.

Gál Lászlóné A nyugdíjba menő dolgozó helyére került felvétellel.

Fatérné Koltai Viktória: Biztos a személyemmel van a probléma.

Gál Lászlóné: Tájékoztat, hogy a szociális alapellátás az önkormányzatnak alapfeladata. Nagy a kihívás. Az új rendszerben 7 gondozott „finanszíroz” le egy gondozónőt. Gondozottaknak térítési díjat kel fizetni. Óránként 400 Ft-ot. A térítési díjakat részben finanszírozza a polgármesteri illetményéből.

A képviselőtestület 4 igen szavazattal a következő határozatot hozta.

18/2017. (VI. 8.) Képviselő-testületi Határozat

Pusztaederics Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Sabján Klára pusztaedericsi lakost 2017. július 1-től közalkalmazotti munkaviszonyban napi 4 órában határozatlan időre foglalkoztatja.

Utasítják az aljegyzőt a további intézkedések megtételére

Felelős: Pappné Varga Angéla aljegyző,

Határidő: folyamatos

2./ Egyebek:**a./MÁK ellenőrzés**

Pappné tájékoztatja a testületet, hogy a MÁK Az Áht. 68/B. §-ában foglaltaknak megfelelően a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (továbbiakban:

Igazgatóság)Az Önkormányzat 2016. évi könyvvezetési kötelezettségével, az Áht. 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatásával kapcsolatos pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett.

Az Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kiterjedt az Önkormányzat által a Magyar Államkincstár felé teljesített 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésre és mérlegjelentésre, valamint a könyvelő program által előállított 2016. évi beszámolóra.

Az ellenőri jelentés kiadásra került, a jkv. mellékletét képezi. Természetesen voltak hibáink, azonban ezek nem olyan hibák, amelyek okot adnak a hivatali dolgozók elmarasztalására.

A képviselőtestület az ellenőrzésről a tájékoztatást elfogadta.

Kovácsné Varga Marianna: Érdeklődött a kormányhivatalnál, miszerint, ha munkaidőben kerül megtartásra a testületi ülés, akkor számára jár a kiesett munkabér megtérítése.

Gál Lászlóné: ismételten elmondja, hogy nem adott el az önkormányzat erdőt, azonban tudomására jutott, hogy bizonyos személyek azt híresztelik a faluhoz tartozó hegyen, hogy miközben vágják ki a területekről a fát, hogy az önkormányzattól megvették.

b/Pusztaderics Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintése (2017-2018)

Pappné tájékoztatja a testületet, hogy a település Helyi Esélyegyenlőségi Programját két évente át kell tekinteni. Egy év múlva új HEP-et kell készíteni. A határidőket módosítottuk a programban.

A testület Pusztaderics Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintette és igen szavazattal meghozta a következő határozatot:

19. 18./2017. (VI.8) Képviselőtestületi Határozat

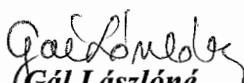
1. Pusztaderics Község Önkormányzatának Képviselőtestülete Pusztaderics Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintését követően a programot változatlan formában elfogadta és az intézkedési tervet felülvizsgálta.

2./Pusztaderics Község Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a polgármestert hogy az új HEP elkészítéséről gondoskodjon
Határidő:2018. június 30.

Felelős: Gál Lászlóné polgármester


Gál Lászlóné: ismételten elmondja, hogy nem adott el az önkormányzat erdőt, azonban tudomására jutott, hogy bizonyos személyek azt híresztelik a faluhoz tartozó hegyen, hogy miközben vágják ki a területekről a fát, hogy az önkormányzattól megvették.

Miután több kérdés, felvetés nem hangzott el, Gál Lászlóné polgármester az ülést 9⁴⁵-kor bezárta.



Gál Lászlóné
Polgármester



K. m. f.


Császár László
jegyző




Pappné Varga Angéla
aljegyző

JELENLÉTI IV

Pusztaderics Község Önkormányzat Képviselőtestületének 2017. június 8-án 8³⁰ órakor tartott üléséről

Polgármester :

Gál Lászlóné

..... Gál Lászlóné

Képviselők:

Varga Béla

..... Varga Béla

Kovácsné Varga Marianna

..... Kovácsné Varga Marianna

Fatérné Koltai Viktória

..... Fatérné Koltai Viktória

Menyhárt László

..... Menyhárt László

Tanácskozási joggal meghívottak

Császár László jegyző

..... Császár László jegyző

Pappné Varga Angéla aljegyző

..... Pappné Varga Angéla aljegyző

Lennerné Varga Rita

..... Lennerné Varga Rita

Pusztaderics 2017.június 8.

Gál Lászlóné
polgármester



Pusztaderics Község Polgármesterétől

8946. Pusztaderics, Kossuth út 1.

MEGHÍVÓ

ÉRTESÍTEM, HOGY A PUSZTAEDERICS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐTESTÜLETE

2017. JÚNIUS 8-ÁN 8³⁰ ÓRAKOR

TESTÜLETI ÜLÉST TART A Z ÖNKORMÁNYZAT HIVATALOS HELYSÉGÉBEN

Napirend

- 1./ Önkormányzati dolgozó foglalkoztatásával kapcsolatos feladatok.
- 2./ Egyebek.

Kérem, hogy az ülésen szíveskedjék megjelenni !

Pusztaderics 2017. június 1.



Zala Megyei Igazgatóság
Megyei Igazgató

Pusztaderics Község Önkormányzata
Pusztaderics
Kossuth utca 1.
8946

Iktatószám: ZAL-ÁHI/539-8/2017.
Ellenőrzés száma: 390/2016.
Ügyintéző: Devecz Rita
Telefonszám: 92/501-613

Gál Lászlóné részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan. Az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi önkormányzatot érintően készült.

Sorsz.	Költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Pusztaderics Község Önkormányzata	Pusztaderics, Kossuth utca 1.	437365

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

A jogszabályi hivatkozásra figyelemmel, a jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, az elkészített intézkedési tervet, a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával ellátva kell megküldeni. (Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem. Aláírás)

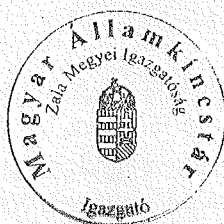
Az intézkedési terv elfogadásáról esetleges elutasításáról a kézhezvételt követően 8 napon belül értesítést küld a Kincstár.

Kérem az aláírt ellenőrzési jelentést egy példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Zalaegerszeg, 2017. május 8.

Tisztelettel:



Szabóné Mileji Ágota

Melléklet: Ellenőrzési jelentés és mellékletei 2 példányban
Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irrattár

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött irányító szerv

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Pusztaderics Község Önkormányzata	Pusztaderics, Kossuth utca 1.	437365

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.	Pusztaderics Község Önkormányzata	2016. 12. 31-ig: Pappné Varga Angéla jegyző 2017. 01. 01-től: Császár László jegyző	Gál Lászlóné polgármester

Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Megbízólevél száma
1.	Devecz Rita	vizsgálatvezető	ZAL-ÁHI/3068-1/2016.
2.	Fejli Viktória	ellenőr	ZAL-ÁHI/3068-1/2016.

Megnevezett önkormányzat ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

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

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvvezetési 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 (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet) 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:	Időközi költségvetési jelentés - II. negyedév Időközi mérlegjelentés - II. negyedév 2016. éves költségvetési beszámoló könyvelő programból előállított példánya <ul style="list-style-type: none">- mérlege 2017. 03. 29. állapot- beszámoló további űrlapjai 2017. 04. 03. állapot

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- Az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- 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;
- A beszámolót alátámasztó nyilvántartások és az éves zárasi feladatok elvégzésének a rendelkezésre bocsátott minták, valamint az Igazgatóságnál meglévő információk alapján történő vizsgálata;
- Ésszerűségi teszt

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	1.Önkormányzat
1.Kontrollkörnyezet	I
2.Kockázatkezelés	I
3.Kontrolltevékenység	I
4.Információ és kommunikáció	I
5.Monitoring	I

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt, valamennyi törzsszámra vonatkozóan megállapítható, hogy a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)	1.Önkormányzat	Megjegyzés
1.Az egyes vagyონrészek fizikai létezése	-	A létezés alátámasztását szolgáló leltár nem állt rendelkezésre.
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	57	-
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	40	-
4.A vagyón bemutatása és változásainak teljessége	43	-
5.A vagyón megfelelő értékelése	37	-
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése	33	-
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása	67	-

Az éves beszámoló mintavételeken alapuló vizsgálatára a feladási határidő kitolódása miatt nem került sor. A vizsgálat a könyvelő program által 2017. március 29. napján előállított mérleg alapján történt.

Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg alátámasztása leltárral történik. A leltározást a Szt. 69. §-a által előírt szabályok szerint – legalább 3 évente - kell végrehajtani. Az Önkormányzat nem tett eleget a mérlegtételek alátámasztásához szükséges leltározási kötelezettségének. Az egyes

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Pusztaderics Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) igazgatási, gazdálkodási feladatait 2016. december 31-ig Tófej Község Önkormányzata, Baktúttós Község Önkormányzata, Pusztaderics Község Önkormányzata, Szentkozmadombja Község Önkormányzata és Zalatárnok Község Önkormányzata által kötött megállapodás alapján létrehozott Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal 2017. január 1. napjával a Baki Közös Önkormányzati Hivatalba történő beolvadással megszűnt, így a továbbiakban az Önkormányzat igazgatási, gazdálkodási feladatait a Baki Közös Önkormányzati Hivatal, Tófeji Kirendeltsége látja el.

Az Áht. 68/B. §-ában foglaltaknak megfelelően a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) az Önkormányzat 2016. évi könyvvezetési kötelezettségével, az Áht. 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatásával kapcsolatos pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett.

Az Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kiterjedt az Önkormányzat által a Magyar Államkincstár felé teljesített 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésre és mérlegjelentésre, valamint a könyvelő program által előállított 2016. évi beszámolóra.

A 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentés és a 2016. évi II. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata alapján a mintavételre kiválasztott főkönyvi kartonokat, főkönyvi számlákat, illetve a mintákhoz tartozó alapbizonylatokat elektronikus formában az Önkormányzat határidőben az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta, melyek hitelessége helyszíni ellenőrzés keretében 2017. január 4-én szemrevételezésre került.

Az Önkormányzat 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésének és mérlegjelentésének vizsgálatáról az Önkormányzat részére megküldésre került 2016. február 08-án a ZAL-ÁHI/539-2/2017. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata.

Ezt követően került sor az Önkormányzat 2016. évi könyvelő program által 2017. március 29. napján előállított mérleg és a 2017. április 3. napján előállított beszámoló további űrlapjainak vizsgálatára az Önkormányzat által az Igazgatóság részére benyújtott dokumentumok alapján.

Az Igazgatóság által jelenleg lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az Önkormányzat 2016. évről készített költségvetési beszámolójára teljeskörűen nem történhetett meg, mivel az ellenőrzés ideje alatt a KGR K11 rendszerben a beszámolók folyamatos javítása történik, a státusz állandóan változik, az Önkormányzat véglegesen lezárt beszámolóval még nem rendelkezik.

Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

vagyონrészek fizikai létezésének vizsgálata az Önkormányzat általi leltározás és leltár meglétének hiánya miatt nem folytatható le.

A mérlegtételeket az önkormányzat analitikus nyilvántartással alátámasztotta, de az analitikus nyilvántartás nem minden esetben van összhangban a főkönyvi könyvelés és a rendelkezésünkre bocsátott mérlegben szereplő adatokkal.

A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg a Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

A mérlegben szereplő eszközök és források Áhsz. 20. §-a szerinti értékelése minden mérlegtételre vonatkozóan nem történt meg.

Az Önkormányzat a jelentés tervezet elkészültéig teljeskörűen nem végezte el az Áhsz. 53. § (8) pontja szerint előírt éves könyvviteli zárlat feladatait.

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	1. Önkormányzat
Összes minta száma (db)	30
Nem megfelelő minták száma (db)	18
Nem megfelelő minták aránya (%)	60

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben szerepel a költségvetési jelentés megfelelő sorában.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem szabályszerűen történt. Írásbeli kötelezettségvállalás esetében a pénzügyi ellenjegyzés elmaradt.

Teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal nem minden esetben alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány a bekért minták közül a saját bevételek kivételével dokumentumokkal alátámasztott.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A rendező tételek esetében hiányoznak Szt. 166. §-a szerinti dokumentumok, számítások, amelyek alapján megállapítható a tételrendezés szabályszerűsége.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak Pusztaederics Község Önkormányzata adatszolgáltatásában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az Önkormányzat főkönyvében lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a rendelkezésünkre bocsátott beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel.

Az Önkormányzat csak szabad maradvánnyal rendelkezik.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak Pusztaederics Község Önkormányzata beszámolójában.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma) %	1. Önkormányzat
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	100
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	100
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	89

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A pénzügyi ellenőrzés célja volt elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az adott évben elvégzett ellenőrzés alapján a vizsgált szervek éves beszámolóit megbízható, valós képet mutatnak, hosszú távú cél az adatok megbízhatóságának növelése. A vizsgálat mintavételen alapult. A minták kiválasztása elsősorban a nagyságrendileg jelentős - az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hibák -, illetve a deviáns, oda nem illő adatok, az adott szervnél nem jellemző gazdasági események kijelölésével történt.

A gazdálkodás szabályozási keretének kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jegyző készítse el az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. Intézkedjen, hogy a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

Az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalásért felelős személy intézkedjen annak érdekében, hogy a jövőben az Áht. 36. §-ába foglalt előírásnak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra sor kerüljön.

Intézkedni kell, hogy a pénzügyi ellenjegyző az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően végezze el ellenőrzési feladatait.

Az Önkormányzat nem gondoskodott a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források 2016. évre vonatkozó leltározásáról, megsértve ezzel az Áhsz. 22. §-ának rendelkezéseit.

A gazdasági események számviteli nyilvántartásba vételekor vegyék figyelembe a Szt., az Áhsz. valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő kiadási és bevételi előirányzatainak módosítását az Áht. 34. §-a szerint kell elvégezni.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezett a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.) 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, ám ezekben az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat nem követték nyomon, azokat nem aktualizálták. A szabályzatok hatálya kiterjed Pusztaederics Község Önkormányzatára, de a polgármester, mint kibocsátó nem írta alá. Az önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel. A jogszerű dokumentálás feltétele, hogy a vezetők a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá, így nem elegendő a megismerési nyilatkozat aláírása. A fentiek figyelembe vételével az önkormányzat nem rendelkezik a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, csak vagyonrendelettel rendelkezik.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezik.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben megfogalmazott átfogó kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a által előírt kontrolleljárások működésében hiányosságok találhatók a vizsgált tételekkel kapcsolatban. Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást több esetben nem végezték el, ennek tényéről az érvényesítő (Ávr. 58. § (2) bekezdés) az utalványozót nem értesítette.

Az Ávr. 53. § (1) bek. szerinti írásbeli kötelezettségvállalás nélkül teljesíthető, százezer forint alatti kifizetésekre a pénzkezelési szabályzat lehetőséget teremt, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján belső szabályzat nem rögzíti ennek rendjét.

4. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. §-ban előírt információs és kommunikációs rendszer kialakításával, működtetésével kapcsolatos követelményeknek eleget tettek. A belső rendszer biztosítja, hogy a munkavállalókhöz a feladataik ellátásához szükséges információk általában megfelelő időben eljutnak. Az információs rendszer keretében működteti az Önkormányzat beszámolási rendszerét.

5. Monitoring

A Bkr. 10. §-a szerinti monitoring rendszer nem került kialakításra, az operatív tevékenységek esetenkénti nyomon követéséről a jegyző gondoskodott.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a költségvetési szervnél a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	30	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	28	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	93	%

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyonszámok fizikai létezése (Létezés)	-	A létezés alátámasztását szolgáló leltár nem állt rendelkezésre.
2.A vagyonszámok tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	57	-
3.A vagyonszámokhoz kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	40	-
4.A vagyonszám bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	43	-
5.A vagyonszám megfelelő értékelése (Értékelés)	37	-
6.A vagyonszám bekövetkező változások mérése (Pontosság)	33	-
7.A vagyonszámok helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	67	-

Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg alátámasztása leltárral történik. A leltározást a Szt. 69. §-a által előírt szabályok szerint kell végrehajtani. Az Önkormányzat nem tett eleget a mérlegképezés alátámasztásához szükséges leltározási kötelezettségének.

A mérlegképezés többségét az önkormányzat analitikus nyilvántartással alátámasztotta, de az analitikus nyilvántartás nem minden esetben van összhangban a főkönyvi könyvelés és a rendelkezésünkre bocsátott mérlegben szereplő adatokkal.

A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg a Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

A könyvelő program által 2017. március 29. napján előállított mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

- A jegyző nyilatkozata szerint a tárgyi eszköz nyilvántartó program verzió váltás során felmerült probléma miatt nem volt megfelelő a tárgyi eszközök nyilvántartása, amelynek javítása a vállalt határidőre elkészült.
- Az analitikus nyilvántartásában szereplő adatok az alábbi mérleg sorokon szereplő adatokkal nem egyeznek meg:
 - költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célra étvett pénzeszközre,
 - gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
 - kapott előlegek.
- A beruházások, felújítások és a tartós részesedések mérlegben szereplő záróállományát analitikus nyilvántartással nem támasztotta alá az Önkormányzat.

A mérleg az előzőekben felsorolt hibákon kívül az alábbi jelentős hibákat tartalmazza:

- A gépjárműadó a bevételt beszedő szervezetet megillető összeggel szerepel a főkönyvi könyvelésben, de a mérlegben a beszedő szervezetet meg nem illeto követelés összege is szerepel.
- A helyi adók és pótlékok túlfizetése nem szerepel a mérleg kapott előlegek sorában.
- A helyi adók esetében az Áhsz. 21. § (8) bekezdése alapján értékvesztés elszámolása nem történt meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	30	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	18	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	60	%

A könyvelő program által 2017. április 3. napján előállított költségvetési jelentésben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

- Az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vétele nem az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2016. (III. 24.) önkormányzati rendeletben (továbbiakban: költségvetési rendelet) meghatározottak szerint történt.
- A képviselő testület az Áht. 34. §-a szerint nem hajtott végre előirányzat módosítást, viszont a számviteli nyilvántartásokban szerepel előirányzat módosítás.
- Az Igazgatóságnál rendelkezésünkre álló nettó finanszírozással kapcsolatos adatközlő lapok 2016. évi adatainak összesítése alapján
 - a személyi juttatások bruttó összege 12 103 231 Ft, amely eltér a 01 úrlap Személyi juttatások sorának teljesítés oszlopában szereplő adatától (12 770 215 Ft),
 - a szociális hozzájárulási adó 1 833 392 Ft, amely eltér a 01 úrlap szociális hozzájárulási adó sorának teljesítés oszlopában szereplő adatától (2 836 153 Ft),
 - az egészségügyi hozzájárulás 97 694 Ft, amely eltér a 01 úrlap egészségügyi hozzájárulás sorának teljesítés oszlopában szereplő adatától (96 361 Ft),
 - a munkáltatót terhelő Szja 92 301 Ft, amely eltér a 01 úrlap munkáltatót terhelő Szja sorának teljesítés oszlopában szereplő adatától (90 873 Ft).

A költségvetési jelentés az előzőekben felsorolt hibákon kívül az alábbi jelentős hibát tartalmazza:

- A 02 úrlapon a helyi adók és pótlékok esetében a költségvetési évben esedékes követelések összege nem egyezik meg az ÖNKADÓ program 2016. évi zárási összesítőjében szereplő összeggel. A gépjárműadó esetében a beszédő szervezetet meg nem illető bevétel követelésként történő előírása is megtörtént.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak Pusztaederics Község Önkormányzata adatszolgáltatásában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az Önkormányzat főkönyvében lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a rendelkezésünkre bocsátott beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel.

Az Önkormányzat csak szabad maradvánnyal rendelkezik.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak Pusztaederics Község Önkormányzata beszámolójában.

Az Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.

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

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél az ellenőrzés által javasolt belső kontroll feltételeinek fejlesztése nem történt meg.

II. Az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
1.	Az A_02 minta értékcsökkenés elszámolását tartalmazza. Az elszámolt értékcsökkenés összegéhez nem áll rendelkezésre alapbizonylat, így számviteli becslés alapján megállapítható, hogy az elszámolt értékcsökkenés összege nem valós. A jegyző nyilatkozata szerint a tárgyi eszköz nyilvántartó program verzió váltás során felmerült probléma miatt nem megfelelő az elszámolás.	A szükséges intézkedés a jegyző nyilatkozta alapján folyamatban van, az általa vállalt határidő: 2017. március 19.	Intézkedés megtörtént.

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
2.	<p>Az A_03 minta tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó elszámolást tartalmaz. A bekerülési érték megállapítása, és a nyilvántartásba vétel hibás és nem megfelelően dokumentált. A gazdasági esemény a beruházások között nem került kimutatásra. Támogatói szerződés nem áll rendelkezésünkre. Teljesítésigazolás nem történt meg.</p>	<p>A számviteli nyilvántartásba vételt az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet) 1. melléklet II. fejezet A) pontja szerint kell elvégezni. A Szt. 52. § (2) bekezdése, valamint a számviteli politika előírása alapján az üzembe helyezést dokumentálni kell. A Szt. 47. §-a és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 15. §-a alapján kell a bekerülési értéket megállapítani.</p>	<p>Intézkedés nem történt meg.</p>
3.	<p>Az A_01 minta felújításhoz kapcsolódó elszámolást tartalmaz. A bekerülési érték megállapítása, és a nyilvántartásba vétel hibás és nem megfelelően dokumentált. A gazdasági esemény a felújítások között nem került kimutatásra. Kötelezettségvállalás és teljesítés igazolása nem történt meg. Telefonos egyeztetés után a Szt. 47. §-a és az Áhsz. 15. §-a alapján a bekerülési érték módosítása megtörtént, a többi hiba továbbra is fenn áll.</p>	<p>A számviteli nyilvántartásba vételt a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet szerint kell elvégezni. A Szt. 52. § (2) bekezdése, valamint a számviteli politika előírása alapján az üzembe helyezést dokumentálni kell.</p>	<p>Intézkedés nem történt meg.</p>
4.	<p>Az A_21, A_22, A_23, A_28 és 02_13 minták nem tartalmazzak olyan dokumentumot, számítást, ami alapján megállapítható a tétel szabályszerűsége.</p>	<p>A Szt. 166. § alapján készítsék el a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmányt.</p>	<p>Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.</p>

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
5.	A_04, A_24, A_25, A_26 és A_29 minta 2016. évi nyitó tétel, amit nem támaszt alá 2015. évi zárómérleg leltár.	Az Áhsz. 22. §-a előírja a mérleg alátámasztását leltárral. A mérleg alátámasztását készítse el az önkormányzat, ha eltérést tapasztal a hibák javítását az Áhsz. 24/A fejezete alapján végezze el.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
6.	Az A_05 minta (telefon vásárlás) szolgáltatási kiadásként, 01_09 minta (számítógép felszerelés és nyomtató vásárlás) szakmai anyagként került nyilvántartásba vételre.	Bár a számviteli politika nem szabályozza, a Szt. 26. §-a és az Áhsz. 1. § c) 4. pontja alapján kísértékü tárgyi eszközként kell nyilvántartásba venni a mobiltelefont és a nyomtatót.	Intézkedés nem történt meg.
7.	Az A_07 minta a tolmácsolás, fordítás elszámolását mutatja be. A nyilvántartásba vétele tévesen egyéb dologi kiadásként történt.	Az Áhsz. 15. melléklete alapján K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásként kell nyilvántartásba venni.	Intézkedés nem történt meg.
8.	Az A_08, 01_15 és 01_16 minták esetében a kiadást reklám, propaganda költségként számolta el az önkormányzat.	Az Áhsz. 15. melléklete alapján reprezentációként a K123 Egyéb személyi juttatások között kell nyilvántartásba venni, valamint gondoskodni kell a KIRA-ban történő számfejtéséről.	Intézkedés nem történt meg.
9.	A 01_12 minta esetében nem áll rendelkezésre a kötelezettségvállalás bizonylata, valamint az önkormányzat döntése sem, így egyértelműen nem állapítható meg a kiadás nyilvántartásba vételének helyessége.	Az Áhsz. 15. melléklete alapján K48 Egyéb nem intézményi ellátások között elszámolt kiadások esetén, ha nem jogszabályon alapuló a kifizetés, akkor a juttatás jogcíméről, rendjéről, mértékéről önkormányzati döntéssel kell rendelkezni.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
10.	Az A_10 minta a cégautó Szja és az Áfa kötelezettség teljesítését mutatja be. Az Áfa analitikus nyilvántartása hiányzik és a számviteli nyilvántartásba vétel hibás.	Az Áhsz. 14. számú melléklet szerinti analitikus nyilvántartást el kell készíteni, valamint a számviteli nyilvántartásba vételt a 38/2013. NGM. rendelet 1. számú melléklet XII. fejezet C) pontja alapján kell elvégezni.	Intézkedés nem történt meg.

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
11.	Az A_11, A_13, A_14 A_09, 01_13 és A_30 minták esetében nem áll rendelkezésre az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Közüzemi szolgáltatások esetében – amennyiben nem áll rendelkezésre - be kell szerezni a szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatát. Egyéb esetekben az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester intézkedjen annak érdekében, hogy az Áht. 36. §-ában foglalt előírásnak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kerüljön sor.	01_13 minta kivételével az intézkedés nem történt meg.
12.	Az A_12, 02_09 és 02_10 minták esetében nem a számlán szereplő áfa alapja és összege alapján történt a nyilvántartásba vétel. A 02_02 minta esetében a közfoglalkoztatási bér és közteher előirányzatának összegét nem a 15/A 1.1/a számú alapbizonylatnak megfelelően rögzítették. Az önkormányzat nem bocsátotta rendelkezésünkre a kiállított számlákon szereplő szolgáltatási díj összegét alátámasztó szerződést.	A számszaki hibák elkerülése érdekében fontos az alapidokumentumok részletes áttekintése. Amennyiben nem áll az önkormányzat rendelkezésére a szolgáltatásra vonatkozó szerződés, úgy célszerű beszerezni a szerződéses partnertől a szerződés eredeti példányát vagy hiteles másolatát.	Intézkedés nem történt meg.
13.	Az A_15 és 02_11 ingatlanértékesítés esetében a pénzügyi számvitelben a bevétel elszámolása hibás. A mintákhoz csatolt dokumentumok alapján nem állapítható meg, hogy az ingatlan bruttó értékének és az elszámolt értékcsökkenésének kivezetése megtörtént-e.	A számviteli nyilvántartásba vételt a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet D) pontja alapján végezzék el.	Intézkedés nem történt meg.
14.	Az A_17 és A_18 minták esetében hiányzik a terem bérleti díj összegét alátámasztó dokumentum.	Az Áhsz. 50. § (3) pontja alapján az önköltségszámítási szabályzatot rendszeres termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás esetén el kell készíteni.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
15.	Az A_19 minta szerinti Erzsébet utalvány beszerzés számviteli nyilvántartásba vétele hibás, a kezelési és szállítási díjak Áfa tartalmát nem különítették el a nyilvántartásba vételkor. A mintához nem csatolták a számlát és a megrendelés dokumentumát. Nem készült róla analitikus nyilvántartás.	A számviteli nyilvántartásba vétel a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet VIII. fejezet F) pontja alapján végezzék el. Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti analitikus nyilvántartást el kell készíteni. Ha a számla nem áll az önkormányzat rendelkezésére az értékesítőtől be kell szerezni a hiteles számla másolatot.	Intézkedés nem történt meg.
16.	Az A_20 és 04_01 minták nem tartalmazznak olyan dokumentumot, ami alapján megállapítható a tétel szabályszerűsége.	A Szt. 166. § alapján készítsék el, illetve szerezzék be a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmányt. Ha a számla nem áll az önkormányzat rendelkezésére az értékesítőtől be kell szerezni a hiteles számla másolatot.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
17.	A 01_04 minta közlekedési költségtérítés kifizetés alapidokumentumán az ellenjegyző és az utalványozó aláírása nem szerepel. A 01_14 számú minta esetében a biztosítási szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.	Az Ávr. 50. § d) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelni kell a pénzügyi ellenjegyző keltezésével ellátott aláírásának is. Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
18.	A 02_04 számú mintához nem csatolt dokumentumot az önkormányzat.	Az Ávr. 109/C. § (7) a) pontja alapján az ellenőrzött szervezetője, kapcsolattartója és alkalmazottja köteles a Kincstár által írásban kért adatszolgáltatásokat, dokumentumokat határidőre átadni, megküldeni.	Intézkedés megtörtént.
19.	A 02_07 és a 02_08 minták esetében a könyvelési tétel hibás. A helyi adók elszámolása nem a bankszámlakivonatok alapján történik, hanem bizonyos időszakonként egy összegben.	A számviteli nyilvántartásba vételt a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet XI. fejezete alapján végezzék el. A gazdasági események bizonylatainak adatait az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében meghatározott időpontban kell a nyilvántartásokba felvezetni.	Intézkedés nem történt meg.

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedés végrehajtásának státusza
20.	A 02_12 minta esetében a kölcsön törlesztéséről készült analitikus nyilvántartás, de nem az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti tartalommal. A költségvetési számvitelben hibás a nyilvántartásba vétel.	Az analitikus nyilvántartások elkészítésekor figyelembe kell venni az Áhsz. 14. számú melléklet előírásait. A számviteli nyilvántartásba vételt a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet X. fejezet F) pontja alapján végezzék el.	Intézkedés nem történt meg.
21.	A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) és az Ávr. 56. § (2) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.	A jövőben a 0021 és 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
22.	A vizsgált minták esetében nem állt rendelkezésre analitikus nyilvántartás.	A gazdasági eseményekhez kapcsolódóan el kell készíteni az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti analitikus nyilvántartást.	Intézkedés nem történt meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - Bkr. 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezett a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, ám ezekben az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat nem követték nyomon, azokat nem aktualizálták. A szabályzatok hatálya kiterjed Pusztaederics Község Önkormányzatára, de a polgármester, mint kibocsátó nem írta alá. Az önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel. A jogszerű dokumentálás feltétele, hogy a vezetők a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá, így nem elegendő a megismerési nyilatkozat aláírása. A fentiek figyelembe vételével az önkormányzat nem rendelkezik a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, csak vagyonrendelettel rendelkezik. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezik.

Javaslat: A jegyző készítse el az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. Intézkedjen, hogy a szabályzatokat a polgármester, mint kibocsátó írja alá, illetve a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

II. Az időközi mérlegjelentés időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. A leltározás elmaradása, az ingatlanvagyon kataszter földhivatali, illetve az analitikus nyilvántartásokkal való egyezőségének hiánya miatt a mérlegadatok teljessége és valódisága nem megfelelő.
A földhivatali ingatlan-nyilvántartás adatainak a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről 1. § (2) bekezdése szerinti egyezőség nem biztosított, az ingatlanvagyon kataszter összesítő adata nem egyezik meg a számviteli nyilvántartások adataival.

Javaslat: Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának frissítését követően szükséges az Áhsz. 22. § (2) szerinti leltározás, továbbá a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.) 110. § (1) bekezdésében és a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében foglaltak végrehajtása.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

2. A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg a Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

Javaslat: A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint el kell készíteni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

3. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában szereplő gazdasági események számviteli elszámolása nem felel meg a Szt., az Áhsz., illetve a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Javaslat: A gazdasági eseményekre vonatkozó számviteli nyilvántartásba vételt Szt., az Áhsz., illetve a 38/2013. NGM rendelet alapján kell elvégezni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb 2017. december 31.

4. Az Önkormányzat adatszolgáltatásaiban szereplő előirányzatok módosításáról a képviselő-testületi döntés nem történt meg.

Javaslat: Az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő kiadási és bevételi előirányzatainak módosítását az Áht. 34. §-a szerint alapján kell elvégezni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. évi beszámoló elkészítésének határideje.

5. A Bkr. 8. §-a által előírt kontrolleljárások működésében hiányosságok találhatóak a vizsgált tételekkel kapcsolatban. Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást több esetben nem végezték el, ennek tényéről az érvényesítő - az Ávr. 58. § (2) bekezdés alapján - az utalványozót nem értesítette. Az Ávr. 53. § (1) bek. szerinti írásbeli kötelezettségvállalás nélkül teljesíthető, százezer forint alatti kifizetésekre a gazdálkodási szabályzat lehetőséget teremt, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján belső szabályzat nem rögzíti ennek rendjét.

Javaslat: Az Ávr. előírásai alapján kell elvégezni és dokumentálni a hatáskörök gyakorlását.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. évi beszámoló elkészítésének határideje.

6. Az Önkormányzat mérlege és az azt alátámasztó analitikus nyilvántartások nem minden esetben vannak összhangban egymással.

Javaslat: Az önkormányzat végezze el a Szt. 69. § (2) bekezdése alapján az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés közötti egyeztetést.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. évi beszámoló elkészítésének határideje.

Mellékletek:

- 1. számú melléklet Mintavételek értékelése
- 2. számú melléklet Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 390/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.


Eredetiben kapják:

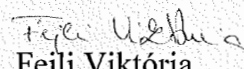
- 1. eredeti példány: Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
- 2. eredeti példány: Címzett

Másolatban kapják:

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

Zalaegerszeg, 2017. május 8...

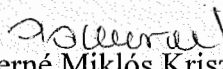

Devecz Rita
vizsgálatvezető


Fejli Viktória
ellenőr

Zalaegerszeg, 2017. május 8...

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:




Pollerné Miklós Krisztina
irodavezető

Zalaegerszeg, 2017. május 8...

A Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Szabóné Mileji Ágota
igazgató

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

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

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

....., 2017.

jegyző

polgármester