



Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/1047-1/2019.

Ellenőrzés száma: 490/2018.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET**

Bakonynána Községi Önkormányzat és az általa irányított  
költségvetési szerv 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

## TARTALOM

|        |                                                                |    |
|--------|----------------------------------------------------------------|----|
| I.     | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....               | 3  |
| II.    | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....                                     | 7  |
| III/1. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK<br>ÖNKORMÁNYZAT ..... | 9  |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK<br>ÓVODA .....        | 18 |
| IV.    | BEFEJEZŐ RÉSZ .....                                            | 25 |
|        | ZÁRADÉK .....                                                  | 26 |

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:**

| <b>Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése</b> | <b>PIR törzsszám</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Bakonyháza Községi Önkormányzat                                               | 431736               |
| Bakonyháza „Aprónépek” Német Nemzetiségi Óvoda                                | 816081               |

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

| <b>Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése</b> | <b>A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)</b> | <b>A szerv vezetője</b>           | <b>Megjegyzés</b>                          |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                               | Név / beosztás                                                                                   | Név / beosztás                    | az ellenőrzési időszakban történt változás |
| Bakonyháza Községi Önkormányzat                                               | Feketéné Esztergályos Hilda jegyző                                                               | Bierbaum Adrienn polgármester     | –                                          |
| Bakonyháza „Aprónépek” Német Nemzetiségi Óvoda                                |                                                                                                  | Klesitz Gabriella intézményvezető | –                                          |

**A vizsgálatot végezték:**

| <b>Név</b>                         | <b>Feladat ellátásának kezdete</b> | <b>Feladat ellátásának vége</b> | <b>Megbízólevél iktatószáma</b> |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Horváth Krisztina, vizsgálatvezető | 2018.06.25.                        | 2019.06.30.                     | VESZ-ÁHI/424-1/2018.            |
| Karika Péter, ellenőr              | 2018.06.25.                        | 2019.06.30.                     | VESZ-ÁHI/424-1/2018.            |

**Az ellenőrzési jelentés tervezetben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

#### **Az ellenőrzési jelentés tervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Bakonyháza Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bakonyháza Községi Önkormányzat Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bakonyháza Községi Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Bakonyzentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Bakonyzentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Bakonyháza „Aprónépek” Német Nemzetiségi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Bakonyzentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályzata (a továbbiakban: FEUVE szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: mérlegjelentés),
- mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- a számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

2018. költségvetési év

**A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza:** a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11-ben szereplő **2019. április 1-i** feladott 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:**

| Törzsszám | Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése<br>PIR törzsszámonként                                                                                                            |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 431736    | Önkormányzat                                                           | Költségvetési jelentés 6. hó, 9. hó,<br>Mérlegjelentés II., III., negyedév,<br>Költségvetési jelentés 12. hó,<br>Gyorsjelentés,<br>Éves költségvetési beszámoló. |
| 816081    | Óvoda                                                                  | Költségvetési jelentés 6. hó, 9. hó,<br>Mérlegjelentés II., III., negyedév,<br>Költségvetési jelentés 12. hó,<br>Gyorsjelentés,<br>Éves költségvetési beszámoló. |

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- a II. negyedéves mérlegjelentés 30 - 30 db véletlenszerű mintavétel az Önkormányzat és az Óvoda esetében, amely minden betűvel és számmal jelölt mérlegsort érintett, ahol az adott időszakban bekövetkezett állományváltozás mértéke meghaladta a lényegességi küszöb összegét,

- a 6. havi költségvetési jelentésnél 30 - 30 db véletlenszerű mintavétel az Önkormányzat és az Óvoda esetében, amely minden lényegességi küszöböt meghaladó rovatot érintett,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi 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 adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a közhatalmi bevételek könyvelésénél egész évre vonatkozóan vizsgáltuk, az egyezőséget a helyi adózással a követelések, értékvesztés elszámolások, túlfizetések tekintetében,
- a bérkönyvelés ellenőrzése során a teljes évre vonatkozóan havi szinten vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékaik egyezőségét a főkönyvvel. Megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi bért, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat,
- a javításokat a helyszíni egyeztetések, illetve a közbeni megállapítások és javaslatok táblázatának belső kontrollrendszerre, illetve adatszolgáltatásokra vonatkozó javaslatai alapján végezték.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó Óvoda éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat és az Óvoda gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el. A Közös Hivatal kirendeltséget nem működtet, valamennyi tagtelepülés, nemzetiségi önkormányzat és intézmény könyvvizetését a Közös Hivatal székhelyén 4 fő pénzügyi ügyintéző látja el. A Közös Hivatal 2017. január 1-vel csatlakozott az ASP rendszerhez. Az új program bevezetése, gyakorlati használatának elsajátítása jelentős erőfeszítést és többletmunkát jelentett. 2018. év végére sikerült a feladatok naprakészségének biztosítása, amelyet jelentős mértékben befolyásolt a pénzügyi területen dolgozó kollégák létszámának növelése.

Az Önkormányzat és az Óvoda az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, vállalkozási tevékenységet nem folytat.

**A belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzat és az Óvoda esetében is hiányos, fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.

**A könyvvizetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvizetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az **Óvoda** esetében a II. negyedévi mérlegjelentés, mivel a nyitó mérleg alátámasztó leltár nem volt teljes körű, jelentős hibát tartalmazott, a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat** kijavították.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű (mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladó) hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló **az Önkormányzat és az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

*Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

| Sorsz. | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Megállapítással érintett ellenőrzött szervezetek megnevezése | Ellenőrzési javaslat                                                                                                                       |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.     | <b>Belső kontrollrendszer</b><br>A belső kontrollrendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok egy része hiányzik, vagy aktualizálásra szorul. A belső kontrollrendszer keretében a kontrolltevékenységek, a kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer működése nem megfelelő. | Önkormányzat,<br>Óvoda                                       | A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése feleljen meg a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak.                                    |
| 2.     | <b>Könyvvezetés</b><br>A gazdasági események könyvelése, illetve a részletező nyilvántartások vezetése során betartották a Szt. és az Áhsz. előírásait. A könyvvezetést megfelelő alapl bizonylatokkal támasztották alá. A gazdasági jogkörök gyakorlása hiányos.                                                                             | Önkormányzat,<br>Óvoda                                       | Szakmai teljesítés igazolása, valamint szerződéseket, megállapodásokat lássák el pénzügyi ellenjegyzéssel.                                 |
| 3.     | <b>Adatszolgáltatás</b><br>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmaztak. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat azonos.              | Önkormányzat,<br>Óvoda                                       | -                                                                                                                                          |
| 4.     | <b>Beszámoló</b><br>Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült.                                                                                                                                                                                                                                           | Önkormányzat,<br>Óvoda                                       | Az éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltára, a részletező nyilvántartások és a főkönyvi adatok egyezőségének biztosítása. |

Az Ellenőrzési jelentés tervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **Intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bakonyháza Községi Önkormányzat  
Törzsszám: 431736

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat esetében a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer nem megfelelően szabályozott, fejlesztése szükséges.

#### Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-t a 11/2013. (IX. 5.) önkormányzati rendeletével fogadta el a Képviselő-testület, legutóbbi módosítására 2016. február 17-én került sor. A szabályzat tartalmazza az Mőtv. 53. §-ban felsorolt kötelező elemeket, a Képviselő-testület működésének részletes szabályait, működésének rendjét, a működő bizottságok listáját.

A **Számviteli politika** 2013. január 1-től hatályos, legutóbbi módosítására (2017. január 1.) az ASP rendszer bevezetése miatt került sor. A szabályzatban rögzítésre kerültek a gazdálkodóra jellemző szabályok, sajátosságok, azonban **nem tartalmazza** a Szt. 14. § (3) bekezdése alapján a **számviteli alapelveket**.

Az **Eszközök és a források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata** 2013. január 1-től hatályos, utoljára 2014. október 12-én módosították. Meghatározták, hogy az eszközök és a források leltározása milyen időközönként történik, azonban a szabályzat **nem tartalmazza az Áhsz. 22. §-nak megfelelően a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait**.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2013. január 1-től hatályos, utoljára 2014. október 12-én módosították. Rögzítették a követelések értékelésének, a kis összegű követelések év végi meghatározásának és az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának értékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit. **Nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés szerint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit**.

Az Önkormányzat folyamatos termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást nem végez, **Önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezik**.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2017. január 1-től hatályos tartalma megfelel a Szt. és Áhsz. rendelkezéseinek. Megtörtént a pénztáros, pénztár-helyettes és pénztárellenőr írásos kijelölése, az anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok rendelkezésre állnak. **A pénztárellenőrzés gyakorisága (havonta), a pénztárellenőr feladatai (pénztárellenőrzés legalább évente egyszer) és a pénztárzárlat rendje (pénztárkönyvet a pénztárellenőr minden esetben köteles ellenőrizni) között ellentmondás van**.

A **Számlarend** 2017. január 1-től hatályos, tartalma eltér az Áhsz. 51. §-ban meghatározottaktól, a Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a **jogszabályváltozásokat a hatálybalépést kö-**

**vető 90 napon belül nem vezették át** (pl. a Számlarend tartalmaz rendkívüli eredményszám-  
lakat).

A **Gazdálkodási szabályzat** 2013. január 1-től hatályos. A gazdálkodási jogkörök szemé-  
lyekre történő kijelölése megfelel az Ávr. 60. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi  
szabályoknak, rendelkezik, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a  
helyettesítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult szemé-  
lyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást  
vezetnek. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján az Önkormányzat 100.000,- Ft összegben hatá-  
rozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. A szabályzat **hatályon kívüli  
jogszabályi hivatkozást tartalmaz** (pl.: 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás  
szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól). **Teljesítés igazo-  
lásra nem adott felhatalmazást írásban a polgármester** az Ávr. 52. § és 59. § alapján. A  
szabályzat **nem rendelkezik egyértelműen** az Ávr. 57. § (1) bekezdés alapján **a teljesítés  
igazolás módjáról** és részletszabályairól, az 1.2 pont szerint azt a Közös Hivatal Ügyrendje  
(7.3 a szakmai teljesítés igazolása fejezet) tartalmazza. A szabályzat 1/3. pontja szerint az  
érvényesítés feladat ellátásnak igazolásul **érvényesítési lapot** kell kitölteni, ami a gyakorlat-  
ban nem valósul meg. A szabályzat 1/4. pontjában **felsorolt utalványrendelet tartalmi ele-  
mei hiányosak** az Ávr. 59. § (3) bekezdés alapján. A szabályzat **nem tartalmazza a kötele-  
zettségvállalások nyilvántartásának módját** az Áhsz. 14. melléklete alapján. A 2014. január  
1-től hatályos **Közös Hivatal Ügyrend** 7. pontban meghatározott gazdálkodási jogkörök sza-  
bályozása és az operatív gazdálkodási jogkört gyakorlók feladata a **Gazdálkodási szabály-  
zatban foglaltakkal nincs összhangban** (pl.: érvényesítés eljárásrendje, utalványrendelet  
tartalmi elemei, utalványozás ellenjegyzése).

Az Önkormányzat az Ávr. 13. §-a alapján az alábbi szabályzatokkal rendelkezik:

- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendje (hatályos 2018. december 5-  
től),
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával  
kapcsolatos szabályzat (hatályos 2014. október 13-től),
- A gépjármű üzemeltetési szabályzat (hatályos 2017. szeptember 1-től),
- A vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjéről (hatályos: 2014. október 13.).

Reprezentációs kiadások szabályzatával és az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politi-  
kában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzattal az Önkormányzat **nem rendelkezik**.

A Képviselő-testület a vagyonának szabályozásáról a 6/2013.(V.7.) számú **az önkormányzat  
tulajdonában álló nemzeti vagyonról és a vagyongazdálkodás szabályairól** szóló önkor-  
mányzati rendeletet alkotta, amelyet a 12/2014. (IX.30.) ÖR-rel módosították. A rendelet mel-  
lékletben tartalmazza a vagyon forgalom képesség szerinti, ingatlanvagyon kataszteri listát.

A Bkr. által előírt **Ellenőrzési nyomvonal** 2013. január 1-től hatályos, a FEUVE szabályzat  
VII. fejezete és a 3. számú melléklete. A Bkr. előírásainak megfelelően a bevételek és kiadások  
témakörökben tartalmazza a működési folyamatokat, a felelősségi és információ szinteket,  
kapcsolatokat, lehetővé téve azok nyomon követését. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján **az  
ellenőrzési nyomvonal a bevétel és kiadás kategóriákat nem az Áhsz. 15. melléklete alap-  
ján tartalmazza. A szabályzat elavult, felülvizsgálata a jogszabály módosítások miatt  
esedékes.**

Az Önkormányzat **nem rendelkezik** a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések szerinti **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

A belső szabályzatok alapján elkészültek a gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri leírásai** a Kttv. 75. § (1) bekezdés alapján. A dolgozók által végzett feladatok és a gazdálkodási szabályzatban meghatározott hatáskörök, valamint a helyettesítés rendje **nincs összhangban**.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni**. A belső szabályozás meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a kockázatok folyamatos nyomon követésének módját, és a kockázatkezelés célját. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása, rangsorolása, kedvezőtlen hatásuk mérséklése az Önkormányzat működése érdekében.

Az Önkormányzat kockázatkezelésének előírásait a Közös Hivatal FEUVE szabályzat VIII. fejezete szabályozza, ami általános fogalmi meghatározásokat tartalmaz. **A kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése nem történt meg.**

#### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Önkormányzatnál **kialakították a kontrolllejárásokat** a Gazdálkodási szabályzat az Ügyrend és FEUVE szabályzat alapján, azonban azokat a gyakorlatban **nem teljeskörűen működtették**.

A kontrolltevékenységre vonatkozóan megállapítottuk, hogy az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai **nem mindig tartalmazzák az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés tényét**. Az Önkormányzatnál befogadott számlák teljesítésigazolás eljárásrendje **nincs szabályozva, az érkeztetett számlák nem minden esetben tartalmazznak teljesítésigazolást**. Az utalványrendeleten rögzített aláírások (érvényesítő, utalványozó) **nem a gazdasági esemény ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazzák (későbbiek, mint a pénzügyi teljesítés időpontja)**. A csatolt pénztárjelentések **nem tartalmazzák a pénztárellenőrzés tényét**.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Önkormányzat Informatikai rendszer biztonsági és Iratkezelési szabályzata 2018. január 1-től hatályos, az Ltv. rendelkezéseinek megfelelő adattartalommal készült el. A Jegyző a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Önkormányzatra is kiterjedően az Info tv. 35. §-ának megfelelően készítette, el, 2013. július 1-től hatályos. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján **a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át**, ugyanis a szabályzat hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz (pl.: helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv.).

A szabályzatban foglaltak és az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok az Önkormányzat esetében a [www.bakonynana.hu](http://www.bakonynana.hu) oldalon csak **részben találhatóak meg**.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Möt. 119. § (3) bekezdése szerint a Jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az Önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

Az Önkormányzat ellenőrzési rendszere folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Jegyző a Bkr.-nek megfelelően biztosította a belső ellenőrzés függetlenségét azáltal, hogy az Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működéséről. A belső ellenőrzésre a 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület 100/2017. (XII.27.) számú Képviselő-testületi határozatával jóváhagyott. A 2017. éves ellenőrzési jelentés a 39/2018. (V.17.) Képviselő-testületi határozattal elfogadásra került.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti kitöltött és aláírt nyilatkozat rendelkezésre állt.

## **2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedévi mérlegjelentés, illetve a 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés tervezet kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az Önkormányzat által vezetett **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP rendszerében történik, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat Képviselő - testületi határozattal támasztották alá az Áhsz 43/A. § alapján.

### ***II. negyedévi mérlegjelentés:***

**A 2018. évi nyitó adatokat a 2017. évi mérlegleltár és a részletező nyilvántartások részben támasztották alá:**

- **D/I/4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevétel** az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartást, valamint kiállított számlákat, bizonylatokat nem tartalmazott.
- **D/I/3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérleg** sor (ennek keretében az arra egyszerűsített értékelési eljárás alapján számított értékvesztés és annak visszairása) valamint a D/II/3. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevétel mérleg sor tárgyidőszak elején kimutatott állomány nagysága eltér a 2017.12.31. fordulónapra vonatkozó helyi adóanalitika adataitól. Az eltérés oka, hogy az Önkormányzat az évet követően esedékes követelések értékét évben esedékes követelésként mutatta ki a 2017. évi könyvvizelésében.

A főkönyvi kivonat és a **II. negyedéves mérlegjelentés** adatszolgáltatás összehasonlítása során az alábbiakat állapítottuk meg: az adatszolgáltatás teljesítése határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonat egyezett az adatszolgáltatással. A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegeit összevetettük a tárgyidőszak utolsó napi pénztárjelentéssel és számlakivonatokkal, eltérést nem állapítottunk meg, a könyvelés naprakész állapotot mutatott.

Az **Áhsz. 17. melléklet 4. a) pont szerinti pénzforgalom egyeztetés a II. negyedév végére hibát mutatott**, így az Önkormányzat **nem tett eleget az Áhsz. 53. § (4) bekezdés szerinti rendelkezéseknek**. Az eltérés összege 2.533.853.- Ft, amelynek oka a rossz könyvelési gyakorlat, amely szerint az Önkormányzatnak utalt nettó finanszírozás a 361. Pénzeszközök átvezetési könyvviteli számlán került nyilvántartásba vételre a B11. Önkormányzatok működési támogatásai rovatokon történő elszámolásig. Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti további kötelező egyezőségeknek** az Önkormányzat eleget tett.

**Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat az Önkormányzat részben teljesítette.**

A 2017. évi mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredmény könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint, valamint a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása megszüntetésre került 2018. év elején az Szt. 44. § (2) bekezdése alapján. Az Önkormányzat ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be a II. negyedév végén, mint a főkönyvben szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként számolt összeg. Az Önkormányzat a tulajdonában lévő tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenési leírást elszámolta az Áhsz. 53. § (6) d) pont alapján.

A költségvetési évben esedékes **követelések közhatalmi bevételre** és az arra egyszerűsített értékelési eljárás alapján számított **értékvesztés, valamint annak visszairása könyvviteli számlákon kimutatott érték a tárgyidőszak végén eltérést mutatott az adóanalitikával szemben, így az Önkormányzat nem tett eleget az Áhsz. 53. § (5) a) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 53. § (6) bekezdésben foglaltaknak.**

A mintatételek ellenőrzése alapján a következőket állapítottuk meg:

- A szerződéseken, megállapodásokon **hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés** az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján (pl.: A\_190\_28 minta),
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kifizetések előtt **nem minden esetben történt meg a szakmai teljesítés igazolás** az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint ( pl.: A\_190\_15 minta),
- Az utalványrendeleten rögzített **aláírások** (érvényesítő, utalványozó) **nem a gazdasági események ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazzák** (későbbiek, mint a pénzügyi teljesítés időpontja), így nem feleltek meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének (pl: A\_53\_18 minta).

#### **6. havi költségvetési jelentés:**

A 6. havi költségvetési jelentés esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett.

Az **eredeti előirányzatokat** az Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelete alátámasztotta. Év közben kiemelt előirányzatok között átcsoportosítások és előirányzat emelések történtek, ezeket a **módosulásokat Képviselő – testületi rendelet-módosítás vagy határozat alátámasztja.**

A vizsgálat kiterjedt az **esedékes kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételére** is. Az Önkormányzat év elején átkönyvelte az évet követően esedékes kötelezettségvállalások terhére a tárgyévi esedékes kötelezettségvállalásokat azon rovatokon, ahol szükséges volt. A **határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat** nyilvántartásba vették a K1. Személyi juttatások, a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és a K3. Dologi kiadások rovatokon a 0023 nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az előző évről áthúzódó, évet követően esedékes végleges tárgyévet érintő kötelezettségek is átkönyvelésre kerültek a tárgyévi végleges kötelezettségvállalások közé.

A II. negyedéves mérlegjelentés adatszolgáltatásnál megállapított eltéréssel összefüggésben a **02. űrlap B3. Közhatalmi bevételek 6. oszlopának összege nem megfelelő**, mert az adónyilvántartás alapján könyvelendő tételek nyilvántartásba vétele és az egyszerűsített értékelési eljárás alapján számított értékvesztés, és annak visszairása nem az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és b) pontjai, illetve az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja figyelembe vételével történt.

Az **előző évi költségvetési maradvány igénybevett összege** megegyezik az előző évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjának adatával, a nyilvántartásba vétel az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdés alapján történt.

Az Önkormányzat **negyedéves általános forgalmi adó bevallásra kötelezett**, az általános forgalmi adó analitika vezetése kézzel készül, a bevallás adatait alátámasztó nyilvántartást nem az ASP-ben vezeti.

A **mintatételek** alapján a következő hiányosságot állapítottuk meg (a már a mérlegjelentésnél leírt hibákon kívül):

- A szerződéseken, megállapodásokon **hiányzik az írásbeli kötelezettségvállalás** az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján (pl.: 01\_98\_34 minta),
- Az Önkormányzat a közüzemi számlák kifizetése esetén az általános forgalmi adót nem a számlának megfelelő bontásban könyvelte le (01\_35\_43 minta).

Az Önkormányzat az SZMSZ-ében meghatározott COFOG-kat használja a könyvelés során.

A bérkönyvelés ellenőrzése esetében az Áhsz. szerinti előírt gazdasági események helyességéről az **Önkormányzatnál a 2017. december és 2018. november hónapok közötti időszak bérkönyvelésének összesített ellenőrzésével** győződünk meg. Tekintve, hogy a nettó finanszírozás elve szerint a működési támogatások a bérkönyveléssel kerülnek be teljes körűen a könyvelésbe, a támogatások helyességének elszámolása is ellenőrzésre került. A könyvelést egyeztetettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel, valamint a 15/A Előirányzat közlő lappal (a továbbiakban: 15/A adatlap). Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai nagyságrendileg igen, pontosan nem egyeztek meg. Az Önkormányzat hibásan év közben a személyi juttatások nettó kifizetéseit, valamint a nettó finanszírozás összegét nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és IX. fejezet A) pontok előírásainak megfelelően könyvelte, **a nettó összegek a bérkönyvelés feladásaig a 36. Sajátos elszámolások könyvviteli számlákon kerültek elszámolásra.**

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát *nem tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat kijavították.*

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások, és a módosított előirányzatok tekintetében sem. A 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

Az **éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 6. § (1) bekezdés f) pontjában előírtak alapján, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – **elkészült.**

Az Önkormányzat a 412 Nemzeti vagyon változásai mérlegsoron 3.611.450,- Ft-ot szerepeltetett, ami - egy a Bakonyánai Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola épületén végzett beruházás - térítésmentesen átvétele szerepelt a Bakonyánai Német Nemzetiségi Önkormányzattól. A 412 Nemzeti vagyon változásai mérlegsoron adatot szerepeltetni csak az

Áhsz. 14. § (4) bekezdésében meghatározott esetekben lehetséges, ezért a mérlegsort az Önkormányzat az Áhsz. 54/B. §-a alapján javította.

Az Önkormányzat **2018. évi mérlegét** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőre elkészítették és annak sorait leltárral** – részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően – **részben alátámasztották. Az Önkormányzat nem mutatja ki a 2018. évi mérlegében a Bakonykarszt Zrt.-vel szemben fennálló követelését. A követelés 5.667.002,- Ft, nem éri el a jelentős hiba határát.**

Az Önkormányzat az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásként** nem mutatta ki azokat a bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik, de a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben már elszámolásra kerültek, pl: a költségvetési évet követően esedékes adóelőlegeket, **ez az összeg nem éri el a jelentős hiba határát (2.019.749 Ft).** Az Önkormányzat esetében a jelentős hiba határa 14.879.029.- Ft.

Az Ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás és az ASP gazdálkodási szakrendszer készletek és tárgyi eszköz nyilvántartó (Kati) modulja szerinti nyilvántartás megegyezik a főkönyvi könyvelés adataival.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

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.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

A 2018. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a 2018. évi beszámoló jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, továbbá a beszámoló megbízható, valós képet mutat.**

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett a következő javaslatokkal kapcsolatban:** személyi juttatások és nettó finanszírozás helytelen könyvelési gyakorlatának megszüntetése, a kiválasztott mintatételek könyvviteli számlát, rovatot, illetve COFOG-ot érintő hibáinak javítása. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg javaslatokat a jelentés tervezetben.
- **nem rendelkezik olyan megkezdett intézkedéssel, amelyet nem fejezett be.**

- **nem intézkedett a belső kontrollrendszerre vonatkozó javaslatokkal kapcsolatban.** Ezen hiányosságokat, valamint a **visszamenőlegesen nem javítható hibákat** (pl.: gazdálkodási jogkörök gyakorlása, Ávr. 53. § (5) – (6) bekezdések szerinti zárlati feladatok hiánya) fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az ellenőrzés javaslatai rész 1., 2. és 3. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

#### A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. A **Számviteli politika** tartalmazza az Szt. 14. § (3) bekezdés alapján a számviteli alapelveket.

1/2. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** tartalmazza a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § alapján.

1/3. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés alapján.

1/4. Az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** egyértelműen kell rendelkezni a pénztárellenőrzés gyakoriságáról.

1/5. A **Számlarend** a Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak megfelelő tartalommal kerüljön elfogadásra és a jogszabály módosítása esetén a változások a Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően annak hatályba lépését követő 90 napon belül átvezetésre kerüljenek.

1/6.-1/12. A **Gazdálkodási szabályzatot** a vizsgálják felül a hatályos jogszabályok alapján és az alábbi esetekben intézkedjen:

- Szüntessék meg hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat.
- A Polgármester helyettese kapjon felhatalmazást kötelezettségvállalásra és utalványozásra az Ávr. 52. és 59. § alapján.
- A szabályzat tartalmazza a teljesítésigazolás módját és részletszabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján, figyelembe véve az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltakat.
- Az érvényesítés jogkör gyakorlatban történő alkalmazása és a szabályzat részletszabályai között legyen összhang.
- A szabályzat az utalványrendelet tartalmi elemeit az Ávr. 59. § (3) bekezdés alapján tartalmazza.
- A szabályzat tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját.
- A Jegyző teremtsen meg az összhangot a Közös Hivatali Ügyrend és a Gazdálkodási szabályzat között a gazdálkodási jogkörök szabályozása és a gyakorlók feladatai tekintetében.

1/13. -1/14. Az **Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott egyéb szabályzatok elkészítése:**

- az anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat.

1/15. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján aktualizálja az **ellenőrzési nyomvonalban** foglalt bevétel és kiadás kategóriákat az Áhsz. 15. melléklete alapján.

1/16. Készítse el az Önkormányzatra a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírása alapján a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

1/17. Teremtse meg az összhangot a munkaköri leírások és a Pénzkezelési szabályzat pénztár-helyettes és pénztárellenőr felhatalmazások között.

1/18. A FEUVE szabályzatot vizsgálják felül.

1/19. Az Önkormányzatra vonatkozóan a Jegyző alakítsa ki és dokumentáltan működtesse a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pont szerint, amelynek keretében készítse el a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált **kockázatkezelés eljárásrendjét**, jelölje ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján.

1/20. A Jegyző a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseinek és a belső szabályzatoknak megfelelően működtesse a gyakorlatban a kontrolltevékenységeket.

1/21. A Jegyző a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét vizsgálja felül a hatályon kívüli jogszabályokra vonatkozó hivatkozások tekintetében.

1/22. Az Önkormányzat teljes körűen tegyen eleget az Info tv. 1. mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségének az Info tv. 37. § rendelkezései alapján.

## **2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

### **A Polgármester intézkedjen, hogy**

2/1. A szerződéseket, megállapodásokat lássák el pénzügyi ellenjegyzéssel az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján, készüljön írásbeli kötelezettségvállalás dokumentum a belső szabályzatban meghatározott értékhatárt meghaladó kifizetések esetében.

2/2. Az érvényesítő és utalványozó jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, azok a kifizetések előtt történjenek meg az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján.

2/3. A szakmai teljesítés igazolás minden esetben történjen meg.

2/4. A könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat lássák el az Áhsz. 53. § rendelkezései alapján a jogszabályban meghatározott határidőig, figyelembe véve az Áhsz 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségeket.

2/5. A sajátos elszámolások könyvviteli számlákon az Áhsz. 48. § szerinti tartalmat szerepeltessék.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

### **A Polgármester intézkedjen, hogy**

3/1. Az éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár, a részletező nyilvántartások és a főkönyvi adatok egyezősége biztosított legyen.

3/2. A teljes követelésállomány kimutatása, valamint passzív időbeli elhatárolások teljeskörű megjelenítsék meg a mérlegben.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bakonyháza „Aprónépek” Német Nemzetiségi Óvoda  
Törzsszám: 816081

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda esetében a szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer nem megfelelően szabályozott, fejlesztése szükséges.

#### Kontrollkörnyezet

Az Óvoda rendelkezik **Alapító okirattal**, amit legutóbb 2015. május 26-val módosítottak. Az Óvoda **SZMSZ-e** és az Alapító Okirata tartalmazza az Ávr. 13.§ (1) pontjában meghatározott elemeket.

Az Óvoda gazdálkodási feladatait 2018. szeptember 18-án kelt **Munkamegosztási megállapodás** alapján a Közös Hivatal látja el. A megállapodást a Képviselő-testület a 69/2018. (IX.10.) határozatával hagyta jóvá.

A **Számviteli politika** 2013. január 1-től hatályos, legutóbbi módosítására (2017. január 1.) az ASP rendszer bevezetése miatt került sor. A szabályzatban nem kerültek rögzítésre az Óvodára jellemző szabályok, sajátosságok, **nem tartalmazza** a Szt. 14. § (3) bekezdése alapján a **számviteli alapelveket**. Az Óvodának a Szt. 14. § (3) bekezdése alapján önálló Számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal kell rendelkeznie.

Az **Eszközök és a források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata** 2013. január 1-től hatályos, utoljára 2014. október 12-én módosították. Meghatározták, hogy az eszközök és a források leltározása milyen időközönként történik.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2013. január 1-től hatályos, utoljára 2014. október 12-én módosították. Rögzítették a követelések értékelésének, a kis összegű követelések év végi meghatározásának, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának és a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit.

Az Óvoda folyamatos termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást nem végez, **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezik.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2017. január 1-től hatályos tartalma megfelel a Szt. és Áhsz. rendelkezéseinek. Megtörtént a pénztáros, pénztár-helyettes és pénztárellenőr írásos kijelölése, az anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok rendelkezésre állnak. A **pénztárellenőrzés gyakorisága** (havonta), a **pénztárellenőr feladatai** (pénztárellenőrzés legalább évente egyszer) és a **pénztárzárlat rendje** (pénztárkönyvet a pénztárellenőr minden esetben köteles ellenőrizni) között ellentmondás van.

A **Számlarend** 2017. január 1-től hatályos, tartalma eltér az Áhsz. 51. §-ban meghatározottaktól, a Szt. 161. § (5) bekezdés alapján a **jogszabályváltozásokat a hatálybalépést kö-**

vető 90 napon belül nem vezették át (pl. a számlarend tartalmaz rendkívüli eredményszám-  
lakat.).

A **Gazdálkodási szabályzat** 2013. január 1-től hatályos. A gazdálkodási jogkörök szemé-  
lyekre történő kijelölése megfelel az Ávr. 60. § (1) bekezdése szerinti összeférhetlenségi  
szabályoknak, rendelkezik, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a  
helyettesítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult szemé-  
lyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást  
vezetnek. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján az Óvoda 100.000,- Ft összegben határozta  
meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. A szabályzat **hatályon kívüli jog-  
szabályi hivatkozást tartalmaz** (pl.: 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás  
szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól). **Kötelezettség-  
vállalásra, utalványozásra nem adott felhatalmazást írásban az intézményvezető** az Ávr.  
52. § és 59. § alapján. A szabályzat **nem rendelkezik egyértelműen** az Ávr. 57. § (1) bekez-  
dése alapján **a teljesítés igazolás módjáról** és részletszabályairól, az 1.2 pont szerint azt a  
Közös Hivatal Ügyrendje (7.3 A szakmai teljesítés igazolása fejezet) tartalmazza. A szabály-  
zat 1/3. pontja szerint az érvényesítés feladat ellátásnak igazolásul **érvényesítési lapot** kell  
kitölteni, ami a gyakorlatban nem valósul meg. A szabályzat 1/4. pontjában **felsorolt utal-  
ványrendelet tartalmi elemei hiányosak** az Ávr. 59. § (3) bekezdése alapján. A szabályzat  
**nem tartalmazza a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját** az Áhsz. 14. mellék-  
lete alapján. A 2014. január 1-től hatályos **Közös Hivatal Ügyrend** 7. pontban meghatározott  
gazdálkodási jogkörök szabályozása és az operatív gazdálkodási jogkör gyakorlók feladata a  
**Gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal nincs összhangban** (pl.: érvényesítés eljárásrend-  
je, utalványrendelet tartalmi elemei, utalványozás ellenjegyzése).

Az Óvoda az Ávr. 13. §-a alapján az alábbi szabályzatokkal rendelkezik:

- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával  
kapcsolatos szabályzat (hatályos 2014. október 13-tól),
- A gépjármű üzemeltetési szabályzat (hatályos 2017. szeptember 1-től),
- A vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjéről (hatályos: 2014. október 13.).

Reprezentáció kiadások szabályzatával, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politiká-  
ban nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzattal, valamint a beszerzések lebonyolításával  
kapcsolatos eljárásrendjével az Óvoda nem rendelkezik.

A Bkr. által előírt **Ellenőrzési nyomvonal** 2013. január 1-től hatályos, a Közös Hivatal  
FEUVE szabályzat VII. fejezete és a 3. számú melléklete foglalkozik vele. A szabályzat a  
Bkr. előírásainak megfelelően tartalmazza a működési folyamatokat, a felelősségi és informá-  
ció szinteket, kapcsolatokat, lehetővé téve azok nyomon követését. Azonban a Bkr. 6. § (3)  
bekezdése alapján **az ellenőrzési nyomvonal a bevétel és kiadás kategóriákat nem az  
Áhsz. 15. melléklete alapján tartalmazza. A szabályzat elavult, felülvizsgálata a jogsza-  
bály módosítások miatt esedékes.**

Az Óvoda nem rendelkezik a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések szerinti **Szervezeti integritást  
sértő események kezelésének eljárásrendjével.**

A belső szabályzatok alapján elkészültek a gazdálkodási feladatokat ellátók **munkaköri le-  
írásai** a Kttv. 75. § (1) bekezdés alapján. A dolgozók által végzett feladat és hatáskörök, va-  
lamint a helyettesítés rendje **nincs összhangban.**

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően **integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni**. A belső szabályozás meghatározza az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a kockázatok folyamatos nyomon követésének módját, és a kockázatkezelés célját. A kockázatkezelési stratégia kulcsa a kockázatok beazonosítása, rangsorolása, kedvezőtlen hatásuk mérséklése az Óvoda működése érdekében.

Az Óvoda kockázatkezelésének előírásait a Közös Hivatal FEUVE szabályzat VIII. fejezete szabályozza, ami általános fogalmi meghatározásokat tartalmaz. **A kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése nem történt meg.**

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Óvoda a Közös Hivatalnál **kialakított kontroll-eljárásokat** a Gazdálkodási szabályzat, az Ügyrend és FEUVE szabályzat alapján, azonban azokat a gyakorlatban **hiányosságok mellett működtették**.

A kontrolltevékenységre vonatkozóan megállapítottuk, hogy **több esetben hiányzik az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentuma, továbbá az írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai nem mindig tartalmazzák az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés tényét. Az Óvodánál befogadott számlák teljesítésigazolás eljárásrendje nincs szabályozva, az érkeztetett számlák nem minden esetben tartalmazzák teljesítésigazolást. Az utalványrendeleten rögzített aláírások (érvényesítő, utalványozó) nem a gazdasági esemény ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazzák (későbbiek, mint a pénzügyi teljesítés időpontja). A csatolt pénztárjelentések nem tartalmazzák a pénztárellenőrzés tényét.**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A Közös Hivatal Informatikai rendszer biztonsági és Iratkezelési szabályzata 2018. január 1-től hatályos, az Ltv. rendelkezéseinek megfelelő adattartalommal készültek el. A Jegyző a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Óvodára is kiterjedően az Info tv. 35. §-ának megfelelően elkészítették, 2013. július 1-től hatályos. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján **a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át, ugyanis a szabályzat hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz (helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv.).**

Az Óvoda tett eleget az Info tv. 33. § (4) bekezdésének megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az Óvoda rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

Az Óvoda ellenőrzési rendszere folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Jegyző a Bkr.-nek megfelelően biztosította a belső ellenőrzés függetlenségét azáltal, hogy az Óvoda esetében külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működéséről. A belső ellenőrzésre a 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület 100/2017. (XII.27.) számú Képviselő-testületi határozatával jóváhagyott. A

2017. éves ellenőrzési jelentés a 39/2018. (V.17.) Képviselő-testületi határozattal elfogadásra került.

Az Intézményvezető kitöltötte és aláírta a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

## **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A II. negyedévi mérlegjelentés, illetve a 6. havi költségvetési jelentés adatszolgáltatásokból vett minták vizsgálata, illetve jelen ellenőrzési jelentés tervezet kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások részében ismertetett módszerek alapján az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

Az Óvoda által vezetett **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az ASP rendszerében történik, megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat Képviselő - testületi határozattal támasztották alá az Áhsz 43/A. § alapján.

### ***II. negyedévi mérlegjelentés:***

**2018. évi nyitó adatokat a 2017. évi mérlegeltár és a részletező nyilvántartások részben támasztották alá:**

- D/III/1e foglalkoztatottaknak adott előlegek esetében **az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartást nem tartalmazott a mérleget alátámasztó leltár.** Az összeg nagysága jelentős 235.000 Ft.

Az II. negyedévi mérlegjelentés esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett, a könyvviteli zárlatot főkönyvi kivonattal az Áhsz. 53. § (1) előírásainak megfelelően alátámasztották.

A féléves záró bankkivonat, illetve pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő egyenlegekkel. A gazdasági eseményeket haladéktalanul nyilvántartásba vették az Áhsz. 53. § (2) alapján, a könyvelés naprakész volt.

Az adatszolgáltatásban szereplő pénzforgalom levezetése megegyezett, **az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti kötelező egyezőségeknek** megfelelt.

Évközben a könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat az Áhsz. 53. § előírásai alapján látták el.

A **mintatételek** alapján a következő hiányosságokat állapítottuk meg:

- Néhány esetben hiányzott az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti **írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentuma** a 100.000,- Ft feletti kifizetéseknél (pl.: A\_53\_22 minta),
- A szerződéseken, megállapodásokon **hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés** az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján (pl.: A\_53\_19 minta),
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kifizetések előtt **nem minden esetben történt meg a szakmai teljesítés igazolás** az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint (A\_190\_5, A\_190\_8 minták, stb.),
- Az utalványrendeleten rögzített **aláírások** (érvényesítő, utalványozó) **nem a gazdasági események ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazzák** (későbbiek, mint a pénzügyi teljesítés időpontja), így nem feleltek meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének (pl: A\_190\_10 minta),

- Év közben a személyi juttatások nettó kifizetéseit, nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) és IX. fejezet A) pontok előírásainak megfelelően könyvelték, a nettó összegek a bérkönyvelés feladásiáig a 36. Sajátos elszámolások könyvviteli számlákon kerültek elszámolásra (pl: A\_188\_9 minta).

#### **6. havi költségvetési jelentés:**

A 6. havi költségvetési jelentés esetében a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással megegyezett.

A **mintatételek** alapján a már a mérlegjelentésnél leírt hibákon kívül egyéb hibákat nem állapítottunk meg.

Az Óvoda az Alapító okiratában meghatározott COFOG-kat használja a könyvelés során.

A II. negyedévi mérlegjelentést és a 6. havi költségvetési jelentést jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő, a könyvvezetés naprakész volt.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Óvodánál a II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott, a 2017. évi nyitó mérleg alátámasztó leltár hiányossága miatt. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat kijavították.*

#### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások, és a módosított előirányzatok tekintetében sem. A 12. havi költségvetési jelentés teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

Az **éves költségvetési beszámoló** az Áhsz. 6. § (1) bekezdés f) pontjában előírtak alapján, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – **elkészült**.

Az Óvoda **2018. évi mérlegét** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőre elkészítették és annak sorait leltárral** – részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően – **alátámasztották**.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve. Az eredménykimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Óvoda 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.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

A 2018. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

*Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Óvodánál a 2018. évi beszámoló jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott, továbbá a beszámoló megbízható, valós képet mutat.*

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** a kiadott előleggel kapcsolatban megfogalmazott javaslattal, valamint személyi juttatások helytelen könyvelési gyakorlatának megszüntetése, a kiválasztott mintatételek könyvviteli számlát, rovatot, illetve kormányzati funkciót érintő hibáinak javítása. Helyszíni ellenőrzés alkalmával meggyőződünk arról, hogy a helyesbítés azokat a tételeket is érintette, amelyek nem kerültek kiválasztásra mintatételként, de a helytelen gyakorlat alapján került sor a könyvelésükre. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg javaslatokat a ellenőrzési jelentés tervezetben.
- **nem rendelkezik olyan megkezdett intézkedéssel, amelyet nem fejezett be.**
- **nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban,** illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megisméltük az Ellenőrzés javaslati rész 1.-2. pontjában.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

**Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:**

1/1. A **Számviteli politika** tartalmazza az Szt. 14. § (3) bekezdés alapján a számviteli alapelveket.

1/2. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** tartalmazza a koncesszióba, vagyongézelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § alapján.

1/3. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongézelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés alapján.

1/4. Az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján a **Pénzkezelési szabályzatban** a pénztárellenőrzés gyakoriságáról egyértelműen rendelkezzenek.

1/5. A **Számlarend** a Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltaknak megfelelő tartalommal kerüljön elfogadásra és a jogszabály módosítása esetén a változások a Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtaknak megfelelően annak hatályba lépését követő 90 napon belül átvezetésre kerüljenek.

1/6.-1/12. A **Gazdálkodási szabályzatot** vizsgálják felül a hatályos jogszabályok alapján és az alábbi esetekben intézkedjen:

- Szüntessék meg a hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat.
- Az Intézményvezető helyettse kapjon felhatalmazást kötelezettségvállalásra és utalványozásra az Ávr. 52. és 59. § alapján.

- A szabályzat tartalmazza a teljesítésigazolás módját és részletszabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés alapján, figyelembe véve az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltakat.
- Az érvényesítés jogkör gyakorlatban történő alkalmazása és a szabályzat részletszabályai között legyen összhang.
- A szabályzat az utalványrendelet tartalmi elemeit az Ávr. 59. § (3) bekezdés alapján tartalmazza.
- A szabályzat tartalmazza az Áhsz. 14. melléklete alapján a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját.
- A Jegyző teremtsen meg az összhangot a Közös Hivatali Ügyrend és a Gazdálkodási szabályzat között a gazdálkodási jogkörök szabályozása és a gyakorlók feladatai tekintetében.

1/13. -1/15. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott egyéb szabályzatok elkészítése:

- beszerzési szabályzat,
- az anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat.

1/16. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján aktualizálja az **ellenőrzési nyomvonalban** foglalt bevétel és kiadás kategóriákat az Áhsz. 15. melléklete alapján.

1/17. Készítse el az Óvodára a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdések előírása alapján a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

1/18. Teremtse meg az összhangot a munkaköri leírások és a Pénzkezelési szabályzat pénztár-helyettes és pénztárellenőr felhatalmazások között.

1/19. A FEUVE szabályzatot vizsgálják felül.

1/20. Az Óvodára vonatkozóan alakítsa ki és dokumentáltan működtesse a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert a Bkr. 3. § b) pont szerint, amelynek keretében készítse el a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált **kockázatkezelés eljárásrendjét**, jelölje ki az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelőst a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján.

1/21. A Jegyző a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseinek és a belső szabályzatoknak megfelelően működtesse a gyakorlatban a kontrolltevékenységeket.

1/22. A Jegyző a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét vizsgálja felül a hatályon kívüli jogszabályokra vonatkozó hivatkozások tekintetében.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

**Az Intézményvezető intézkedjen, hogy**

2/1. A szerződéseket, megállapodásokat lássák el pénzügyi ellenjegyzéssel az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján, készüljön írásbeli kötelezettségvállalás dokumentum a belső szabályzatban meghatározott értékhatárt meghaladó kifizetések esetében.

2/2. Az érvényesítő és utalványozó jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, azok a kifizetések előtt történjenek meg az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján.

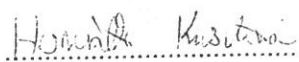
2/3. A szakmai teljesítés igazolás minden esetben történjen meg.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

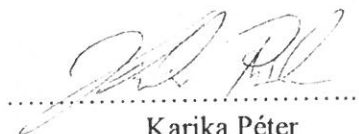
Nincs javasolt intézkedés.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, 2019. április 5.



Horváth Krisztina  
vizsgálatvezető



Karika Péter  
ellenőr

Budapest, 2019. április 5.

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:



Brebán Andrea  
osztályvezető



### Mellékletek: 2 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Önkormányzat
2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Óvoda

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. példány: Bakonynána Községi Önkormányzat, Bierbaum Adrienn polgármester, 8422 Bakonynána, Alkotmány u. 3.

2. példány: Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

## ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentés tervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály felé észrevételt tehetek. Az észrevételt részletezett indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az ellenőrzési jelentés tervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

Az irányító szerv és az irányított költségvetési szerv felé az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés tervezetének kivonatát átadom. Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés tervezetét a záradékkal 1 eredeti példányban, a teljességi nyilatkozatot törzsszámonként, a „Mintavételek értékelése” táblázatot, valamint észrevétel esetén az egyéb melléleteket és a vezetők ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos észrevételeit a jogszabályi határidőn belül 1 eredeti példányban a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság címére (8200 Veszprém, Brusznai Á. u. 1. Pf.: 3000.) a Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére megküldöm.

Bakonyháza, 2019. április 15.

Feketéné Esztergályos Hilda  
Feketéné Esztergályos Hilda  
jegyző



Bierbaum Adrienn  
Bierbaum Adrienn  
polgármester