Magyar Államkincstár

Veszprém Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: VESZ-ÁHI/108-7/2017.
Ellenőrzés száma: 371/2016.
Előzmény: VESZ-ÁHI/658/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Balatonakali Község Önkormányzatánál a 2016. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Balatonakali Község Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és lényeges hibát nem tartalmaz.
Az ellenőrzések folyamán felülvizsgálatra kerültek az évközi adatszolgáltatások (Időközi költségvetési jelentés II. III. IV. negyedéves időszakra, Időközi mérlegjelentés II. III. IV. negyedéves időszakra vonatkozóan), a beszámolóhoz kapcsolódó mérlegleltár és egyéb részletező nyilvántartások, ezen kívül kötelezően előírt vizsgálandó tételek.
A vizsgálatok megkezdésekor kockázatfelmérést végeztünk, amely alapján az önkormányzatot minősítettük - a kockázat mértéke magas -, és annak megfelelően az adatszolgáltatásokból mintát választottunk a könyvelt és nyilvántartott gazdasági eseményekre vonatkozóan. Az Önkormányzat a vizsgálat során **folyamatosan együttműködött Igazgatóságunkkal, a feladatokat több esetben határidő előtt, mindig pontosan teljesítették,** annak ellenére is, hogy az ellenőrzés jelentős többletmunkát jelentett számukra, különösen a beszámoló készítés és a mintavételezés időszakában.
A kiválasztott mintákkal kapcsolatos dokumentumokat a Kincstári Ellenőrzések Portálra határidőre feltöltötték, postai úton megküldték, azoknál a mintáknál, ahol további dokumentumok ellenőrzésére volt szükség, a helyszíni ellenőrzés során győződtünk meg azok meglétéről. A helyszíni ellenőrzésekre minden esetben felkészültek, így azok gyorsan, problémamentesen zajlottak.

A mintákat és a kötelezően vizsgálandó tételeket megvizsgáltuk és az alábbi megállapításokat tettük:

Balatonakali Község Önkormányzatánál a megállapított hiányosságok az évközi adatszolgáltatásokban jelentős összegű hibát csak a Balatonakali Napköziotthonos Óvoda II. negyedéves Időközi mérlegjelentése esetében tartalmaztak, amelyek javítása a nem jelentős hibákkal együtt a 2016. évi beszámoló leadásáig megtörtént.

Balatonakali Község Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.

Az Önkormányzat a jelentés-tervezettel kapcsolatban nem tett észrevételt.

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv:

T.sz sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
20.	Balatonakali Község Önkormányzata	8243 Balatonakali, Kossuth L. u. 45.	734280
21.	Balatonakali Napköziotthonos Óvoda	8243 Balatonakali, Hóvirág u. 21.	768979

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

T.sz sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője
20.	Balatonakali Község Önkormányzata	Németh Tünde, jegyző	Koncz Imre, polgármester
21.	Balatonakali Napköziotthonos Óvoda		Sárándiné Németh Hajnalka, intézményvezető

Vizsgálatvezető, ellenőr neve:

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladatmegosztás	Megbízólevél száma
1.	Bereczki Bernadett	vizsgálatvezető	Önkormányzat	VESZ-ÁHI/658-1-1/2016.
2.	Bauernhuber Eszter	ellenőr	Önkormányzat	VESZ-ÁHI/658-1-2/2016.

Megnevezett Balatonakali Község Önkormányzata és Balatonakali Napköziotthonos Óvoda (továbbiakban: Önkormányzat és Intézmény) ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1)-(3) bekezdése, 63. § (2) és (4) bekezdése, 64. §-a, 65. § (1)-(5) bekezdése, 66. §-a, 68/B. §-a, 91. § (1)-(3) bekezdése, 107-108. §-ai,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 109/C. § (2), (3) és (5)-(7) bekezdése és 115/A-115/F. §-ai, 167/M.-171. §-a.

Jogszabályi rövidítések:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.),
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- A víziközművek vagyonértékelésének szabályairól és a víziközmű-szolgáltatók által közérdekből közzéteendő adatokról szóló 24/2013. (V.29.) NFM rendelet (továbbiakban: NFM rendelet),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.).

Ellenőrzés tárgya:

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Szt., az Áhsz., és a 38/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.
Az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, biztosítva ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat lehetőség szerint ne tartalmazzon, továbbá az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e, az eszközök és források a bemutatott értékben állnak-e a vizsgált irányítószervek és intézményeik rendelkezésére.
Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy az 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

A vizsgált 2016. évi beszámoló státusza: a 2016. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a 2017. április 19-i KGR-K11-ben szereplő - az Önkormányzat esetében újranyitott állapotú adatszolgáltatás -, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások: Időközi költségvetési jelentés II. III. IV. negyedév,
Időközi mérlegjelentés II. III. IV. negyedév,
Éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési kézikönyve (továbbiakban: kézikönyv) alapján,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata. A részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A mérleget alátámasztó leltár egyeztetése a főkönyvi kivonattal. A kézikönyv, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a kitöltött „Mintavételek értékelése" és a „Kötelezően vizsgálandó tételek" listája a jelen jelentéstervezet mellékleteit képezik (a kötelezően vizsgálandó mintatételek részben a mintavétellel vizsgált időközi adatszolgáltatások során, részben az éves beszámoló vizsgálatakor kerültek ellenőrzésre),
- a közbenső megállapítások dokumentálása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában,
- a közbenső vizsgálatok során feltárt hibák javításának ellenőrzése, a feltárt hibák definiálása,
- ésszerűségi teszt,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

az irányító szerv és a költségvetési szerv ellenőrzésének tapasztalatairól

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.
Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatalt (továbbiakban: Közös Hivatal) 2013. január 1-én alapították. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőjét, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak. Tihany, illetve Balatonakali Község Önkormányzata esetében tapasztalt, megfelelő szaktudással rendelkező pénzügyi ügyintézőket alkalmaznak, Balatonudvariban súlyos betegségből épült fel a hamarosan nyugdíjba készülő pénzügyi ügyintéző, Aszófő folyamatos fluktuációval küzd, Örvényes Község Önkormányzatának pénzügyes álláshelyét nem tudják betölteni, így könyvelését Tihanyban látják el többletmunkával. Balatonudvari és Aszófő pénzügyi, számviteli területen folyamatos szakmai segítségre szorul, amelyet Balatonakali pénzügyi ügyintézője biztosít számukra szintén többletmunkával.
Javasoljuk a szervezet feladat megosztásának felülvizsgálatát a tekintetben, hogyan lehetne a munkát koncentráltan, szervezettebben végezni, hogy a megfelelő szakmai háttér minden önkormányzat részére rendelkezésre álljon, mivel az elszigetelten dolgozó pénzügyi ügyintézők nem szándékos, azonban súlyos hibákat követhetnek el a szabályszerű működés és a könyvvezetés terén, amely jelentős kockázati tényezőt jelent az önkormányzatok gazdálkodása szempontjából.

II.
Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az Önkormányzat és az Intézmény ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

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

A belső kontrollrendszer vizsgálata választ ad arra, hogy a vizsgált szervezetnek milyen a működési környezete, mennyire biztosított a hatékony, eredményes, gazdaságos és

szabályszerű működés. Annál a szervezetnél, ahol a belső kontrollrendszer a jogszabályoknak megfelelően kialakításra került, ott kisebb a valószínűsége annak, hogy az éves beszámoló, illetve az azt alátámasztó analitikus nyilvántartások nem megfelelőek.

Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring tekintetében megfelelőnek ítéltük annak működését, intézkedést a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés és a kontrolltevékenység esetében kívánunk megfogalmazni.

III.
A mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves beszámoló mérlegének vizsgálatakor az időközi mérlegjelentés vizsgálatából kiindulva megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a benne szereplő adatok valósak, megbízhatóak és nem tartalmaznak jelentős (a lényegességi küszöb feletti) hibát. A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolói megbízhatóak, valós összképet mutatnak, és lényeges, materiális hibát nem tartalmaznak.

Az adatszolgáltatások és a vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés mintái **lényegességi küszöb alatti** hibát tartalmaztak az Önkormányzat, **lényegességi küszöb feletti hibát** az Intézmény adatszolgáltatásában az alábbi táblázat alapján (az alacsony mérlegfőösszeg következtében intézmények esetében alacsonyabb a lényegességi küszöb).

Megnevezés	**A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka (%)**	
	Önkormányzat	**Intézmény**
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	3,4%	16,7%
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0%	0%
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0%	0%

Megnevezés	A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka (%)	
	Önkormányzat	Intézmény
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	3,4%	16,7%
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0%	0%
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	13,8%	5,6%

Összefoglalva a II. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- **a 38/2013. NGM rendelet XI. FEJEZET A) pontja alapján szükséges a beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételt elszámolni** (a gépjárműadó bevétel önkormányzatot illető részét nem a bevétel beérkezésekor könyvelték költségvetési bevételi rovatra, hanem a megosztás után),
- a decemberi bruttó bérek 2015. év végi elhatárolása nem volt teljes körű,
- a helytelen gyakorlatot mindkét esetben megszüntették.

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a II. negyedévi mérlegjelentés valamennyi hibás mintatétele javításra került. A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérlegtételek leltározásának módját.

A mérleg nem tartalmaz jelentős hibát az Önkormányzat és az Intézmény adatszolgáltatásában.

IV.
A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint az Ávr. előírásainak.

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

Megnevezés	A költségvetési jelentés	
	Önkormányzat	Intézmény
Összes minta száma (db)	96	18
Nem megfelelő minták száma (db)	16 (3 hibatípusból)	0
Nem megfelelő minták aránya (%)	16,7%	0%

Összefoglalva a II. negyedéves költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolását **nem minden esetben szerepeltette a megfelelő kormányzati funkción, illetve rovaton,**
- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel alátámasztották,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állományt dokumentumokkal alátámasztották,
- a teljesítések (kiadások és bevételek) elszámolását szabályszerű bizonylatokkal alátámasztották.

Az Önkormányzat hibás mintatételeinek összege (a teljesítés és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás/követelés hibáját egy hibának tekintve) **lényegességi küszöb alatti.**

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére az Önkormányzat II. negyedéves költségvetési jelentésének valamennyi hibás mintatétele javításra került (az Intézmény esetében nem volt hibás mintatétel). A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek.

Fentiek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat és az Intézmény éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésének ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.
Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatás ellenőrzése során, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valósak az Önkormányzat és az Intézmény beszámolójában.

VI.
Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatás az éves beszámoló részét képezi, a bevételeket és kiadásokat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban tartalmazza, illetve bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő fizetési kötelezettséget. Az ellenőrzés célja, hogy elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát.

Vállalkozási tevékenységet az Önkormányzat és az Intézmény nem végez, szabad és kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal rendelkezik.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, a maradványkimutatásban közölt állítások valósak az Önkormányzat és az Intézmény beszámolójában.

VII.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása	Intézkedés	
	Önkormányzat	Intézmény
I.Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	**A VESZ-ÁHI/108-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján a Közös Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzat szabályzatait pótolni, aktualizálni és egységesíteni szükséges. A Közös Hivatalt 2013. január 1-én alapították, a szabályzatok nagy része régebbi, a települések korábban nem alkottak közös hivatalt, így a szabályzatok egy része bár megfelel az aktuális jogszabályi előírásoknak, mindenképp szükséges aktualizálni és az új közös hivatalra szabni azokat.** Intézkedés folyamatban.	
II.Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	***A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.*** Intézkedés végrehajtva. (A helyes könyvelési gyakorlat kialakítása a már nem javítható hibák esetében utóellenőrzés keretében vizsgálandó!)	
III.Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	***A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.*** Intézkedés végrehajtva. (A helyes könyvelési gyakorlat kialakítása a már nem javítható hibák esetében utóellenőrzés keretében vizsgálandó!)	A közbenső megállapítások táblázata nem tartalmazott javasolt intézkedést.

VIII.
ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Önkormányzat és Intézmény

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A VESZ-ÁHI/108-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

Intézkedés folyamatban.

A belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a kockázatkezelésre és a kontrolltevékenységre vonatkozó Bkr. 7-8 §. szerinti tartalmat.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs javasolt intézkedés.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Önkormányzat bérkönyvelésének kormányzati funkciós eltérései miatt egyeztetést javasolunk az Önkormányzat és Igazgatóságunkon az illetményszámfejtéshez kapcsolódó törzsadattári feladatokat ellátók között a KIRA programban esetleg helytelenül szereplő kormányzati funkciók rendezése céljából.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

Az I és a III. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
A mintavételek értékelésének táblázatai (1-2. számú melléklet) tartalmaznak olyan mintatételeket, amelyeket helytelen könyvelési gyakorlatot alkalmazva könyveltek, év végére azonban a helytelen gyakorlatot megszüntették. Ezen tételek esetében intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő, azonban a helyes gyakorlat folytatását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. A táblázatok megjegyzés rovatában Utóellenőrzés keretében vizsgálandó! - ként jelöltük az érintett gazdasági eseményeket.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv (az irányító szervén keresztül) az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Önkormányzat és az Intézmény az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Balatonakali Község Önkormányzata**
PIR-törzsszám: **734280**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.
Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatalt (továbbiakban: Közös Hivatal) 2013. január 1-én alapították. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőjét, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak. Tihany, illetve Balatonakali Község Önkormányzata esetében tapasztalt, megfelelő szaktudással rendelkező pénzügyi ügyintézőket alkalmaznak, Balatonudvariban súlyos betegségből épült fel a hamarosan nyugdíjba készülő pénzügyi ügyintéző, Aszófő folyamatos fluktuációval küzd, Örvényes Község Önkormányzatának pénzügyes álláshelyét nem tudják betölteni, így könyvelését Tihanyban látják el többletmunkával. Balatonudvari és Aszófő pénzügyi, számviteli területen folyamatos szakmai segítségre szorul, amelyet Balatonakali pénzügyi ügyintézője biztosít számukra szintén többletmunkával.
Javasoljuk a szervezet feladat megosztásának felülvizsgálatát a tekintetben, hogyan lehetne a munkát koncentráltan, szervezettebben végezni, hogy a megfelelő szakmai háttér minden önkormányzat részére rendelkezésre álljon, mivel az elszigetelten dolgozó pénzügyi ügyintézők nem szándékos, azonban súlyos hibákat követhetnek el a szabályszerű működés és a könyvvezetés terén, amely jelentős kockázati tényezőt jelent az önkormányzatok gazdálkodása szempontjából.

II.
Belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet: az Önkormányzat által a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott szabályzatok alapján az ellenőrzés megállapításai a kockázatelemzés szakaszában a következők:

Az **Önkormányzat szervezeti és működési szabályzat**át a képviselő-testület 6/2011. (IV.06.) önkormányzati rendeletével fogadta el (módosításokkal egybefoglalva és lezárva 2015. április 8-án). A szabályzat megfelel az Mötv. 53.§-ának.

Az Önkormányzat gazdálkodási szabályzata 2014. január 1-től hatályos, és tartalmazza a kötelezettségvállalás, utalványozás és érvényesítés rendjét.

Az Önkormányzat a 2014. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** keretében elkészítette az **eszközök és források értékelési szabályzatát, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot. Számlarenddel rendelkezik.**
A számviteli politika megismerési nyilatkozatot tartalmaz (Bkr. 6. §). Tartalmazza a számviteli alapelveket az Szt. 14. § (3) alapján, rögzítették benne, hogy számviteli elszámolás, értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, jelentősnek (Szt. 14. § (4), meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül

melyeket milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak (kisértékű tárgyi eszközök, értékcsökkenés elszámolása) az Szt. 14. § (4) alapján. Rögzítették az általános költségek szakfeladatokra, általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját az Áhsz. 50. § (7) alapján.

Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata megismerési nyilatkozatot tartalmaz (Bkr. 6. §). Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de mérlegben nem szereplő eszközök leltározási módját, rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározási szabályairól (Áhsz. 22. § (2)).

Az **eszközök és források értékelési szabályzata** megismerési nyilatkozatot tartalmaz (Bkr. 6. §), megfelel az Áhsz. 50. § (2) pontjának.

Önköltség számítási szabályzattal az Önkormányzat **rendelkezik**, a 2016. június havi adatszolgáltatásai alapján termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végez.

A **pénzkezelési szabályzat** megismerési nyilatkozatot tartalmaz (Bkr. 6. §). Megfelel az Szt. 14. § (8) feltételeinek: rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénzállomány záró maximális értékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Az Ávr. 148. § (2) alapján meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Belső szabályzatban **a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések** közül (Ávr. 13. § (2)) nem szabályozták a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, a gépjárműhasználatot, a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, stb. Beszerzések lebonyolításának rendjével, közérdekű adatok közzétételi szabályzatával rendelkezik az Önkormányzat.

Az Önkormányzat képviselő-testülete **az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól szóló rendeletét** 7/2013. (V.10.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

Az Önkormányzat nem rendelkezik az ellenőrzésről való értesítéssel bekért dokumentumok közül **iratkezelési szabályzat**tal (Ltv. 10. § (1)), hivatala nem rendelkezik **informatikai rendszer biztonsági szabályza**ttal (2013. évi L. törvény az állam és az önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról 2. § k), 11.§ (1) f)).

A pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátották a belső ellenőrzést végző **Balatonfüredi Többcélú Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyv**ét, illetve az Önkormányzat Jegyzőjének 2/2005. (II.4.) szabályzatát a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről. A szabályzat elavult, a mostani szervezeti felépítést sem tükrözi (az Önkormányzatnak már nincs jegyzője).

A VESZ-ÁHI/108-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján a Közös Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzat szabályzatait pótolni, aktualizálni és egységesíteni szükséges. A Közös Hivatalt 2013. január 1-én alapították, a szabályzatok nagy része régebbi, a települések korábban nem alkottak közös hivatalt, így a szabályzatok egy része bár megfelel az aktuális jogszabályi előírásoknak, mindenképp szükséges aktualizálni és az új közös hivatalra szabni azokat.

2. Kockázatkezelés: a kockázatkezelési rendszer felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert nem működtet, nem történt meg a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása. A szabályzatok aktualizálásával egyidejűleg ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. §-ában meghatározottak alapján.

3. Kontrolltevékenységek: a Bkr. 8. §-a írja elő, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani és működtetni. Az Önkormányzatnál működnek kontrolltevékenységek, viszont nincsenek teljes körűen dokumentálva belső szabályzatokban. A belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a Bkr. 8. §-a szerinti tartalmat (szabályzatok aktualizálásával egyidejűleg elvégzendő feladat).

4. Információs és kommunikációs rendszer: az Önkormányzat közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tesz az Info tv. 27. § (1) és 32-34. § alapján, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozta az Ávr. 13. § (2) h) alapján.

5. Monitoring: a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert** a Bkr. 10. § alapján.
A jegyző:
- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről (a belső ellenőrzést a Balatonfüredi Többcélú Társulás végzi),
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.
Az Önkormányzatnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, tartalma megfelel a jogszabályban előírtaknak.
Az éves ellenőrzési terv:
- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- megfelelően lefedte az Önkormányzat tevékenységét.

Az éves ellenőrzési jelentés:
- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- tartalmazza a belső kontrollrendszer értékelését.

A jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, amely tartalmilag megfelelt a kitöltésére kiadott útmutatónak.

Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés és a kontrolltevékenységek tekintetében kíván az ellenőrzés intézkedést megfogalmazni. Az információ és kommunikáció, valamint a monitoring véleményünk szerint megfelelő.

III.
A mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves beszámoló mérlegének vizsgálatakor az időközi mérlegjelentés vizsgálatából kiindulva megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a benne szereplő adatok valósak, megbízhatóak és nem tartalmaznak jelentős (a lényegességi küszöb feletti) hibát. A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolói megbízhatóak, valós összképet mutatnak, és lényeges, materiális hibát nem tartalmaznak.

Az ellenőrzés során a II., III. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves mérlegjelentést (Gyorsjelentés), valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapját vizsgáltuk.

A II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata

Az időközi mérlegjelentések vizsgálata során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérlegjelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Önkormányzat kontrollkörnyezete a szabályzatok elavultsága miatt nem megfelelő (az adatszolgáltatás és a főkönyv minimális eltérést mutat) intézményével együtt **kockázatos besorolást** kapott. Az Önkormányzat mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 25 205 295 Ft.

Az Önkormányzat mérlegének záró állománya eszköz oldalon nemzeti vagyonba tartozó befektetett- és forgóeszközöket, pénzeszközöket, követeléseket, egyéb saját eszközoldali elszámolásokat, forrás oldalon pedig a saját tőke elemeit, kötelezettségeket és passzív időbeli elhatárolásokat tartalmaz.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:
Eltérések a nyitó és a záró állományban: a főkönyvi kivonatban az Önkormányzat nem pénzügyi vállalkozásban szerzett részesedései a 161. Tartós részesedések jegybankban főkönyvi számlán szerepeltek. A III. negyedévi időközi mérlegjelentésre az Önkormányzat javította a téves könyvelést. Egyéb eltérés sem a nyitó sem a záró állományban nem volt.

A forintpénztár és a kincstáron kívüli bankszámlák egyenlege megegyezett a június 30-i záró pénzkészlettel, illetve bankkivonattal.

A jelentős állományváltozások mérlegsoraiból 29 db minta került kiválasztásra (2. számú melléklet Mintatételek értékelése - Önkormányzat - Időközi mérlegjelentés II. negyedév (továbbiakban: 2. számú melléklet)). Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének táblázatában.

01-R-A Eszközök és források alakulása űrlappal kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 19 db minta, Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A pénzforgalmi tranzakciókhoz kapcsolódó mintákat a költségvetési jelentés mintáihoz hasonlóan vizsgáltuk. A mintaválasztás érintett a költségvetési jelentés esetében már kiválasztott tételeket is, illetve új tételeket.

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy mind a teljesítések elszámolását, mind a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettségek vállalását szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

Felülvizsgálandó a **013390 Egyéb kiegészítő szolgáltatások kormányzati funkció használata** (kormányzat részére végzett szolgáltatás) (2. számú melléklet 6. számú mintatétele).

Pénzforgalomhoz kapcsolódó, de nem rovaton könyvelt tételek: a foglalkoztatottaknak elszámolásra adott előleg a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések helyett **36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelendő** az Áhsz. 48. § (8) a) pontja alapján) (2. számú melléklet 14. számú mintatétele).

Az Önkormányzat a 3673. számlára könyveli a befolyt gépjárműadó bevétel 40%-át. A költségvetési számlára történő továbbutaláskor kerül rovatra az Önkormányzatot megillető bevétel. **A 38/2013. NGM rendelet XI. FEJEZET A) pontja alapján szükséges a beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételt elszámolni.** A helytelen gyakorlatot megszüntették (2. számú melléklet 26. számú mintatétel).

A könyvelés a nem hibás mintatételek esetében megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy szabályszerű alapbizonylatokkal voltak alátámasztva, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

Pénzforgalomhoz kapcsolódó, de nem rovaton könyvelt tételek: a foglalkoztatottaknak elszámolásra adott előlegek *visszafizetése* a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések helyett **36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelendő** az Áhsz. 48. § (8) a) pontja alapján. A helytelen gyakorlatot megszüntették (2. számú melléklet 15. számú mintatétele).
A könyvelés a rovaton könyvelt tételek esetében megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

A vizsgált minták száma: 7 db minta, ÁV nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

Az állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopában a kiválasztott mintatételek között eszközbeszerzés, időbeli elhatárolások visszavezetése, mérleg szerinti eredmény átvezetése szerepelnek.

A **decemberi bruttó bérek 2015. év végi elhatárolása nem volt teljes körű**: csak a decemberben kifizetett bérekhez kapcsolódó bérköltség lett elhatárolva a 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásával szemben (2. számú melléklet 28. számú mintatétele). Az Önkormányzat 2016. évre vonatkozóan már helyes gyakorlatot folytat a bruttó bérek és járulékaik elhatárolásakor.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása teljes körűen megtörtént.

A mérleg szerinti eredmény nyitás után átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

A vizsgált minták száma: 2 db minta, Értékelés oszlopból.

Az Önkormányzat a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. által az Önkormányzat tulajdonában levő víziközművekre vonatkozóan vagyonértékelést készített, amelyet az Önkormányzat 49/2016. (III.31.) számú képviselő-testületi határozatával elfogadott és a 24/2013. (V.29.) NFM rendelet 2. § (2) bekezdése értelmében saját nyilvántartásain 2016. január 1. fordulónappal keresztülvezette. Az értékhelyesbítést az eszközök értékhelyesbítésének forrásával szemben számolták el.
A beküldött dokumentumok alapján a mintatétel nem minősíthető értékhelyesbítésnek, hanem bekerülési érték újbóli megállapításának, így az Áhsz. 16/A. §-ának (1) bekezdése alapján a tételt újrakönyvelte az Önkormányzat.

A vizsgált minták száma: 1 db minta, Állomány a tárgyév elején oszlopból.

A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek mérlegsorának nyitója a 2015. évi mérlegleltárral alá lett támasztva.

01-R-B Részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása űrlappal kapcsolatos megállapítások:
Az űrlap az egyes gazdasági társaságokban fennálló tartós részesedéseket tartalmazza. Az előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó) a 2015. évi mérlegleltárral alátámasztott. Évközi változás nem volt.
A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez beküldött főkönyvi kivonatban az Önkormányzat nem pénzügyi vállalkozásban szerzett részesedései a 161. Tartós részesedések jegybankban főkönyvi számlán szerepeltek. A III. negyedévi időközi mérlegjelentésre javították a téves könyvelést.

01-R-E Adósság adatok űrlappal kapcsolatos megállapítások:
Az Önkormányzat 6 hónapos futamidejű év közben vásárolt kincstárjegyeket, mint adósságot megtestesítő központi alrendszerrel szemben támasztott követelést tart nyilván a záró állományban. Gst. szerinti adósságot keletkeztető ügyletet nem keletkeztetett.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír kötelezően vizsgálandó elemeket, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

186. sor G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai soron nem volt állományváltozás 2016. évben. A nyitó adat megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorral.

187. sor G/IV. Felhalmozott eredmény 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény
A mérleg szerinti eredmény nyitás után átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. Az átvezetés az állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopban szerepel.
Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított mérleg szerinti eredmény helyesen, az állomány a tárgyidőszak végén oszlopban szerepel.

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	29 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	5 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	17,2%

A III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata

A III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata szűkebb körű volt, mint a II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata, kontrollhónap szerepét töltötte be: ellenőrzésre került, hogy a II. negyedévi adatszolgáltatásban tapasztalt hibákból mi áll még fenn, illetve mi került javításra. A főkönyv az adatszolgáltatással megegyezett. A 161. Tartós részesedések jegybankban főkönyvi számláról részesedéseiket a megfelelő főkönyvi számra könyvelték. Rendszerhibát a II. negyedévhez hasonlóan a jelentés nem tartalmazott.

A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést nem állapítottunk meg.
Az 51-57. főkönyvi számlák egyenlege megegyezett a 6-7. számlaosztály egyenlegével, az 51-57. és az 591. főkönyvi számlák egyenlege nulla volt. Az adatszolgáltatásokban a számított helyes mérleg szerinti eredmény szerepelt.
Megvizsgáltuk a 361. Pénzeszközök átvezetési számla, és a 363. Azonosítás alatt álló tételek számla év végi egyenlegét (0 Ft).
Az Önkormányzat a 3654. Forgótőke elszámolása soron az adatszolgáltatásban szereplő összeget (0 Ft) javíttattuk a forgótőke megállapodásban szereplő összegre.
A szokásos gazdasági eseményeken kívül jelentősebb tétel nem került elszámolásra a második félévben. A végleges (értékcsökkenéseket, értékvesztéseket, elhatárolásokat stb. teljes körűen tartalmazó) mérleg az éves beszámoló feladási határidejére készült el.
Egyeztetésre került az A/III/1 Tartós részesedések mérlegsora megjelenítés, besorolás szempontjából (főkönyvben és adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepel-e), megvizsgáltuk szükséges-e értékvesztés elszámolása valamely részesedés esetében. Egyeztetésre került az éves beszámoló mérlegleltára szabályos elkészítésének és alátámasztásának módja.

Az egyes mérlegsorokon szereplő adatok helyességének ellenőrzésére az éves beszámoló mérlegleltárának ellenőrzésekor került sor.

Az éves beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának vizsgálata

Az éves beszámoló 12/A űrlapjának ellenőrzése a mérleget érintő további űrlapokkal együtt a 2017. április 19-i a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban újranyitott állapotú éves költségvetési beszámoló és a rendelkezésünkre bocsátott „végleges" főkönyvi kivonat és mérleget alátámasztó leltár alapján történt. A mérlegleltár megfelelően támasztja alá az egyes mérlegsorokat. Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérlegtételek leltározásának módját.

Az éves beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlapjának vizsgálata

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. Az Önkormányzat a helyi adókövetelések és pótlékok nyilvántartásának felülvizsgálata során - az éves adózárás alapján - megállapította, hogy minősített követelései vannak, amelyeknek megtérülése már nem várható, ezért ezen összegeket értékvesztésként elszámolta.

Összefoglalva a mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésénél tapasztaltakat:
Az adatszolgáltatások és a vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés mintái a vagyonrészek helyes besorolásában, bemutatásában tartalmaztak **lényegességi küszöb alatti** hibát az Önkormányzat adatszolgáltatásában.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	3,4%	Nincs
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0%	Nincs
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0%	Nincs

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	3,4%	Nincs
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0%	Nincs
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	13,8%	Nincs

Összefoglalva a II. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- **a 38/2013. NGM rendelet XI. FEJEZET A) pontja alapján szükséges a beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételt elszámolni** (a gépjárműadó bevétel önkormányzatot illető részét nem a bevétel beérkezésekor könyvelték költségvetési bevételi rovatra, hanem a megosztás után),
- a decemberi bruttó bérek 2015. év végi elhatárolása nem volt teljes körű,
- a helytelen gyakorlatot mindkét esetben megszüntették.

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére az Önkormányzat II. negyedévi mérlegjelentésének valamennyi hibás mintatétele javításra került. A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérlegtételek leltározásának módját.

A Önkormányzat ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.
A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint Ávr. előírásainak.

Az ellenőrzés során a II. III. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves költségvetési jelentést, valamint az éves költségvetési beszámoló 01-04, 05/A, 06/A űrlapját vizsgáltuk.

A II. negyedéves költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének célja az éves költségvetési beszámoló pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésének megalapozása. A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Önkormányzat kontrollkörnyezete a szabályzatok elavultsága miatt nem megfelelő (az adatszolgáltatások és a főkönyv nem tértek el egymástól) intézményével együtt **kockázatos besorolást** kapott. A kiadási főösszeg nagysága szintén indokolja az alaposabb vizsgálatot. Az Önkormányzat mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 6 623 950 Ft.

Az Önkormányzat kiadásai a K1-K8-as rovaton elszámolt Költségvetési kiadások, a B1-B7. rovaton elszámolt Költségvetési bevételek, a K9. rovaton elszámolt Finanszírozási kiadások, a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek. Deviáns, oda nem illő, a szervre nem jellemző tételeket a jelentés nem tartalmazott.

Az adatszolgáltatás az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal a teljesítések, a kötelezettségvállalások, követelések, valamint a módosított előirányzatok tekintetében is egyezett.

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel (költségvetési rendeletmódosítás) alátámasztották.

Az adatszolgáltatás lényegességi küszöb feletti soraihoz kapcsolódó főkönyvi kartonokból 96 db mintát választottunk, a 01, 02, 03 és a 04 űrlap esetében is a teljesítéshez kapcsolódó végleges kötelezettségvállalás, követelés került a mintába, valamint kiválasztásra kerültek lényegességi küszöb feletti előirányzatok is (1. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Önkormányzat - Időközi költségvetési jelentés II. negyedév (továbbiakban: 1. számú melléklet)).
Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének táblázatában, csak abban az esetben, ha a K351. Működési célú előzetesen felszámított adó, valamint a K352. Fizetendő általános forgalmi adó, vagy a felhalmozáshoz kapcsolódó Áfa rovatok teljesítési adata volt lényegességi küszöb feletti és maga az Áfa került be a kiválasztott mintatételek közé.

01 K1-K8. Költségvetési kiadások űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 55 db minta, 27 db teljesítés, 27 db végleges kötelezettségvállalás, 1 db módosított előirányzat.

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy mind a teljesítések elszámolását, mind a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettségek vállalását szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

A könyvelés tipikus hibái a **dologi kiadások, illetve a működési célú támogatások rovatainak nem körültekintő használata** (1. számú melléklet 11-12., 13-14., 15-16., 21-22., 23-24. számú mintatétele).

Felülvizsgálandó a **013390 Egyéb kiegészítő szolgáltatások kormányzati funkció használata** (kormányzat részére végzett szolgáltatás) (1. számú melléklet 13-18. számú mintatétel).

A 43-44. mintatétel esetében (1. számú melléklet) nem a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) 2. a) pontja szerint könyvelte az Önkormányzat az **előlegszámlát**, hanem sima végszámlaként.

A nem hibás tételek esetében a könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, a kapcsolódó számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

Határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (az Ávr. 56. § (1) (2) alapján) az Önkormányzat szerepeltet adatszolgáltatásában (bérek és járulékaik, közüzemi díjak stb.). A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását a kötelezően előírt minimum tartalommal vezetik.

02 B1-B7. Költségvetési bevételek űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 34 db minta, 17 db teljesítés, 17 db követelés.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

Felülvizsgálandó a **013390 Egyéb kiegészítő szolgáltatások kormányzati funkció használata** (kormányzat részére végzett szolgáltatás) (1. számú melléklet 68-69. számú mintatétele).

A nem hibás minták esetében a könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.
A követelések részletező nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük ésszerű határidőn belül történt.

03 K9. Finanszírozási kiadások űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 4 db minta, 2 db teljesítés, 2 db végleges kötelezettségvállalás.

A vizsgált minták között K9121. Forgatási célú értékpapírok vásárlása rovaton elszámolt kincstárjegy vásárlás, illetve K915. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása rovaton elszámolt intézményfinanszírozás könyvelési tételei szerepelnek. A K915. rovaton a teljesítéssel egyidejűleg könyvelték a kötelezettségvállalást az Áhsz. 43. § (13) a) pontja alapján.

04 B8. Finanszírozási bevételek űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 3 db minta, 1 db teljesítés, 1 db követelés, 1 db módosított előirányzat.

A maradvány igénybevételének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint szabályszerűen megtörtént. A B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele rovaton a teljesítéssel egyidejűleg könyvelték a követelést az Áhsz. 43. § (13) b) pontja alapján. A teljesítés és a követelés a 2015. évi beszámoló 07/A űrlapjával egyezik.

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 96 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott: 16 db mintatétel (3 hibatípus)
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 16,7%

A III. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A II. negyedéves költségvetési jelentéskor tapasztaltakhoz hasonlóan a III. negyedév költségvetési jelentése esetében is egyezett a főkönyv az adatszolgáltatással. Rendszerhibát a jelentések nem tartalmaztak, a felülvizsgálati szempontoknak megfeleltek.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentésének vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést nem állapítottunk meg sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében.
A B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések és a K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése sorokon Igazgatóságunk nyilvántartásainak megfelelő összegek szerepeltek. A K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások rovaton a 2015. évi beszámoló alapján keletkezett visszafizetési kötelezettségének megfelelő helyes összeget szerepeltette az Önkormányzat. Deviáns, oda nem illő, a szervre nem jellemző tételeket az Önkormányzat jelentése nem tartalmazott.

Az **állami támogatások** teljesítés és módosított előirányzat adatait tételesen egyeztettük a Magyar Államkincstár nettó finanszírozási lapjairól, illetve az ún. MÁK-ÖF „Információs lista önkormányzatonként 2016.01.01-től 2016.12.31"-ig listákról. Az eredeti és a módosított előirányzatokat az ÖNEGM rendszerből kapott adatokkal hasonlítottuk össze. Eltérést egy esetben sem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

Az éves beszámoló költségvetési jelentésének vizsgálata 2017. április 19-i állapot szerinti, a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban újranyitott állapotú adatszolgáltatás, illetve az Önkormányzat által megküldött végleges főkönyvi kivonat alapján történt.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatai az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 rendszerbe feltöltésre kerültek, azon a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után még kérelemmel változtatott az Önkormányzat.
Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződtünk arról, hogy az Önkormányzat a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló

megfelelő űrlapjain szerepelteti. A kiadásokat (költségvetési és finanszírozási) a 01, 03 és 05/A űrlapokon, a bevételeket (költségvetési és finanszírozási) a 02, 04 és 06/A űrlapokon.

A kötelezettségek esetében a 0022., illetve a 0024. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű kötelezettségvállalás számlák egyenlege csökkentve a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, illetve 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek számlák év végi egyenlegével.
A követelések esetében a 0041. és a 0042. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű követelés számlák egyenlege csökkentve a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 351. Költségvetési évben esedékes követelések, illetve 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések számlák év végi egyenlegével.

Bérkönyvelés ellenőrzése

A K1101-K1104., K1105-K123., illetve a K2. rovatok esetében megvizsgáltuk a 2016. májusi, illetve a speciális elszámolású 2015. decemberi teljes havi bérkönyvelést. Mivel a 2016. decemberi bérek könyvelése (kivéve az elhatárolásokat és a decemberben számfejtett és kifizetett bérekkel kapcsolatos könyvelési teendőket) a gyakorlatban a 2016. évi beszámoló feladása után készül el 2017. áprilisában, ezért a 2016. decemberi bérek esetében nem került ellenőrzésre a költségvetési számvitelben történő (rovatra) könyvelés.
A 2015. decemberi, illetve 2016. májusi bérek esetében az Önkormányzat könyvelésében szereplő bruttó bérek és járulékaik megegyeztek a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal.
Rovat és kormányzati funkció tekintetében volt eltérés (a reprezentáció bruttó összege szerepel a KIRA-ban, a főkönyvi könyvelésben pedig helyesen a számla nettó összege a 38/2013. NGM rendelet alapján). Egyéb eltérést nem tapasztaltunk.
A vizsgált hónapok esetében így megállapíthattuk, hogy a KIRA illetmény számfejtési program adataival egyező összegek szerepelnek mind a költségvetési számvitelben a 05(3) teljesítésszámlákon, mind a pénzügyi számvitelben az 53., 54., 55. könyvviteli számlákon.
A ***decemberi bérek*** esetében a decemberben számfejtett és kifizetett összegeket a 3661. könyvviteli számlára könyvelte az Önkormányzat (2015. és 2016. decemberi bér) és következő év januárjában annak kivezetésével csökkentette (2015. decemberi bér).
A 3661. főkönyvi számlának 2016. évben folyamatosan egyenlege volt, hiszen az Önkormányzat e számla egy alábontását használja „bér technikai" számlának. Az éves beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló, de helytelen gyakorlat megszüntetésére felhívtuk a figyelmet.
A december havi bruttó bérek és járulékok 2015. decemberében nem teljes körűen kerültek elhatárolásra (a decemberi kifizetésekhez kapcsolódó bruttó bér lett elhatárolva). A 2016. évi elhatárolás már megfelelő volt, az Önkormányzat a helytelen gyakorlatot megszüntette.
A költségvetési számvitelben a 2015. decemberi bérek és járulékok csak következő év januárjában jelentek meg.

A főkönyvi kivonat az **éves beszámoló**val egyezett: a nyilvántartási számlák a 01 és a 13/A (eredménykimutatás kapcsolat) űrlapokon a nyilvántartásoknak megfelelő kategóriában szerepelnek.
Összességében megállapíthatjuk, hogy az Önkormányzat a kincstári könyvelési értesítő, illetve KIRA-program által megadott adatok alapján könyvelnek. Éves szintű egyezés nem

vizsgálható a KIRA, illetve a főkönyvi könyvelés adatai között, mivel több esetben korrigálni szükséges a KIRA adatait (pl. reprezentáció bruttó összege szerepel a KIRA-ban, a főkönyvi könyvelésben pedig a számla nettó összege a 38/2013. NGM rendelet alapján). A pénzügyi és a költségvetési számvitel teljes egyezősége sem vizsgálható, mivel a pénzügyi számvitel a 2016. év 1-12. hónap bérköltségeit mutatja, a költségvetési pedig a 2015. év 12. hó - 2016. év 11. hó bérköltségét.
A megvizsgált évközi (nem decemberi) hónapok esetében a főkönyv a KIRA program reprezentáció Áfájával korrigált adataival, a pénzügyi a költségvetési számvitellel egyezett.

Összefoglalva a költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- a gazdasági események elszámolását **nem minden esetben szerepeltették a megfelelő kormányzati funkción, illetve rovaton,**
- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel alátámasztották,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állományt dokumentumokkal alátámasztották,
- a teljesítések elszámolását szabályszerű bizonylatokkal alátámasztották.

Az Önkormányzat hibás mintatételeinek összege (a teljesítés és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás/követelés hibáját egy hibának tekintve) **lényegességi küszöb alatti.**

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére az Önkormányzat II. negyedéves költségvetési jelentésének valamennyi hibás mintatétele javításra került. A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.
Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatás ellenőrzése során, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.
Meggyőződtünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését kell a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel ellenőrizni, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az

eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A vizsgálat elvégzése érdekében ki kell szűrni a felesleges párhuzamosságokat és a gyakorlatban egy-egy mérlegsor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valósak az Önkormányzat beszámolójában.

VI.
Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatás az éves beszámoló részét képezi, a bevételeket és kiadásokat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban tartalmazza, illetve bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő fizetési kötelezettséget. Az ellenőrzés célja, hogy elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát.
A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokat összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel, eltérést nem állapítottunk meg. Az Önkormányzat nem végez vállalkozói tevékenységet.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradvánnyal rendelkezik.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa esetében megvizsgáltuk, hogy a kötelezettségvállalás megtörtént, ez megjelent a költségvetési jelentésben, illetve mivel végleges, szerepelt a mérlegben is.

A pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése az Önkormányzat esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

VII.
A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A VESZ-ÁHI/108-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzat szabályzatait pótolni, aktualizálni és egységesíteni szükséges. A Közös Hivatalt 2013. január 1-én alapították, a szabályzatok nagy része régebbi, a települések korábban nem alkottak közös hivatalt, így a szabályzatok egy része bár megfelel az aktuális jogszabályi előírásoknak, mindenképp szükséges aktualizálni és az új közös hivatalra szabni azokat.

Intézkedés folyamatban.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.

Intézkedés végrehajtva.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.

Intézkedés végrehajtva.

(A helyes könyvelési gyakorlat kialakítása a már nem javítható hibák esetében utóellenőrzés keretében vizsgálandó!)

VIII.
ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A VESZ-ÁHI/108-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

Intézkedés folyamatban.

A belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a kockázatkezelésre és a kontrolltevékenységre vonatkozó Bkr. 7-8 §. szerinti tartalmat.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs javasolt intézkedés.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A bérkönyvelés kormányzati funkciós eltérései miatt egyeztetést javasolunk az Önkormányzat és Igazgatóságunkon az illetményszámfejtéshez kapcsolódó törzsadattári feladatokat ellátók között a KIRA programban esetleg helytelenül szereplő kormányzati funkciók rendezése céljából.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

Az I és a III. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
A mintavételek értékelésének táblázatai (1-2. számú melléklet) tartalmaznak olyan mintatételeket, amelyeket helytelen könyvelési gyakorlatot alkalmazva könyveltek, év végére azonban a helytelen gyakorlatot megszüntették. Ezen tételek esetében intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő, azonban a helyes gyakorlat folytatását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. A táblázatok megjegyzés rovatában Utóellenőrzés keretében vizsgálandó! - ként jelöltük az érintett gazdasági eseményeket.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv (az irányító szervén keresztül) az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Balatonakali Napköziotthonos Óvoda**

PIR-törzsszám: **768979**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.
Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatalt (továbbiakban: Közös Hivatal) 2013. január 1-én alapították. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőjét, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak. Tihany, illetve Balatonakali Község Önkormányzata esetében tapasztalt, megfelelő szaktudással rendelkező pénzügyi ügyintézőket alkalmaznak, Balatonudvariban súlyos betegségből épült fel a hamarosan nyugdíjba készülő pénzügyi ügyintéző, Aszófő folyamatos fluktuációval küzd, Örvényes Község Önkormányzatának pénzügyes álláshelyét nem tudják betölteni, így könyvelését Tihanyban látják el többletmunkával. Balatonudvari és Aszófő pénzügyi, számviteli területen folyamatos szakmai segítségre szorul, amelyet Balatonakali pénzügyi ügyintézője biztosít számukra szintén többletmunkával.
Javasoljuk a szervezet feladat megosztásának felülvizsgálatát a tekintetben, hogyan lehetne a munkát koncentráltan, szervezettebben végezni, hogy a megfelelő szakmai háttér minden önkormányzat részére rendelkezésre álljon, mivel az elszigetelten dolgozó pénzügyi ügyintézők nem szándékos, azonban súlyos hibákat követhetnek el a szabályszerű működés és a könyvvezetés terén, amely jelentős kockázati tényezőt jelent az önkormányzatok gazdálkodása szempontjából.

II.
Belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet: az Intézmény által a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott szabályzatok alapján az ellenőrzés megállapításai a kockázatelemzés szakaszában a következők:

Az **Intézmény rendelkezik alapító okirat**tal, amely tartalmazza a költségvetési szerv közfeladatát, alaptevékenységét, kormányzati funkció szerinti megjelölését, főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, vezetőjének személyét és annak megbízási rendjét.

Az Intézmény **szervezeti és működési szabályzata** nem felel meg az Ávr. 13.§ (1) c) pontjában foglaltaknak, mert nem tartalmazza az alaptevékenység kormányzati funkció szerinti besorolását (a szabályzat 2013. március 27-i keltezésű).

Az Önkormányzat Intézményre is kiterjesztett szabályzataival kapcsolatos megállapítások: **az Önkormányzat gazdálkodási szabályzata** 2014. január 1-től hatályos, és tartalmazza a kötelezettségvállalás, utalványozás és érvényesítés rendjét. Az Intézmény gazdálkodási feladatait az Önkormányzat látja el. Az Intézmény esetében az intézményvezető nem adott

írásban felhatalmazást kötelezettségvállalásra (Ávr. 52. § (1)), utalványozásra (Ávr. 52. § (1), 59. § (1)) és teljesítés igazolására (Ávr. 57. § (4)).

Az Önkormányzat a 2014. január 1-től hatályos **Számviteli Politika** keretében elkészítette az **eszközök és források értékelési szabályzatát, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot. Számlarenddel rendelkezik.**
A számviteli politika megismerési nyilatkozatot tartalmaz (Bkr. 6. §). Tartalmazza a számviteli alapelveket az Szt. 14. § (3) alapján, rögzítették benne, hogy számviteli elszámolás, értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, jelentősnek (Szt. 14. § (4), meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak (kisértékű tárgyi eszközök, értékcsökkenés elszámolása) az Szt. 14. § (4) alapján. Rögzítették az általános költségek szakfeladatokra, általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját az Áhsz. 50. § (7) alapján.

Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata megismerési nyilatkozatot tartalmaz (Bkr. 6. §). Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de mérlegben nem szereplő eszközök leltározási módját, rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározási szabályairól (Áhsz. 22. § (2)).

Az **eszközök és források értékelési szabályzata** megismerési nyilatkozatot tartalmaz (Bkr. 6. §), megfelel az Áhsz. 50. § (2) pontjának.

A **pénzkezelési szabályzat** megismerési nyilatkozatot tartalmaz (Bkr. 6. §). Megfelel az Szt. 14. § (8) feltételeinek: rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénzállomány záró maximális értékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Az Ávr. 148. § (2) alapján meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Belső szabályzatban **a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések** közül (Ávr. 13. § (2)) nem szabályozták a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, a gépjárműhasználatot, a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, stb. Beszerzések lebonyolításának rendjével, közérdekű adatok közzétételi szabályzatával rendelkezik az Önkormányzat.

Az Önkormányzat képviselő-testülete **az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól szóló rendeletét** 7/2013.(V.10.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

Az Önkormányzat nem rendelkezik az ellenőrzésről való értesítéssel bekért dokumentumok közül **iratkezelési szabályzat**tal (Ltv. 10. § (1)), hivatala nem rendelkezik **informatikai rendszer biztonsági szabályza**ttal (2013. évi L. törvény az állam és az önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról 2. § k), 11.§ (1) f)).

A pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátották a belső ellenőrzést végző **Balatonfüredi Többcélú Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvét**, illetve az Önkormányzat Jegyzőjének 2/2005. (II.4.) szabályzatát a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésről. A szabályzat elavult, a mostani szervezeti felépítést sem tükrözi (az Önkormányzatnak már nincs jegyzője).

A VESZ-ÁHI/108-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján a Közös Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzat és a hozzájuk tartozó intézmény szabályzatait pótolni, aktualizálni és egységesíteni szükséges. A Közös Hivatalt 2013. január 1-én alapították, a szabályzatok nagy része régebbi, a települések korábban nem alkottak közös hivatalt, így a szabályzatok egy része bár megfelel az aktuális jogszabályi előírásoknak, mindenképp szükséges aktualizálni és az új közös hivatalra szabni azokat.

2. Kockázatkezelés: a kockázatkezelési rendszer felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert nem működtet, nem történt meg a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása. A szabályzatok aktualizálásával egyidejűleg ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. §-ában meghatározottak alapján.

3. Kontrolltevékenységek: a Bkr. 8. §-a írja elő, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani és működtetni. Az Intézménynél működnek kontrolltevékenységek, viszont nincsenek teljes körűen dokumentálva belső szabályzatokban. A belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a Bkr. 8. §-a szerinti tartalmat (szabályzatok aktualizálásával egyidejűleg elvégzendő feladat).

4. Információs és kommunikációs rendszer: az Intézmény közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tesz az Info tv. 27. § (1) és 32-34. § alapján, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozta az Ávr. 13. § (2) h), illetve az érvényben levő ágazati jogszabályok alapján.

5. Monitoring: a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert** a Bkr. 10. § alapján.
A jegyző:
- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről (a belső ellenőrzést a Balatonfüredi Többcélú Társulás végzi),
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.
Az Intézménynél belső ellenőrzési tevékenységet végzők rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, tartalma megfelel a jogszabályban előírtaknak.
Az éves ellenőrzési terv:
- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- megfelelően lefedte az Intézmény tevékenységét.

Az éves ellenőrzési jelentés:
- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- tartalmazza a belső kontrollrendszer értékelését.

A jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, amely tartalmilag megfelelt a kitöltésére kiadott útmutatónak.

Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés és a kontrolltevékenységek tekintetében kíván az ellenőrzés intézkedést megfogalmazni. Az információ és kommunikáció, valamint a monitoring véleményünk szerint megfelelő.

III.
A mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves beszámoló mérlegének vizsgálatakor az időközi mérlegjelentés vizsgálatából kiindulva megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a benne szereplő adatok valósak, megbízhatóak és nem tartalmaznak jelentős (a lényegességi küszöb feletti) hibát. A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolói megbízhatóak, valós összképet mutatnak, és lényeges, materiális hibát nem tartalmaznak.

Az ellenőrzés során a II., III. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves mérlegjelentést (Gyorsjelentés), valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapját vizsgáltuk.

A II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata

Az időközi mérlegjelentések vizsgálata során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérlegjelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Önkormányzat kontrollkörnyezete a szabályzatok elavultsága miatt nem megfelelő (az adatszolgáltatás és a főkönyv minimális eltérést mutat) intézményével együtt **kockázatos besorolást** kapott. Az Intézmény mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 31 307 Ft.

Az Intézmény mérlegének záró állománya eszköz oldalon pénzeszközöket, követeléseket, egyéb saját eszközoldali elszámolásokat, forrás oldalon pedig a saját tőke elemeit, kötelezettségeket tartalmaz.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:
Eltérések a nyitó és a záró állományban: eltérés sem a nyitó sem a záró állományban nem volt.

A forintpénztár és a kincstáron kívüli bankszámlák egyenlege megegyezett a június 30-i záró pénzkészlettel, illetve bankkivonattal.

A jelentős állományváltozások mérlegsoraiból 18 db minta került kiválasztásra (4. számú melléklet Mintatételek értékelése - Intézmény - Időközi mérlegjelentés II. negyedév (továbbiakban: 4. számú melléklet)). Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt

az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének táblázatában.

01-R-A Eszközök és források alakulása űrlappal kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 9 db minta, Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A pénzforgalmi tranzakciókhoz kapcsolódó mintákat a költségvetési jelentés mintáihoz hasonlóan vizsgáltuk.

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy mind a teljesítések elszámolása, mind a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek vállalása szabályszerű alapbizonylatokkal volt alátámasztott, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

Pénzforgalomhoz kapcsolódó, de nem rovaton könyvelt tételek: a foglalkoztatottaknak elszámolásra adott előleg a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések helyett **36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelendő** az Áhsz. 48. § (8) a) pontja alapján) (4. számú melléklet 3. számú mintatétele).
A könyvelés a rovaton könyvelt tételek esetében megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy szabályszerű alapbizonylatokkal voltak alátámasztva, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.
A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

A vizsgált minták száma: 9 db minta, ÁV nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

Az állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopában a kiválasztott mintatételek között mérleg szerinti eredmény átvezetése, dologi kiadásokra vállalt kötelezettségek, időbeli elhatárolások visszavezetése szerepelnek.

A **decemberi bruttó bérek 2015. év végi elhatárolása nem volt teljes körű**: csak a decemberben kifizetett bérekhez kapcsolódó bérköltség lett elhatárolva a 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásával szemben (4. számú melléklet 14., 15., 16. számú mintatétel). Az Intézmény 2016. évre vonatkozóan már helyes gyakorlatot folytat a bruttó bérek és járulékaik elhatárolásakor.

A mérleg szerinti eredmény nyitás után átvezetésre került a felhalmozott eredménybe.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír kötelezően vizsgálandó elemeket, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

186. sor G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai soron nem volt állományváltozás 2016. évben. A nyitó adat megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorral.

187. sor G/IV. Felhalmozott eredmény 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény
A mérleg szerinti eredmény nyitás után átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. Az átvezetés az állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopban szerepel.
Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított mérleg szerinti eredmény helyesen, az állomány a tárgyidőszak végén oszlopban szerepel.

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	18 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	4 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	22,2%

A III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata

A III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata szűkebb körű volt, mint a II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata, kontrollhónap szerepét töltötte be: ellenőrzésre került, hogy a II. negyedévi adatszolgáltatásban tapasztalt hibákból mi áll még fenn, illetve mi került javításra. A főkönyv az adatszolgáltatással megegyezett.

A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést nem állapítottunk meg.
Az 51-57. főkönyvi számlák egyenlege megegyezett a 6-7. számlaosztály egyenlegével, az 51-57. és az 591. főkönyvi számlák egyenlege nulla volt. Az adatszolgáltatásokban a számított helyes mérleg szerinti eredmény szerepelt.
Megvizsgáltuk a 361. Pénzeszközök átvezetési számla, és a 363. Azonosítás alatt álló tételek számla év végi egyenlegét (0 Ft).
A szokásos gazdasági eseményeken kívül jelentősebb tétel nem került elszámolásra a második félévben. A végleges mérleg az éves beszámoló feladási határidejére készült el.
Egyeztetésre került az éves beszámoló mérlegleltára szabályos elkészítésének és alátámasztásának módja.
Az egyes mérlegsorokon szereplő adatok helyességének ellenőrzésére az éves beszámoló mérlegleltárának ellenőrzésekor került sor.

Az éves beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának vizsgálata

Az éves beszámoló 12/A űrlapjának ellenőrzése a mérleget érintő további űrlapokkal együtt a 2017. április 19-i a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban jóváhagyott állapotú éves költségvetési beszámoló és a rendelkezésünkre bocsátott „végleges" főkönyvi kivonat és mérleget alátámasztó leltár alapján történt. A mérlegleltár megfelelően támasztja alá az egyes mérlegsorokat. Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves

költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérlegtételek leltározását.

Az éves beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlapjának vizsgálata

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. Az Intézmény eszközei után értékvesztést nem számolt el.

Összefoglalva a mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésénél tapasztaltakat:
Az adatszolgáltatások és a vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés mintái a vagyonrészek helyes besorolásában, bemutatásában tartalmaztak **lényegességi küszöb feletti** hibát az Intézmény adatszolgáltatásában, mivel az alacsony mérlegfőösszeg következtében intézmények esetében alacsonyabb a lényegességi küszöb.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	16,7%	Nincs
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0%	Nincs
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0%	Nincs
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	16,7%	Nincs
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0%	Nincs
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapdokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	5,6%	Nincs

Összefoglalva a II. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- a decemberi bruttó bérek 2015. év végi elhatárolása nem volt teljes körű (a helytelen gyakorlatot megszüntették).

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére az Intézmény II. negyedévi mérlegjelentésének valamennyi hibás mintatétele javításra került. A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérlegtételek leltározásának módját.

Az Intézmény ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.
A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint Ávr. előírásainak.

Az ellenőrzés során a II. III. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves költségvetési jelentést, valamint az éves költségvetési beszámoló 01-04, 05/A, 06/A űrlapját vizsgáltuk.

A II. negyedéves költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének célja az éves költségvetési beszámoló pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésének megalapozása. A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Önkormányzat kontrollkörnyezete a szabályzatok elavultsága miatt nem megfelelő (az adatszolgáltatások és a főkönyv nem tértek el egymástól) intézményével együtt **kockázatos besorolást** kapott. A kiadási főösszeg nagysága szintén indokolja az alaposabb vizsgálatot. Az Intézmény mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 281 291 Ft.

Az Intézmény kiadásai a K1-K8-as rovaton elszámolt Költségvetési kiadások, a B1-B7. rovaton elszámolt Költségvetési bevételek, a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek. Deviáns, oda nem illő, a szervre nem jellemző tételeket a jelentés nem tartalmazott.

Az adatszolgáltatás az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal a teljesítések, a kötelezettségvállalások, követelések, valamint a módosított előirányzatok tekintetében is megegyezett.

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel (költségvetési rendeletmódosítás) alátámasztották.

Az adatszolgáltatás lényegességi küszöb feletti soraihoz kapcsolódó főkönyvi kartonokból 18 db mintát választottunk, a 01, 02 és a 04 űrlap esetében is a teljesítéshez kapcsolódó végleges kötelezettségvállalás, követelés került a mintába (3. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Intézmény - Időközi költségvetési jelentés II. negyedév (továbbiakban: 3. számú melléklet)). A mintaválasztásnál az Intézmény esetében nem került kiválasztásra a 30 db kötelezően választandó mintatétel (az Önkormányzat esetében választottunk a kötelezőnél több mintatételt), mivel az Intézmény kiadásai kizárólag bérek (nem mintavételes eljárással vizsgáltuk) és dologi kiadások; bevételei ellátási díjak, előző évi maradvány igénybevétel, illetve központi irányító szervi támogatás. Ezek tipikus, az év során gyakran előforduló, könyvelési nehézséggel nem járó tételek.
Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének táblázatában, csak abban az esetben, ha az Áfához kapcsolódó rovat teljesítési adata lényegességi küszöb felett volt.

01 K1-K8. Költségvetési kiadások űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 12 db minta, 6 db teljesítés, 6 db végleges kötelezettségvállalás.

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy mind a teljesítések elszámolását, mind a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettségek vállalását szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

Hibás mintatételt a mintavételek táblázata (3. számú melléklet) nem tartalmaz.

A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, a kapcsolódó számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

Határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (az Ávr. 56. § (1) (2) alapján) az Intézmény szerepeltet adatszolgáltatásában (bérek és járulékaik, közüzemi díjak stb.). A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását a kötelezően előírt minimum tartalommal vezetik.

02 B1-B7. Költségvetési bevételek űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 2 db minta, 1 db teljesítés, 1 db követelés.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

Hibás mintatételt a mintavételek táblázata (3. számú melléklet) nem tartalmaz.

A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.
A követelések részletező nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük ésszerű határidőn belül történt.

04 B8. Finanszírozási bevételek űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:
A vizsgált minták száma: 4 db minta, 2 db teljesítés, 2 db követelés.

A maradvány igénybevételének és az intézményfinanszírozásnak a könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint szabályszerűen megtörtént. A B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele, illetve a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokon a teljesítéssel egyidejűleg könyvelték a követelést az Áhsz. 43. § (13) b) pontja alapján. A teljesítés és a követelés a 2015. évi beszámoló 07/A űrlapjával egyezik.

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 18 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott: 0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 0%

A III. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A II. negyedéves költségvetési jelentéskor tapasztaltakhoz hasonlóan a III. negyedév költségvetési jelentése esetében is megegyezett a főkönyv az adatszolgáltatással. Rendszerhibát a jelentés nem tartalmazott, a felülvizsgálati szempontoknak megfelelt.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentésének vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést nem állapítottunk meg sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében.
Deviáns, oda nem illő, a szervre nem jellemző tételeket az Intézmény jelentése nem tartalmazott.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

Az éves beszámoló költségvetési jelentésének vizsgálata 2017. április 19-i állapot szerinti, a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az Intézmény által megküldött végleges főkönyvi kivonat alapján történt.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatai az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 rendszerbe feltöltésre kerültek, azon a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után már nem változtatott az Intézmény.
Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződtünk arról, hogy az Intézmény a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A kiadásokat (költségvetési és finanszírozási) a 01, 03 és 05/A űrlapokon, a bevételeket (költségvetési és finanszírozási) a 02, 04 és 06/A űrlapokon.

A kötelezettségek esetében a 0022., illetve a 0024. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű kötelezettségvállalás számlák egyenlege csökkentve a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, illetve 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek számlák év végi egyenlegével.
A követelések esetében a 0041. és a 0042. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű követelés számlák egyenlege csökkentve a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 351. Költségvetési évben esedékes követelések, illetve 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések számlák év végi egyenlegével.

Bérkönyvelés ellenőrzése

A K1101-K1104., K1105-K123., illetve a K2. rovatok esetében megvizsgáltuk a 2016. májusi, illetve a speciális elszámolású 2015. decemberi teljes havi bérkönyvelést. Mivel a 2016. decemberi bérek könyvelése (kivéve az elhatárolásokat és a decemberben számfejtett és kifizetett bérekkel kapcsolatos könyvelési teendőket) a gyakorlatban a 2016. évi beszámoló feladása után készül el 2017. áprilisában, ezért a 2016. decemberi bérek esetében nem került ellenőrzésre a költségvetési számvitelben történő (rovatra) könyvelés.
A 2015. decemberi, illetve 2016. májusi bérek esetében az Intézmény könyvelésében szereplő bruttó bérek és járulékaik megegyeztek a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal.
Rovat és kormányzati funkció tekintetében sem tapasztaltunk eltérést.
A vizsgált hónapok esetében így megállapíthattuk, hogy a KIRA illetmény számfejtési program adataival egyező összegek szerepelnek mind a költségvetési számvitelben a 05(3) teljesítésszámlákon, mind a pénzügyi számvitelben az 53., 54., 55. könyvviteli számlákon.
A ***decemberi bérek*** esetében a decemberben számfejtett és kifizetett összegeket a 3661. könyvviteli számlára könyvelte az Intézmény (2015. és 2016. decemberi bér) és következő év januárjában annak kivezetésével csökkentette (2015. decemberi bér).
A 3661. főkönyvi számlának 2016. évben folyamatosan egyenlege volt, hiszen az Intézmény e számla egy alábontását használja „bér technikai" számlának. Az éves beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló, de helytelen gyakorlat megszüntetésére felhívtuk a figyelmet.
A december havi bruttó bérek és járulékok 2015. decemberében nem teljes körűen kerültek elhatárolásra (a decemberi kifizetésekhez kapcsolódó bruttó bér lett elhatárolva). A 2016. évi elhatárolás már megfelelő volt, az Intézmény a helytelen gyakorlatot megszüntette.
A költségvetési számvitelben a 2015. decemberi bérek és járulékok csak következő év januárjában jelentek meg.

A főkönyvi kivonat az **éves beszámoló**val egyezett: a nyilvántartási számlák a 01 és a 13/A (eredménykimutatás kapcsolat) űrlapokon a nyilvántartásoknak megfelelő kategóriában szerepelnek.
Összességében megállapíthatjuk, hogy az Intézmény a kincstári könyvelési értesítő, illetve KIRA-program által megadott adatok alapján könyvelnek. Éves szintű egyezés nem vizsgálható a KIRA, illetve a főkönyvi könyvelés adatai között, mivel több esetben korrigálni szükséges a KIRA adatait (pl. reprezentáció bruttó összege szerepel a KIRA-ban, a főkönyvi könyvelésben pedig a számla nettó összege a 38/2013. NGM rendelet alapján). A pénzügyi és a költségvetési számvitel teljes egyezősége sem vizsgálható, mivel a pénzügyi számvitel a

2016. év 1-12. hónap bérköltségeit mutatja, a költségvetési pedig a 2015. év 12. hó - 2016. év 11. hó bérköltségét.
A megvizsgált évközi (nem decemberi) hónapok esetében a főkönyv a KIRA program adataival, a pénzügyi a költségvetési számvitellel egyezett.

Összefoglalva a költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel alátámasztották,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állományt dokumentumokkal alátámasztották,
- a teljesítések elszámolását szabályszerű bizonylatokkal alátámasztották.

Hibás mintatételt az Intézmény könyvelése **nem tartalmazott.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Intézmény éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.
Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatás ellenőrzése során, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.
Meggyőződtünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Intézmény az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését kell a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel ellenőrizni, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Intézmény az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A vizsgálat elvégzése érdekében ki kell szűrni a felesleges párhuzamosságokat és a gyakorlatban egy-egy mérlegsor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valósak az Intézmény beszámolójában.

VI.
Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatás az éves beszámoló részét képezi, a bevételeket és kiadásokat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban tartalmazza, illetve bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő fizetési kötelezettséget. Az ellenőrzés célja, hogy elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát.
A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokat összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel, eltérést nem állapítottunk meg. Az Intézmény nem végez vállalkozói tevékenységet.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradvánnyal rendelkezik.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa esetében megvizsgáltuk, hogy a kötelezettségvállalás megtörtént, ez megjelent a költségvetési jelentésben, illetve mivel végleges, szerepelt a mérlegben is.

A pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése az Intézmény esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

VII.
A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A VESZ-ÁHI/108-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzat és intézményei szabályzatait pótolni, aktualizálni és egységesíteni szükséges. A Közös Hivatalt 2013. január 1-én alapították, a szabályzatok nagy része régebbi, a települések korábban nem alkottak közös hivatalt, így a szabályzatok egy része bár megfelel az aktuális jogszabályi előírásoknak, mindenképp szükséges aktualizálni és az új közös hivatalra szabni azokat.

Intézkedés folyamatban.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.

Intézkedés végrehajtva.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A közbenső megállapítások táblázata nem tartalmazott javasolt intézkedést.

(A helyes könyvelési gyakorlat kialakítása a már nem javítható hibák esetében utóellenőrzés keretében vizsgálandó!)

VIII.
ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A VESZ-ÁHI/108-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

Intézkedés folyamatban.

A belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a kockázatkezelésre és a kontrolltevékenységre vonatkozó Bkr. 7-8 §. szerinti tartalmat.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs javasolt intézkedés.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs javasolt intézkedés.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

Az I. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
A mintavételek értékelésének táblázatai (1-2. számú melléklet) tartalmaznak olyan mintatételeket, amelyeket helytelen könyvelési gyakorlatot alkalmazva könyveltek, év végére azonban a helytelen gyakorlatot megszüntették. Ezen tételek esetében intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő, azonban a helyes gyakorlat folytatását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. A táblázatok megjegyzés rovatában Utóellenőrzés keretében vizsgálandó! - ként jelöltük az érintett gazdasági eseményeket.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv (az irányító szervén keresztül) az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Intézmény az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Mellékletek

1. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Önkormányzat - Időközi költségvetési jelentés II. negyedév
2. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Önkormányzat - Időközi mérlegjelentés II. negyedév
3. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Intézmény - Időközi költségvetési jelentés II. negyedév
4. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Intézmény - Időközi mérlegjelentés II. negyedév
5. számú melléklet: Kötelezően vizsgálandó tételek - Önkormányzat és Intézmény
6. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat - Önkormányzat
7. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat - Intézmény

Veszprém, 2017. május 5.

.....	.....
Bereczki Bernadett	Bauernhuber Eszter
vizsgálatvezető	ellenőr

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Veszprém, 2017. május 5.

Ph.

Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság 1/1

.....

Lohn Mária
irodavezető

Dr. Dancsó József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Veszprém, 2017. május 5.

.....

Somlai Józsefné
igazgató

Készült 4 példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság irattárában a VES-ÁHI/108/2017. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Kapják:

1. példány: Balatonakali Község Önkormányzata (Koncz Imre, polgármester, 8243 Balatonakali, Kossuth L. u. 45.)
2. példány: Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
3. példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
4. példány: Állami Számvevőszék

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.
Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.
Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága részére (8200 Veszprém, Brusznyai Árpád u. 1.).

Balatonakali, 2017. május 12.

Németh

.....
Németh Tünde
jegyző

.....
Koncz Imre
polgármester