

Decs Nagyközség Önkormányzata ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások és javaslatok:

Kontrollkörnyezet, szabályzatok

- A Hivatal rendelkezik Számviteli Politikával, amely 2017. január 01-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. A Számviteli Politika nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
A számviteli politika keretében elkészítették:
 - az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
 - az eszközök és források értékelési szabályzatát,
 - az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
 - a pénzkezelési szabályzatot.Valamennyi szabályzat 2017. január 1-től hatályos.
Az eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat tartalmaz megismerési nyilatkozatot, viszont a kitöltésük hiányos vagy egyáltalán nem történt meg.
A szabályzatok az Áht. 6/C.§-a alapján a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazzák.
- 1. Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatokat a szabályzatokhoz mellékelni szükséges. A hiányzó és meglévő megismerési nyilatkozatokat minden érintett által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- Az Önkormányzat rendelkezik a Beszerzések Lebonyolításának Szabályzatával, amely 2014. január 15-től hatályos. A szabályzat tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat, valamint megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem teljes körű. A polgármester a szabályzatot nem hagyta jóvá.
- 2. Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzaton átvezetni. A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges. Az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések, valamint az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat polgármester általi jóváhagyása szükséges.
- Az Önkormányzat rendelkezik Gépjármű üzemeltetési szabályzattal, amely 2012. január 2-től hatályos. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg, valamint a szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. Az Önkormányzat külön szabályzatokban rendelkezik a Volkswagen 7HC kombi típusú közösségi mikrobuszok (MVS-195, MVS-196) használatának és üzemeltetésének szabályairól. A mikrobuszokról szóló szabályzatok 2017. január 1-től hatályosak. A szabályzatokat a polgármester nem hagyta jóvá, valamint nem tartalmazzák megismerési nyilatkozatot.
- 3. Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzaton átvezetni. Az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések, valamint az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a szabályzatok polgármester általi jóváhagyása szükséges. A hiányzó megismerési nyilatkozatokat elkészíteni szükséges.

- Az Önkormányzat rendelkezik a bel- és külföldi kiküldetésekről szóló szabályzattal, amely 2017. október 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat a polgármester által nem került jóváhagyásra.
4. **Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges. Az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések, valamint az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat polgármester általi jóváhagyása szükséges.
- Az Önkormányzat rendelkezik az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzattal, amely 2012. március 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat, valamint tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem teljes körű. A szabályzat a polgármester által nem került jóváhagyásra.
5. **Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzaton átvezetni. A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges. Az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések, valamint az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat polgármester általi jóváhagyása szükséges.
- Az Önkormányzat rendelkezik Reprezentációs szabályzattal, amely 2012. február 1-től hatályos. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem teljes körű. A szabályzat a polgármester jóváhagyó aláírását tartalmazza.
6. **Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzaton átvezetni. A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- Az Önkormányzat rendelkezik a mobiltelefonok használati rendjéről szóló szabályzattal, amely 2016. szeptember 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem teljes körű. A szabályzat a polgármester jóváhagyó aláírását tartalmazza.
7. **Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal, amely 2014. szeptember 1-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, viszont a polgármester által nem került jóváhagyásra. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem történt meg.
8. **Javaslat:** Az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések, valamint az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat polgármester általi jóváhagyása szükséges. A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik Számlarenddel, amely 2017. január 1-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. A Számlarend nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
9. **Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.

- A Hivatal rendelkezik 2016. július 1-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, melynek 3. számú melléklete az Ellenőrzési nyomvonal. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, melynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
- 10. Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, amely 2017. március 1-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, melynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
- 11. Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- Az Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdések alapján elkészítendő Belső ellenőrzési kézikönyvvel. A Hivatal rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel, de a hatályát nem terjesztették ki az Önkormányzatra.
- 12. Javaslat:** A Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdések alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése vagy a Hivatal már meglévő szabályzatának az Önkormányzatra történő kiterjesztése szükséges.

Az Önkormányzat rendelkezik a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló Gazdálkodási szabályzattal, amely 2017. január 1-től hatályos. Az Önkormányzat a gazdálkodási jogkörökre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet. A gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza, viszont a polgármester által nem került jóváhagyásra.

- 13. Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges. Az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések, valamint az Mötv. 115.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat polgármester általi jóváhagyása szükséges.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során nem történt meg a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

- 14. Javaslat:** Az Önkormányzatnál a Bkr. 7.§ (2) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem jelölt ki szervezeti felelőst az Önkormányzatnál az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. A Bkr. 2.§ nb) pontjának értelmezése alapján a költségvetési szerv vezetője helyi önkormányzat esetében a jegyző.

15. **Javaslat:** A Bkr. 7.§ (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének (jegyző) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie.

Információs és kommunikációs rendszer

- Az Önkormányzat nem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.
16. **Javaslat:** Az Önkormányzatnak az Info tv. 27. § (1) bekezdése és 32-34.§ alapján eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

- Az Önkormányzatnál a nyomon követési (monitoring) rendszer részeként nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetést.
17. **Javaslat:** A Bkr. 10.§ és az Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályzata alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jövőben az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetést alkalmazni szükséges.
- Az Önkormányzatnál az éves ellenőrzési terv nem kockázatelemzés alapján készül.
18. **Javaslat:** A Bkr. 29.§ (1) bekezdése és az Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályzata szerint az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján szükséges elkészíteni.
- A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.
19. **Javaslat:** A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- Azegyes szerződések keletkezését követően a költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalást (0021), valamint a jogszabályban meghatározott esetekben a költségvetési évet követően esedékes nem végleges kötelezettségvállalást (0023) nem vették nyilvántartásba.
20. **Javaslat:** A jövőben az Ávr. 46.§ (1)-(3) és az 56.§ (1)-(2) bekezdései alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

- A 2017. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben az 5. módosított előirányzat oszlop adatai nincsenek a Képviselő-testület által módosított 2017. évi költségvetési rendelettel alátámasztva.

21. Javaslat: A jövőben az Áht. 34.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

- A 2017. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben szereplő módosított előirányzat adatokból és a 2017. évi 06. havi főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a bevételi előirányzatok összege (418.794.000 Ft) meghaladja a kiadási előirányzatok összegét (417.644.000 Ft).

22. Javaslat: A jövőben az Áht. 28/A.§ (3) bekezdése alapján az elemi költségvetésnek a költségvetési kiadások és bevételek előirányzata szintjén meg kell egyeznie.

Az ellenőrzés során tett egyéb megállapítások

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásában nem tartalmazza:

- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásait, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)

23. Javaslat: Az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II. 4. f), g), h) és k) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

A követelések nyilvántartása nem tartalmazza:

- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: egyeztetés, leltározás adatait)

24. Javaslat: A követelések nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet III. 4. e), j), k) és n) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása nem tartalmazza:

- az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,

- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)

25. Javaslat: A adott és kapott előlegek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet IV. e) és h) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

A készletek nyilvántartása nem tartalmazza a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

26. Javaslat:A készletek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet X. 2. e) pontja alapján kiegészíteni szükséges.

- Az Önkormányzat nem rendelkezik a részesedések nyilvántartásával.

27. Javaslat:Az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részesedések nyilvántartását elkészíteni szükséges.

- Az Önkormányzat nem rendelkezik a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg alátámasztására szolgáló teljes körű leltárral, analitikus nyilvántartással. A 2014. évi rendező mérleget teljes körű, 2013. december 31-ére elkészített leltárral kellett alátámasztani, ezért 2016. december 31-én a mennyiségi leltár felvétel ismét aktuális lett volna.

28. Javaslat: A jövőben az Áhsz 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Áhsz. 22.§ (2) bekezdése alapján a leltározás végrehajtását az Szt. 69.§ (1)-(3) és (5)-(6) bekezdése szerint kell végrehajtani. A leltárt teljes körűen elkészíteni szükséges.

- A bevétel elszámolása érvényesítés és utalványozás nélkül történt.

29. Javaslat: A jövőben az Áht. 38.§ (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 59.§ (2) bekezdése szerint utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A külön írásbeli rendelkezés az érvényesítő és az utalványozó legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával ellátott elektronikus dokumentumban is történhet. A külön írásbeli rendelkezés (utalvány) kötelező tartalmi elemeit az Ávr. 59.§ (3) bekezdése határozza meg.

Az Ávr 58.§ (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59.§ (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.

- A beérkezett és nyilvántartásba vett számlán az Önkormányzat címe nem egyezik meg a közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban szereplő címmel.

30. Javaslat: A számlán a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő cím használata szükséges. Az Áfa törvény 169. § e) pontja alapján a számla kötelező adattartalma a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe. Az Áhsz. 52.§-a és az Szt. 165.§ (2) bekezdése alapján a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. A jövőben a beérkezett számlák tartalmi felülvizsgálata javasolt, valamint csak olyan számla kerülhet a számviteli nyilvántartásokban rögzítésre, amely az Önkormányzat címére szól.

- A kiadási pénztárbizonylat fejlécében a számlán szereplő szállító neve szerepel, mint kifizetésre jogosult. A kifizetésre jogosult nem egyezik meg a kifizetett összeg átvevőjével.
- 31. Javaslat:** A jövőben az Önkormányzat pénzkezelési szabályzata alapján a kiadási pénztárbizonylaton kifizetésre jogosultként a pénz átvevőjének nevét szükséges feltüntetni.
- A gépjárműadó nyilvántartásba vétele nem megfelelő, mivel a gépjárműadó számlára beérkezett összegek 100%-át a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlára könyvelik, valamint az önkormányzatot megillető (40%) bevételek csak a megosztás utáni átvezetéskor kerülnek egy összegben elszámolásra a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlákon. A gépjárműadó megosztás megfelelően történt, a fennmaradó 60%-ot az Önkormányzat a gépjárműadó számláról átutalta a központi költségvetés részére.
- 32. Javaslat:** A jövőben a gépjárműadó bevételt a 38/2013. NGM rendelet alapján szükséges elszámolni.
A gépjárműadó bevétel központi költségvetést megillető részét (60%) a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlára szükséges könyvelni, majd onnan továbbutalni.
T3311(gépjárműadó számla)-K3673
T3673-K3311(gépjárműadó számla)
Az önkormányzatot megillető részt (40%) nem lehet a 3673. könyvviteli számlán kimutatni. A gépjárműadóból származó bevételek 40%-át a beérkezés időpontjával, az alábbiak szerint kell nyilvántartásba venni:
T093542 - K0041
T3513 - K911
T005 - K093543
T3311(gépjárműadó számla) - K3513
Átvezetés a költségvetési számlára (megosztás után):
T361 - K3311(gépjárműadó számla)
T3311(költségvetési számla) - K361

Decsi Polgármesteri Hivatal ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások és javaslatok:

Kontrollkörnyezet, szabályzatok

- A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: Hivatal SZMSZ) az Önkormányzat SZMSZ 3. számú függelékét képezi. A Hivatal SZMSZ nem tartalmazza a 2017. január 1-től ellátott, étkeztetéssel kapcsolatos kormányzati funkciókat (096015, 096025, 104035, 104037), valamint a Hivatal által alkalmazott 049010 Máshová nem sorolt gazdasági ügyek kormányzati funkciót.
- 1. Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja alapján a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának tartalmaznia kell az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését.
- A Hivatal rendelkezik Számviteli Politikával, amely 2017. január 01-től hatályos. A Számviteli Politika nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
A számviteli politika keretében elkészítették:

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- a pénzkezelési szabályzatot.

Valamennyi szabályzat 2017. január 1-től hatályos.

Az eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat tartalmaz megismerési nyilatkozatot, viszont a kitöltésük hiányos vagy egyáltalán nem történt meg.

A szabályzatok a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazzák.

2. **Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatokat a szabályzatokhoz mellékelni szükséges. A hiányzó és meglévő megismerési nyilatkozatokat minden érintett által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
 - A Hivatal rendelkezik a Beszerzések Lebonyolításának Szabályzatával, amely 2014. január 15-től hatályos. A szabályzat tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat, valamint megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem teljes körű. A jegyző a szabályzatot nem hagyta jóvá.
3. **Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzaton átvezetni. A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges. Az Áht. 10.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat jegyző általi jóváhagyása szükséges.
 - A Hivatal rendelkezik Gépjármű üzemeltetési szabályzattal, amely 2012. január 2-től hatályos. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg, valamint a szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
4. **Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzaton átvezetni. A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.
 - Az Önkormányzat rendelkezik a bel- és külföldi kiküldetésekről szóló szabályzattal, amely 2017. október 1-től hatályos és a hatálya kiterjed a Hivatalra is. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat a jegyző által nem került jóváhagyásra.
5. **Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges. Az Áht. 10.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat jegyző általi jóváhagyása szükséges.
 - A Hivatal rendelkezik az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló szabályzattal, amely 2012. március 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat, valamint tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem teljes körű. A szabályzat a jegyző által nem került jóváhagyásra.
6. **Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzaton átvezetni. A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges. Az Áht. 10.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat jegyző általi jóváhagyása szükséges.

- A Hivatal rendelkezik Reprezentációs szabályzattal, amely 2012. február 1-től hatályos. A szabályzat a jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem teljes körű. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
7. **Javaslat:** Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatban átvezetni. A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik a mobiltelefonok használati rendjéről szóló szabályzattal, amely 2016. szeptember 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem teljes körű. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
8. **Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal, amely 2014. szeptember 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
9. **Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik Iratkezelési szabályzattal, amely 2012. január 1-től hatályos. A szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
10. **Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik Informatikai biztonsági szabályzattal, amely 2014. február 1-től hatályos. A szabályzat a jegyző által nem került jóváhagyásra, valamint nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
11. **Javaslat:** Az Áht. 10.§ (1) bekezdése alapján a szabályzat jegyző általi jóváhagyása szükséges. A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik Számlarenddel, amely 2017. január 1-től hatályos. A Számlarend nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
12. **Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik 2016. július 1-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, melynek 3. számú melléklete az Ellenőrzési nyomvonal. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, melynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
13. **Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, amely 2017. március 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz egy

megismerési nyilatkozatot, melynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.

14. Javaslat: A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.

- A Hivatal rendelkezik a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló Gazdálkodási szabályzattal, amely 2017. január 1-től hatályos. A Hivatal a gazdálkodási jogkörökre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet. A gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.

15. Javaslat: A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- A Hivatalnál az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során nem történt meg a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

16. Javaslat: A Hivatalnál a Bkr. 7.§ (2) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

- A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem jelölt ki szervezeti felelőst az Hivatalnál az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. A Bkr. 2.§ nd) pontjának értelmezése alapján a költségvetési szerv vezetője helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője.

17. Javaslat: A Bkr. 7.§ (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének (jegyző) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie.

Információs és kommunikációs rendszer

- A Hivatal nem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

18. Javaslat: A Hivatalnak az Info tv. 27. § (1) bekezdése és 32-34.§ alapján eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

- Az Hivatalnál a nyomon követési (monitoring) rendszer részeként nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetést.

19. Javaslat: A Bkr. 10.§ és a Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzata alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jövőben az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetést alkalmazni szükséges.

- A Hivatalnál az éves ellenőrzési terv nem kockázatelemzés alapján készül.
- 20. Javaslat:** A Bkr. 29.§ (1) bekezdése és a Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzata szerint az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján szükséges elkészíteni.
- A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.
- 21. Javaslat:** A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A Hivatal a megbízási díjakat nem a Kincstár által megküldött Bérfelhasználási összesítő adatai alapján könyvelte. A Bérfelhasználási összesítőn a megbízási díjak a 051223. nyilvántartási számlán szerepelnek, viszont a Hivatal a könyvelés során a 0511133. nyilvántartási számlát alkalmazta.
- 22. Javaslat:** A jövőben az Áhsz. 44.§ (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kötelesek nyilvántartásba venni. Az Áhsz. 44.§ (5) bekezdése alapján a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a (4) bekezdés szerinti kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket. Az egyeztetés során az Ávr. 62/E. § (2) bekezdése szerint kell eljárni. A feltárt és mindkét fél által elfogadott eltérésekről a Kincstár helyesbítő könyvelési értesítőt küld.
- Az egyes szerződések keletkezését követően a költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalást (0021), valamint a jogszabályban meghatározott esetekben a költségvetési évet követően esedékes nem végleges kötelezettségvállalást (0023) nem vették nyilvántartásba.
- 23. Javaslat:** A jövőben az Ávr. 46.§ (1)-(3) és az 56.§ (1)-(2) bekezdései alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.
- A Hivatal a Kormány rendeletében meghatározott esetektől eltérő módon módosította az előirányzatokat, mivel olyan előirányzatokat módosított saját hatáskörben, amelyeket az Ávr. 42.§-a nem enged meg. A 2017. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben az 5. módosított előirányzat oszlop adatai nincsenek a Képviselő-testület által módosított 2017. évi költségvetési rendelettel alátámasztva.
- 24. Javaslat:** A jövőben az Áht. 34.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási

előirányzatok közötti átcsoportosításról főszabályként a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testületnek szükséges dönteni.

Az Áht. 34.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatait az Ávr. 42.§-a szerint, a 36. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak alapján az alábbi esetekben módosíthatja, vagy csoportosíthatja saját hatáskörben:

- megemelheti a költségvetési kiadásait a B1, B2, B6, B7 rovatok költségvetési bevételi előirányzat növelésével egyidejűleg, továbbá a B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig,
- a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzata
 - a.) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,
 - b.) K33. kiadási előirányzatai terhére ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,
 - c.) eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból növelhető.

Áht. 34. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az ellenőrzés során tett egyéb megállapítások

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásánem tartalmazza:

- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásait, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)

25. Javaslat: Az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II. 4. f), g), h) és k) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

A követelések nyilvántartása nem tartalmazza:

- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,

- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,

- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: egyeztetés, leltározás adatait)

26. Javaslat: A követelések nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet III. 4. e), j), k) és n) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása nem tartalmazza:

- az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,

- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)

27. Javaslat: A adott és kapott előlegek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet IV. e) és h) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

A készletek nyilvántartása nem tartalmazza a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.

28. Javaslat: A készletek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet X. 2. e) pontja alapján kiegészíteni szükséges.

A Hivatal nem rendelkezik a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg alátámasztására szolgáló teljes körű leltárral, analitikus nyilvántartással. A 2014. évi rendező mérleget teljes körű, 2013. december 31-ére elkészített leltárral kellett alátámasztani, ezért 2016. december 31-én a mennyiségi leltár felvétel ismét aktuális lett volna.

29. Javaslat: A jövőben az Áhsz 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Áhsz. 22.§ (2) bekezdése alapján a leltározás végrehajtását az Szt. 69.§ (1)-(3) és (5)-(6) bekezdése szerint kell végrehajtani. A leltárt teljes körűen elkészíteni szükséges.

- A bevétel elszámolása érvényesítés és utalványozás nélkül történt.

30. Javaslat: A jövőben az Áht. 38.§ (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 59.§ (2) bekezdése szerint utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A külön írásbeli rendelkezés az érvényesítő és az utalványozó legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával ellátott elektronikus dokumentumban is történhet. A külön írásbeli rendelkezés (utalvány) kötelező tartalmi elemeit az Ávr. 59.§ (3) bekezdése határozza meg.

Az Ávr 58.§ (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59.§ (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezésével ellátott aláírását.

- A beérkezett és nyilvántartásba vett számlán a Hivatal neve nem egyezik meg a közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névvel.

31. Javaslat: A számlán a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő név használata szükséges. Az Áfa törvény 169. § e) pontja alapján a számla kötelező adattartalma a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe. Az Áhsz. 52.§-a és az Szt. 165.§ (2) bekezdése alapján a számviteli nyilvántartásokba

csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. A jövőben a beérkezett számlák tartalmi felülvizsgálata javasolt, valamint csak olyan számla kerülhet a számviteli nyilvántartásokban rögzítésre, amely a Hivatal nevére szól.

- A kiadási pénztárbizonylat fejlécében a számlán szereplő szállító neve szerepel, mint kifizetésre jogosult. A kifizetésre jogosult nem egyezik meg a kifizetett összeg átvevőjével.

32. Javaslat: A jövőben a Hivatal pénzkezelési szabályzata alapján a kiadási pénztárbizonylaton kifizetésre jogosultként a pénz átvevőjének nevét szükséges feltüntetni.

- A költségként elszámolt számla nem a Hivatal nevére szól. A Hivatal levelezésicímként szerepel a csatolt számlán, viszont egy másik költségvetési szerv a szolgáltatás igénybevevője (ügyfél).

33. Javaslat: Az Áfa törvény 169. § e) pontja alapján a számla kötelező adattartalma a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe. Az Áhsz. 52.§-a és az Szt. 165.§ (2) bekezdése alapján a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. A jövőben csak olyan számla kerülhet a számviteli nyilvántartásokban rögzítésre, amely a Hivatal nevére és címére szól.

Decs Tesz-Vesz Óvoda ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások és javaslatok:

Kontrollkörnyezet, szabályzatok

- Az Óvoda rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal (továbbiakban: Óvoda SZMSZ), amely 2015. március 1-én készült. Az Óvoda SZMSZ nem tartalmazza a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, valamint tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat.

1. Javaslat: Az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja alapján a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának tartalmaznia kell a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzaton átvezetni.

- A Óvoda rendelkezik Számviteli Politikával, amely 2017. január 01-től hatályos. A Számviteli Politika nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. Az Óvoda a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 7. számlaosztály könyvviteli számláin könyveli. A 7. számlaosztály alkalmazását a számviteli politikában nem rögzítették.

A számviteli politika keretében elkészítették:

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a pénzkezelési szabályzatot.

Valamennyi szabályzat 2017. január 1-től hatályos.

Az eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmaz megismerési nyilatkozatot, viszont a kitöltése nem történt meg.

- A szabályzatok az intézményvezető jóváhagyó aláírását tartalmazzák.
2. **Javaslat:** Az Áhsz. 50.§ (7) bekezdése alapján a számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A hiányzó megismerési nyilatkozatokat a szabályzatokhoz mellékelni szükséges. A hiányzó és meglévő megismerési nyilatkozatokat minden érintett által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
 - Az Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdése alapján az alábbi belső szabályzatokkal:
 - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjét tartalmazó,
 - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló,
 - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó,
 - a vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló,
 - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatokkal.
 3. **Javaslat:** A releváns szabályzatok elkészítése szükséges az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b), d), e), g) és h) pontjai alapján.
 - Az Óvoda rendelkezik Kiküldetési szabályzattal, amely 2017. október 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat az intézményvezető által nem került jóváhagyásra.
 4. **Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges. Az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések alapján a szabályzat intézményvezető általi jóváhagyása szükséges.
 - Az Óvoda nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal.
 5. **Javaslat:** Az Iratkezelési szabályzat elkészítése szükséges az Ltv. 10. § (1) bekezdése alapján.
 - Az Óvoda rendelkezik Számlarenddel, amely 2017. január 1-től hatályos. A Számlarend nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. A szabályzat az intézményvezető jóváhagyó aláírását tartalmazza.
 6. **Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.
 - Az Óvoda rendelkezik 2016. július 1-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, melynek 1. számú melléklete az Ellenőrzési nyomvonal. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, melynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat az intézményvezető jóváhagyó aláírását tartalmazza.
 7. **Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
 - Az Óvoda rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, amely 2017. március 1-től hatályos. A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, melynek a kitöltése nem történt meg. A szabályzat az intézményvezető jóváhagyó aláírását tartalmazza.

- 8. Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- Az Óvoda nem rendelkezik a Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdések alapján elkészítendő Belső ellenőrzési kézikönyvvel. A Hivatal rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel, de a hatályát nem terjesztették ki az Óvodára.
- 9. Javaslat:** A Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdések alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése vagy a Hivatal már meglévő szabályzatának az Óvodára történő kiterjesztése szükséges.
- Az Óvoda rendelkezik a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló Gazdálkodási szabályzattal, amely 2017. január 1-től hatályos. Az Óvoda a gazdálkodási jogkörökre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet. A gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot. A szabályzat az intézményvezető jóváhagyó aláírását tartalmazza.
- 10. Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- A Óvodánál az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során nem történt meg a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- 11. Javaslat:** Az Óvodánál a Bkr. 7.§ (2) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- A költségvetési szerv vezetője (intézményvezető) nem jelölt ki szervezeti felelőst az Óvodánál az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. A Bkr. 2.§ nd) pontjának értelmezése alapján a költségvetési szerv vezetője helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője.
- 12. Javaslat:** A Bkr. 7.§ (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének (intézményvezető) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie.

Információs és kommunikációs rendszer

- Az Óvoda nem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.
- 13. Javaslat:** Az Óvodának az Info tv. 27. § (1) bekezdése és 32-34.§ alapján eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

- Az Óvodánál a nyomon követési (monitoring) rendszer részeként nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetést.

- 14. Javaslat:** A Bkr. 10.§ és az Óvoda Belső kontrollrendszer szabályzata alapján a költségvetési szerv vezetője (intézményvezető) köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jövőben az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést alkalmazni szükséges.
- Az Óvodánál az éves ellenőrzési terv nem kockázatelemzés alapján készül.
- 15. Javaslat:** A Bkr. 29.§ (1) bekezdése és az Óvoda Belső kontrollrendszer szabályzata szerint az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján szükséges elkészíteni.
- A költségvetési szerv vezetője (intézményvezető) nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.
- 16. Javaslat:** A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője (intézményvezető) köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A könyvviteli számlák nyitása után nem történt meg a 416. Mérleg szerint eredmény könyvviteli számla nyitó egyenlegének átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Az átvezetés 2017. március 31-én valósult meg.
- 17. Javaslat:** A jövőben az Áhsz. 54.§ (2) bekezdése alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- Az Óvoda a személyi juttatásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adókat nem a Kincstár által megküldött Bérfelhasználási összesítő alapján könyvelte. Az Óvodánál a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon valamennyi kiadás teljesítését a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción vették nyilvántartásba, viszont a Bérfelhasználási összesítőn a kiadások több kormányzati funkción (091110, 091130, 091140) szerepelnek.
- 18. Javaslat:** A jövőben az Áhsz. 44.§ (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kötelesek nyilvántartásba venni. Az Áhsz. 44.§ (5) bekezdése alapján a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a (4) bekezdés szerinti kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket. Az egyeztetés során az Ávr. 62/E. § (2) bekezdése szerint kell eljárni. A feltárt és mindkét fél által elfogadott eltérésekről a Kincstár helyesbítő könyvelési értesítőt küld.

- Az egyes szerződések keletkezését követően a költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalást (0021) nem vették nyilvántartásba.
- 19. Javaslat:** A jövőben az Áhsz. 53.§ (2) bekezdése alapján a bizonylat beérkezését, keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, szerződés keletkezése esetén a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben.
- Az Óvoda a Kormány rendeletében meghatározott esetektől eltérő módon módosította az előirányzatokat, mivel olyan előirányzatokat módosított saját hatáskörben, amelyeket az Ávr. 42.§-a nem enged meg. A 2017. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben az 5. módosított előirányzat oszlop adatai nincsenek a Képviselő-testület által módosított 2017. évi költségvetési rendelettel alátámasztva.
- 20. Javaslat:** A jövőben az Áht. 34.§ (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról főszabályként a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testületnek szükséges dönten.
- Az Áht. 34.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatait az Ávr. 42.§-a szerint, a 36. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak alapján az alábbi esetekben módosíthatja, vagy csoportosíthatja saját hatáskörben:
- megemelheti a költségvetési kiadásait a B1, B2, B6, B7 rovatok költségvetési bevételi előirányzat növelésével egyidejűleg, továbbá a B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig,
 - a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzata
 - a.) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,
 - b.) K33. kiadási előirányzatai terhére ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,
 - c.) eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból növelhető.
- Áht. 34. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az ellenőrzés során tett egyéb megállapítások

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásában nem tartalmazza:

- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,

- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásait, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,

- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)

21. Javaslat: Az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II. 4. f), g), h) és k) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

A követelések nyilvántartása nem tartalmazza:

- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,

- a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,

- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,

- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: egyeztetés, leltározás adatait)

22. Javaslat: A követelések nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet III. 4. e), j), k) és n) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása nem tartalmazza:

- az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,

- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)

23. Javaslat: A adott és kapott előlegek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet IV. e) és h) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

Az Óvoda nem rendelkezik a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg alátámasztására szolgáló teljes körű leltárral, analitikus nyilvántartással. A 2014. évi rendező mérleget teljes körű, 2013. december 31-ére elkészített leltárral kellett alátámasztani, ezért 2016. december 31-én a mennyiségi leltár felvétel ismét aktuális lett volna.

24. Javaslat: A jövőben az Áhsz 22.§ (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Áhsz. 22.§ (2) bekezdése alapján a leltározás végrehajtását az Szt. 69.§ (1)-(3) és (5)-(6) bekezdése szerint kell végrehajtani. A leltárt teljes körűen elkészíteni szükséges.

- A bevétel elszámolása érvényesítés és utalványozás nélkül történt.

25. Javaslat: A jövőben az Áht. 38.§ (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 59.§ (2) bekezdése szerint utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A külön írásbeli rendelkezés az érvényesítő és az utalványozó legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával ellátott elektronikus

dokumentumban is történhet. A külön írásbeli rendelkezés (utalvány) kötelező tartalmi elemeit az Ávr. 59.§ (3) bekezdése határozza meg. Az Ávr 58.§ (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59.§ (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

- A kiadási pénztárbizonylat fejlécében a számlán szereplő szállító neve szerepel, mint kifizetésre jogosult. A kifizetésre jogosult nem egyezik meg a kifizetett összeg átvevőjével.

26. Javaslat: A jövőben az Óvoda pénzkezelési szabályzata alapján a kiadási pénztárbizonylaton kifizetésre jogosultként a pénz átvevőjének nevét szükséges feltüntetni.

- A költségként elszámolt számla nem az Óvoda nevére szól. A számla alapján Decs Nagyközség Önkormányzata a szolgáltatás igénybevevője (Vevő).

27. Javaslat: Az Áfa törvény 169. § e) pontja alapján a számla kötelező adattartalma a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe. Az Áhsz. 52.§-a és az Szt. 165.§ (2) bekezdése alapján a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. A jövőben csak olyan számla kerülhet a számviteli nyilvántartásokban rögzítésre, amely az Óvoda nevére és címére szól.