

Előterjesztés

Készült: Farmos Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2015. április 30-i ülésére.

Napirend: Előterjesztés a 2014. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Horváth László polgármester

Tisztelt Képviselő-testület !

A Képviselő-testületnek mellékelten megküldöm a 2014. évi belső ellenőrzésről készített jelentéseket, valamint az összesítő táblát.

Az előterjesztést előzetesen a Pénzügyi bizottság tárgyalja, készíti elő a testületi döntést.

Döntéshez a Szervezeti és Működési Szabályzat szerint minősített többség nem szükséges.

Döntés a Szervezeti és Működési Szabályzat szerint nyílt ülés keretében kerül meghozatalra.

Felhívom a települési képviselők figyelmét arra, hogy a képviselő-testület döntéshozatalából kizárható az, akit vagy akinek közeli hozzátartozóját (közeli hozzátartozó: a házastárs, a bejegyzett élettárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és az nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér) úgy személyesen érinti. Az önkormányzati képviselő köteles bejelenteni a személyes érintettséget.

Határozati javaslat:

Farmos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzési jelentést elfogadja és megbízza a jegyzőt a jelentésben foglalt javaslatokra intézkedési terv készítésével.

Határidő: 2015. május 30.

Felelős: Horváth László polgármester

Farmos, 2015. április 17.

Horváth László s.k.
polgármester

K. F. AUDIT Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft
✉ 2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út. 26. ☎/fax: 29/441-198 e-mail: kfaudit@monornet.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Farnos Község Önkormányzatánál végzett célvizsgálatról

Készült: 3 példányban
Készítette: Baloghné Kovács Magdolna
Jóváhagyta: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető

Kapják:
- Farnos Község Önkormányzata, Farnos
- Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás, Nagykáta
- K. F. Audit Kft, Nagykáta

Nagykáta, 2014. december 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Farmos Község Önkormányzatánál végzett célvizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Farmos Község Önkormányzata, Farmos

Az ellenőrzést végző szervezet, szervezeti egység: A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a K. F. Audit Kft

Az ellenőrzés lefolytatására az 3/2014/C/Farmos számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya:

az önkormányzat önálló elemi költségvetésének, önálló könyvvetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata, az új államháztartási számvitel bevezetéséhez kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- az önkormányzatnál az ellenőrzés alá vont feladatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzés típusa: célvizsgálat

Jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrizendő időszak: 2013. 01.01. -2013. 12.31.

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2014. október 20. – 2014. november 20. között

Az ellenőrzést végezte: Baloghné Kovács Magdolna

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (költségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Horváth László polgármester, Turóczi István Zoltánnéjegyző

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: mintavétel alapján /elemző eljárások, értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések, személyes konzultáció

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

Farmos Község Önkormányzatának (2765 Farmos, Fő tér 1.) a vizsgált időszakban egyetlen önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerve a polgármesteri hivatal volt. Hozzá a következő önállóan működő intézmények kapcsolódtak: a Farmos Községi Óvoda, Közművelődési Könyvtár, Farmos. Ezenkívül 2013. június 1-ig a Vízmű is az önkormányzat önállóan működő intézménye volt. A képviselőtestület a 69/2013. (V.28.) sz. határozatával elfogadta a Vízmű megszüntető okiratát 2013. 06. 01-i hatállyal.

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8.§ (11) bekezdése szerint 2013-ban valamennyi fentiekben felsorolt intézmény elkülönített elemi költségvetés készítésére, vagyonáról és annak változásáról elkülönített könyvvezetésre volt kötelezett.

Ennek megfelelően külön bankszámlával kellett rendelkezniük, és önálló pénztárt kellett működtetni a vizsgált időszakban. Az önállóan működő költségvetési szervek és az önkormányzat pénzügyi-gazdasági feladatait a polgármesteri hivatal látta el.

Vizsgálatunk a 2013. évre elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően az önkormányzatra, a polgármesteri hivatalra, az óvodára és a könyvtárra terjedt ki. Valamennyi ellenőrzött szervezet vizsgálatáról külön jelentés készült.

Témavizsgálatunkhoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

2. A szabályozottság rendjének ellenőrzése

A szabályozottság rendjének vizsgálatánál az ellenőrzési és a számviteli rendszerhez kapcsolódó szabályzatokat, megállapodásokat, a hatáskörök szabályozását tekintettük abból a szempontból, hogy folyamatos aktualizálásuk megtörténik-e.

A vizsgált időszakban az önkormányzat külön szabályzatokkal rendelkezett, melyek 2013. évre vonatkozólag aktualizálásra kerültek.

A pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét kötelezettségvállalási szabályzatban szabályozták.

A szabályzat függelékeként csatolták a pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók nevét, beosztását és aláírását tartalmazó kimutatást, valamint – a pénzügyi ellenjegyzés kivételével - akadályoztatás, összeférhetetlenség esetén a helyettesek kijelölését, illetve azok aláírásait. A hatáskörök átadása írásban történt.

Javasoljuk, hogy a számviteli szabályzatok módosítását a 2014. január 1-től hatályba lépő, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végezzék el.

3. Az önkormányzat 2013. évi önálló elemi költségvetésének és az önkormányzat költségvetési rendeletének vizsgálata

Az önkormányzat 2013.évi költségvetése a képviselőtestület 2/2013. (II.27.) sz. rendeletével került elfogadásra.

A vizsgált időszakban, 2013. évben – hasonlóan a 2012. évihez - minden önkormányzati jogi személy elkülönített elemi költségvetés készítésére volt kötelezett.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzat költségvetési rendelete, illetve mellékletei összevontan és az önkormányzat kivételével külön-külön is tartalmazza az intézmények önálló elemi költségvetését. A 2013. évi összesített költségvetés bevételi és kiadási főösszege a halmozódások kiszűrésével (nettósítás, intézmény finanszírozások kiszűrése) került megállapításra.

A költségvetési rendelet, illetve mellékleteinek tartalmára vonatkozóan az Áht. 23-29. §-ai, illetve az Áht. végrehajtási rendeletének 24.-33 §-ai tartalmazznak előírásokat.

A rendelet jogszabályi előírásoknak történő megfeleléséről a jelentés 1.sz. melléklete nyújt tájékoztatást. Az önkormányzat 2013. évi összevont költségvetéséhez kapcsolódóan a következő hiányosságok merültek fel.

A helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek bevételei és kiadásai a rendeletben nincsenek megbontva kötelező feladatokra, önként vállalt feladatokra és államigazgatási feladatokra.

Az Áht. 23.§ 2. bekezdés d. pontja szerint a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelet mellékletei nem tartalmazzák a Tápiómenti Települések Csatornamű Vízgazdálkodási Társulata által a térségi szennyvízberuházáshoz felvett társulati hitelhez kapcsolódó önkormányzati készfizető kezességvállalást, továbbá nem mutatják be a térségi szennyvízberuházáshoz felvett társulati hitelhez kapcsolódó évenkénti befizetési kötelezettséget a társulat részére.

A bizottságok által tárgyalt költségvetési rendelettervezet mellé a pénzügyi bizottság írásos véleménye nem került beterjesztésre a képviselőtestület részére.

Összességében az önkormányzat költségvetési rendelete és a MÁK-hoz leadott költségvetés adatai szinkronban vannak. Kivételt képeznek ez alól az alábbiak:

- a rendelet II. számú mellékletében (bevételi források) az összesen adat (313 149 eFt) 51 eFt-tal eltér a MÁK beszámoló nettósított 80-as űrlapjának adatától. Az eltérés oka, hogy a pénzmaradvány összege tévesen került beírásra a táblázatba,
- III. számú mellékletben az intézményi működési bevételek összege 400 eFt-tal alacsonyabb a MÁK beszámoló nettósított 80-as űrlapjának megfelelő sorában lévő adatától,
- a XX. sz. mellékletben a kiadási előirányzatok összege 500 e Ft-tal alacsonyabb az összevont költségvetés kiadási főösszegétől. Az eltérés oka, hogy a XX. sz. melléklet a tartalékot nem tartalmazza.
- az önkormányzat elemi költségvetésénél a létszámadatok tekintetében 7 fő eltérés mutatkozik.

4.A könyvvizetés kialakításának és vezetésének vizsgálata, mérleg ellenőrzése

A számvitelre vonatkozó előírásokat a vizsgált időszakra vonatkozólag a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rögzíti, amely az államháztartás szervezeteire a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvizelési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben (Áhsz.) foglalt sajátosságokkal és értelmezésekkel alkalmazható.

Az Áhsz. 7.§ (6)bekezdése szerint a helyi önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek, melyhez gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő önkormányzati költségvetési szerveket kapcsolnak, közfeladatahoz megállapított elemi költségvetése végrehajtásakor, a keletkező gazdasági események vagyoni és pénzügyi hatását elkülönített könyvekben kell rögzítenie.

A gazdasági feladatokat ellátó önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati költségvetési szerv (polgármesteri hivatal) külön-külön köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek éves beszámolóját.

Farmos Község Önkormányzat polgármesteri hivatala a fenti rendelkezéseknek eleget téve külön-külön elkészítette az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az étkeztető szolgálat, az óvoda és a könyvtár 2013. évi elemi költségvetési beszámolóját, illetve a 2013. évközi megszűnést követően a vízmű beszámolóját..

Jelen ellenőrzésünk az önkormányzat könyvvizelésére, 2013. évi költségvetési beszámoló mérlegének, a mérleg leltári alátámasztottságának, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásoknak a vizsgálatára terjedt ki.

4.1. A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka, a pénzgazdálkodási jogkörök minősítése

Az önkormányzat tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a gazdasági tranzakciók rögzítését. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az önkormányzat a tulajdonában lévő vagyonról és gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, áttekinthetően mutatja be.

A számviteli bizonylatokat vizsgálva megállapítottuk, hogy megfelelnek az sztv.166-167. §. vonatkozó bekezdéseiben, továbbá az Áhsz. 51. §-ában leírtaknak.

A gazdasági műveleteket megfelelő bizonylatokon rögzítették. A felhasznált bizonylatok, nyomtatvány-formátumok, kielégítik a hivatkozott jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

A banki bizonylatokhoz kapcsolódó utalványokon szerepel az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása.

A pénztárbizonylatokhoz utalvány nem készül. Az érintett főkönyvi számlákra történő hivatkozást, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontját, igazolását külön kontírlap tartalmazza.

Nem szerepel a bizonylatokon a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi száma, mivel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. §-a szerinti nyilvántartást nem vezették a vizsgált időszakban.

Az Áhsz.. 51.§ a/. pontjában leírtaknak készpénzforgalom esetén a pénztárjelentésben történő naponkénti rögzítéssel tesznek eleget.

A pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét kötelezettségvállalási szabályzatban szabályozták.

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen azt is vizsgáltuk, hogy a pénztári és banki pénzmozgásokhoz kapcsolódóan fenti szabályozás miként érvényesül. A vizsgált bizonylatok alapján megállapítottuk, hogy a hivatkozott jogszabályi előírásokat az önkormányzatnál betartják. Hiányzott azonban a bizonylatokról az érvényesítés és utalványozás és teljesítésigazolás dátuma.

4.2. A könyvviteli mérleg vizsgálatának megállapításai

A vizsgált időszakban a polgármesteri hivatal, mely az önkormányzat pénzügyi gazdasági feladatait is ellátta, a könyvelésnél a TTG programot alkalmazta.

Az alapvető követelményeknek megfelelően a TTG program biztosította, hogy a mérleg a főkönyvi kivonattal egyezően kerüljön összeállításra.

A mérleg vizsgálata során meggyőződünk arról, hogy az állományi számlák a mérleg összeállításához tartalmazták minden esetben a forgalmi számlák, azaz az évközi változások értékeinek átvezetését is.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértékét az e-KATA programmal vezetett analitikus nyilvántartással összehasonlíthatóbb mérleg sor esetén eltérést találtunk.

A szellemi termékek esetében az eltérés 6 214 000 Ft, az ingatlanoknál – 3 011 553 Ft, gépek, berendezéseknél – 1 422 534 (ebből 569 917 Ft nettó értékű kéttornyosvár az óvoda mérlegében van kimutatva), járműveknél 536 088 Ft. Javasoljuk, hogy az eltérések okát tisztázzák és a szükséges helyesbítő könyveléseket végezzék el.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke az önkormányzat gazdasági társaságokban fennálló részesedéseit tartalmazza. Javasoljuk, hogy az indokolt értékvesztéseket számolják el.

A vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegértéke és az analitikus nyilvántartás között – 1 694 364 Ft az eltérés. Javasoljuk, hogy az eltérés okát tisztázzák és a szükséges helyesbítő könyveléseket végezzék el.

A mérlegben kimutatott követelések esetében az indokolt értékvesztések elszámolása nem történt meg teljeskörűen. Az adósok mérleg sorhoz, és egy vevőköveteléshez kapcsolódóan elszámolásra került, de a vízdíj tartozások esetén nem számoltak el értékvesztést, pedig a fizetési határidők lejáratára alapján indokolt lett volna.

A pénzeszközök idegen pénzeszközök nélküli értéke megegyezik a pénzmaradvány kimutatásban szereplő záró pénzkészlet összegével. A pénzeszközök állománya bankkivonatokkal, illetve a pénztárjelentéssel igazolt.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások mérlegértékét leltár és analitikus nyilvántartás hiányában nem tudtuk ellenőrizni.

A források vonatkozásában a saját tőkében belül tartós tőkeként kell kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló, 2010. január 1-jén meglévő induló tőke és a tőkeváltozás állományának pozitív összegét. A mérleg adatokból látható, hogy a 2010. január 1-i kötelező tőke rendezést az önkormányzatnál nem végezték el.

Ugyanis 2010-től módosult az Áhsz. 24. §-a. Ezt követően a saját tőke: tartós tőke, tőkeváltozás és értékelési tartalék tőkeelemek szerint került megbontásra. A 317/2009. (XII.29) Korm. rendelet 40. § (3) bekezdés átmeneti előírása alapján tartós tőkeként kellett kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló, 2010. január 1-jén meglévő induló tőke és a tőkeváltozás állományának pozitív összegét.

Az önkormányzat saját tőkében belül kimutatott tőkeváltozása mérleg sorban az eszközök finanszírozására szolgáló, 2010. január 1. után képződött forrásokat, illetve forráscsökkenéseket kellene mutatnia a főkönyvi könyveléssel, illetve főkönyvi kivonattal egyezően. A fentiekben leírtak miatt, mivel a 2010. január 1-i tőke rendezés nem történt meg, ez a mérleg sor hibásan a 2010. január 1. előtti forrásokat és forráscsökkenéseket is mutatja.

Tartalékok mérleg sor csak a költségvetési tartalékot tartalmazza, mivel az önkormányzatnak vállalkozói tevékenysége nincs.

A tartalékokon belül az egyes mérleg sorok olyan értékeket tartalmaznak (előző évek költségvetési tartalék elszámolása – 224 297 120 Ft), melyből arra lehet következtetni, hogy a

pénzmaradvány elszámolása nem a megfelelő főkönyvi számlákon történt. Mindez a pénzmaradvány végösszegére nincs hatással.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek az Áhsz. 36.§-a szerinti könyvszerinti értéken szerepelnek.

Az önkormányzatnak hosszúlejáratú kötelezettsége nincs.

A rövidlejáratú kötelezettségek mérlegsor áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségeket, helyi adó, gépjárműadó túlfizetés miatti kötelezettséget és általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget tartalmaz.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegértékét leltár és analitikus nyilvántartás hiányában nem tudtuk ellenőrizni.

5. Az új államháztartási számvitel bevezetéséhez kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése

Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet rendelkezik a rendező mérleg elkészítését megelőző feladatokról is. A rendelet 2.§ (1) bekezdése szerint a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kell leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kell leltározni.

Fentieknél az önkormányzat részben tett eleget. Az eszközöknél, illetve a forrásoknál egyeztetéssel történt a leltárfelvétel. Javasoljuk, hogy a mennyiségi leltárfelvételt végezze el az önkormányzat mind a kisértékű, mind a nagyértékű tárgyi eszközök esetében.

A kötelezettségvállalásokról a vizsgált időszakban az önkormányzat nem vezetett nyilvántartást, és leltározása sem történt meg.

A rendelet 2.§ (2) bekezdése rendelkezik továbbá arról, hogy a leltárfelvétellel kapcsolatban meg kell vizsgálni a selejtezés lehetőségét azoknál a befejezetlen beruházásként nyilvántartott idejét múlt, meg nem valósuló beruházási tervdokumentációknak, amelyeket évek óta nyilvántartanak; fel kell tárni a raktáron lévő elfekvő készleteket és értékesítésükről vagy más egyéb módon történő hasznosításukról gondoskodni kell. A követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások leltárában azokat költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes bontásban kell szerepeltetni.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzat beruházások, felújítások mérlegsora tartalmaz idejét múlt, meg nem valósuló beruházási tervdokumentációt (gyalogátkelőhely terve 109 600 Ft, úttervek 985 826 Ft), mely selejtezésre szorul.

A követelések, kötelezettségek leltára nem költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes bontásban tartalmazza a tételeket.

A rendelet 2.§ (3) bekezdése szerinti rendező mérleg előkészítéséhez 2013. december 31-éigazonosítani kell az olyan függő, átfutó kiadásokat vagy bevételeket, amelyek keletkezésük

pillanatában végleges kiadási vagy bevételi jogcímen nem kerülhettek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, vagy amelyek jogcíme ismeretlen volt, és ennek alapján - ha az azonosítás nem lehetséges dologi kiadásként vagy intézményi működéshez kapcsolódó bevételként - azokat végleges bevételként, illetve kiadásként el kell számolni. Pénzügyileg rendezni kell azokat a függő, átfutó kiadásokat és bevételeket, amelyek téves pénzügyi teljesítésből, elszámolásból erednek, ha a pénzügyi rendezés nem lehetséges, azokat a fentiek szerinti kiadásként vagy bevételként el kell számolni és a követelések vagy kötelezettségek közé felvenni.

Az önkormányzat mérlegében az aktív függő elszámolások mérlegsoron szerepel 38 501 Ft, az aktív átfutó elszámolások mérlegsoron 7 044 849 Ft, az aktív kiegyenlítő elszámolások mérlegsoron 36 961,39 Ft, a passzív függő elszámolások mérlegsoron 1 385 704 Ft, a passzív átfutó elszámolások mérlegsoron 1 878 585,30 Ft. A rendelet fenti előírásainak betartását leltár és analitika hiányában nem tudtuk ellenőrizni.

Következtetések, javaslatok

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál a gazdálkodás törvényességbiztosított.

Az önkormányzat számviteli rendszere biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését.

A költségvetési tervezés és a számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- a számviteli szabályzatok módosítását a 2014. január 1-től hatályba lépő, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végezzék el,
- a költségvetési rendeletben, illetve mellékleteiben az önkormányzat saját elemi költségvetését is elkülönítetten mutassák be,
- a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait a rendeletben bontsák meg kötelező feladatokra, önként vállalt feladatokra és államigazgatási feladatokra,
- a költségvetési rendelet mellékletében mutassák be a Tápiómenti Települések Csatornamű Vízgazdálkodási Társulata által a térségi szennyvízberuházáshoz felvett társulati hitelhez kapcsolódó önkormányzati kezességvállalást, és évenkénti befizetési kötelezettséget a társulat felé,
- a költségvetési rendelettervezet mellé a pénzügyi bizottság írásos véleményét is csatolják a képviselőtestület részére,
- az érvényesítés és utalványozás és teljesítésigazolás dátumát is tüntessék fel a bizonylatokon,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, vagyongazdálkodásba adott eszközök esetében a mérlegérték és az analitikus nyilvántartás szerinti érték eltérésének okát tisztázzák és a szükséges helyesbítő könyveléseket végezzék el,
- a befektetett pénzügyi eszközöknél és a követeléseknél az indokolt értékvesztést számolják el,

- a mennyiségi leltárfelvétel elvégzését mind a kísértékű, mind a nagyértékű tárgyi eszközök esetében,
- a befejezetlen beruházások között állományba vett régi, elavult tervdokumentációk selejtezését.

Nagykátá, 2014. december 15.

.....

a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum,.....

.....

ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Munkalap az önkormányzat költségvetésének vizsgálatához

Ellenőrzött

szervezet: Farnos Község Önkormányzata

S.sz.	Vizsgálandó folyamat	Megfelelőség			Megjegyzés
		Igen	Nem	Részben	
1.	A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza :				
	1.a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,			x	kötelező és önként vállalt, államig. feladatok bontás nincs
	1.b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,			x	kötelező és önként vállalt, államig. feladatok bontás nincs
	1.c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,	x			
	1.d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételeit, ideértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,	x			
	1.e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,			x	
	1.f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,			x	

	1.g)a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételait, és	x				
	l.h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhátart, a finanszírozási l.h) bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.					x
	Az önkormányzat költségvetési rendeletében bemutatják-e a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszáman felül költségvetési szervként az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is?	x				
2.	A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel-e az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék?	x				
3.	A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig benyújtotta-e a képviselő-testületnek?	x				
4.	A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e?					
5.	a többséves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítővea helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,	x				
	a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást	x				
6.	A közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben bemutatták-e?	x				

	a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,					x	
	b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,					x	
	c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,	x					
	d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és					x	
	e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.					x	
7.	Az önkormányzat bevételei között szerepelnek-e a helyi adó bevételek, a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei,	x					
8.	Az önkormányzat kiadásai között szerepelnek-e: a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásai, beruházásonként, felújításonként, a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultsági jellegű ellátások, az általános és céltartalék, és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásai?	x					
9.	Az önkormányzat összevont költségvetésében az intézményfinanszírozással csökkentették-e a bevételeket és a kiadásokat	x					
10.	A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette-e, annak eredményét írásban rögzítették-e?	x					
11.	A rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjesztette-e?	x					
12.	A polgármester a képviselő-testület elé terjesztette a bizottságok által megtagyalt rendelettervezetet?	x					
13.	Csatolta-e hozzá a pénzügyi bizottság írásos véleményét?		x				

14.	Az önkormányzat költségvetését a polgármester jóváhagyta-e?	x						
15.	Az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül adatot szolgáltatott-e a Kincstár területileg illetékes szervéhez ?	x						

Nagykátá, 2014. 12.15.

.....
ellenőrzést végző aláírása

K. F. AUDIT Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft
✉ 2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út. 26. ☎/fax: 29/441-198 e-mail: kfaudit@monornet.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a FamosiPolgármesteri Hivatal költségvetési szervnélvégzett
célvizsgálatról

Készült: 4 példányban
Készítette: Baloghné Kovács Magdolna
Jóváhagyta: Kiss Ferenc, belső ellenőrzési vezető

Kapják:
-Famos Község Önkormányzata, Famos
-FamosiPolgármesteri Hivatal, Famos
-Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás, Nagykáta
-K. F. Audit Kft, Nagykáta

Nagykáta, 2014. december 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Farmos Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal kötségvetési szervnél végzett célvizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal, Farmos

Az ellenőrzést végző szervezet, szervezeti egység: A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a K. F. Audit Kft

Az ellenőrzés lefolytatására az 4/2014/C/Farmos számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya:

a polgármesteri hivatal önálló elemi költségvetésének, önálló könyvvezetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata, az új államháztartási számvitel bevezetéséhez kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a polgármesteri hivatalnál az ellenőrzés alá vont feladatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzés típusa: célvizsgálat

Jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrizendő időszak: 2013. 01.01. -2013. 12.31.

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2014. október 20. – 2014. november 20. között

Az ellenőrzést végezte: Baloghné Kovács Magdolna, regisztrált belső ellenőr

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (költségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Turóczy István Zoltánjegyző

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: mintavétel alapján /elemző eljárások, értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések, személyes konzultáció

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet,
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A vizsgált időszakban Farnos Község Önkormányzatának (2765 Farnos, Fő tér 1.) egyetlen önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerve a polgármesteri hivatal volt. Hozzá a következő önállóan működő intézmények kapcsolódtak: a Farnos Községi Óvoda, Közművelődési Könyvtár, Farnos. Ezenkívül 2013. június 1-ig a Vízmű is az önkormányzat önállóan működő intézménye volt. A képviselőtestület a 69/2013. (V.28.) sz. határozatával elfogadta a Vízmű megszűntető okiratát 2013. 06. 01-i hatállyal.

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8.§ (11) bekezdése szerint 2013-ban valamennyi fentiekben felsorolt intézmények különített elemi költségvetés készítésére, vagyonáról, és annak változásáról elkülönített könyvvezetésre volt kötelezett.

Ennek megfelelően külön bankszámlával rendelkeztek és önálló pénztárt működtettek a vizsgált időszakban. Az önkormányzat és az önállóan működő intézmények pénzügyi-gazdasági feladatait a polgármesteri hivatal látta el.

Vizsgálatunk a 2013. évre elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően az önkormányzatra, a polgármesteri hivatalra és az önállóan működő költségvetési szervekre terjedt ki. Valamennyi ellenőrzött szervezet vizsgálatáról külön jelentés készült.

Témavizsgálatunkhoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

2. A szabályozottság rendjének ellenőrzése

A szabályozottság rendjének vizsgálatánál a polgármesteri hivatal ellenőrzési és a számviteli rendszeréhez kapcsolódó szabályzatait, megállapodásokat tekintettük át abból a szempontból, hogy folyamatos aktualizálásuk megtörténik-e.

A pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét kötelezettségvállalási szabályzatban szabályozták.

A szabályzat függelékeként csatolták a pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók nevét, beosztását és aláírását tartalmazó kimutatást, valamint – a pénzügyi ellenjegyzés kivételével - akadályoztatás, összeférhetetlenség esetén a helyettesek kijelölését, illetve azok aláírásait. A hatáskörök átadása írásban történt.

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvizetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8.§-ában előírtak alapján kialakították a Polgármesteri Hivatal számviteli rendjét, melynek hatálya kiterjed az intézményekre is.

A fenti jogszabály 8.§ (3) bekezdésének megfelelően a számviteli politikát írásban szabályozták. Elkészítették az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, a pénzkezelési szabályzatot, a bizonylati rendet. Javasoljuk, hogy a szabályzatok módosítását a 2014. január 1-től hatályba lépő, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végezzék el.

3. A polgármesteri hivatal 2013. évi elemi költségvetésénekvizsgálata

A vizsgált időszakban, 2013. évben – hasonlóan a 2012. évihez - minden önkormányzati jogi személy elkülönített elemi költségvetés készítésére volt kötelezett.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a polgármesteri hivatal önálló elemi költségvetését elkészítették. Az önkormányzat költségvetése a képviselőtestület 2/2013. (II.27.) sz. rendeletével elfogadott költségvetése összevontan és az önkormányzat kivételével külön-külön is tartalmazza az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények önálló elemi költségvetését. A polgármesteri hivatal költségvetésének a költségvetési rendeletben feltüntetett adatai a MÁK-hoz leadott költségvetés adataival összhangban vannak.

A költségvetés készítéshez kapcsolódóan az Áht. 23-29. §-ai, illetve az Áht. végrehajtási rendeletének 24.-33 §-ai tartalmazznak előírásokat.

Az elemi költségvetés jogszabályi előírásoknak történő megfeleléséről a jelentés 1.sz. melléklete nyújt tájékoztatást.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a költségvetésben a polgármesteri hivatal költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban nem szerepelnek.

Összességében az önkormányzat költségvetési rendelete és a MÁK-hoz leadott költségvetés adatai a polgármesteri hivatal esetében szinkronban vannak. Kivételt képeznek ez alól a létszámadatok (eltérés 3 fő).

4.A könyvvizetés kialakításának és vezetésének vizsgálata, mérleg ellenőrzése

A számvitelre vonatkozó előírásokat a vizsgált időszakra vonatkozólag a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rögzíti, amely az államháztartás szervezeteire a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvizetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben (Áhsz.) foglalt sajátosságokkal és értelmezésekkel alkalmazható.

Az Áhsz. 7.§ (6)bekezdése szerint a helyi önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek, melyhez gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő önkormányzati költségvetési szerveket kapcsolnak, közfeladatahoz megállapított elemi költségvetése végrehajtásakor, a keletkező gazdasági események vagyoni és pénzügyi hatását elkülönített könyvekben kell rögzítenie.

A gazdasági feladatokat ellátó önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati költségvetési szerv (polgármesteri hivatal) külön-külön köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek éves beszámolóját.

Farmos Község Önkormányzat fenti rendelkezéseknek csak részben tett eleget. Ugyan külön-külön elkészítették az önkormányzat, és intézményei 2013. évi elemi költségvetési beszámolóját, azonban a polgármesteri hivatal beszámolójának mérlegadatai nullásak.

A polgármesteri hivatal részére elkülönített főkönyvi könyvelést alkalmaztak, melyben csak a hivatalt érintő készpénzmozgásokat könyvelték 20-as naplón a 311. sz. főkönyvi számlára. A gyakorlatban azonban nem működtettek a hivatal részére elkülönített pénztárat, és nem vezettek erről külön analitikát. A hivatal ellátmányból gazdálkodott. Az önkormányzatnál csak egy házipénztár működött. Az időszaki pénztárjelentés az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények készpénzmozgásainak adatait összevontan tartalmazta.

Fentiek alapján látható, hogy az elkülönített könyvelés csak részben valósulhatott meg a polgármesteri hivatalnál azzal, hogy elkülönített főkönyvi könyvelést alkalmaztak a hivatal részére is, de készpénzforgalma egybeolvadt az önkormányzat készpénzforgalmával.

4.1. A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka, a pénzgazdálkodási jogkörök minősítése

A polgármesteri hivatal tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a gazdasági tranzakciók rögzítését. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a polgármesteri hivatal a tulajdonában lévő vagyronról és gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, áttekinthetően mutatja be.

A számviteli bizonylatokat vizsgálva megállapítottuk, hogy megfelelnek az sztv.166-167. §. vonatkozó bekezdéseiben, továbbá az Áhsz. 51. §-ában leírtaknak.

A gazdasági műveleteket megfelelő bizonylatokon rögzítették. A felhasznált bizonylatok, nyomtatvány-formátumok, kielégítik a hivatkozott jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

A banki bizonylatokhoz kapcsolódó utalványokon szerepel az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása.

Nem szerepel a bizonylatokon a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi száma, mivel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. §-a szerinti nyilvántartást nem vezették a vizsgált időszakban.

A pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét kötelezettségvállalási szabályzatban szabályozták.

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen azt is vizsgáltuk, hogy a banki pénzmozgásokhoz kapcsolódóan (a polgármesteri hivatalnál külön pénztár nem működött)fenti szabályozás miként érvényesül. A vizsgált bizonylatok alapján megállapítottuk, hogy a hivatkozott jogszabályi előírásokat a polgármesteri hivatalnál betartják. A teljesítés igazoló, az érvényesítő, és az utalványozó aláírása szerepel az utalványokon.

Hiányzott azonban a bizonylatokról az érvényesítés, utalványozás és a teljesítésigazolás dátuma.

Következtetések, javaslatok

A költségvetési tervezés és a számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- a számviteli szabályzatok módosítását a 2014. január 1-től hatályba lépő, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végezzék el,
- a költségvetésben a polgármesteri hivatal költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban is mutassák be,
- a polgármesteri hivatal részére elkülönített házipénztárt működtessenek,
- az utalványrendeleteken az érvényesítés, utalványozás és teljesítésigazolás dátumát is tüntessék fel.

Nagykátá, 2014. december 15.

.....

a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum,.....

.....

ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Munkalap a költségvetési szervek elemi költségvetésének vizsgálatához

Ellenőrzött szervezet: Famosi Polgármesteri Hivatal

S.sz.	Vizsgálandó folyamat	Megfelelőség				Megjegyzés
		Igen	Nem	Részben	N/É	
1.	A költségvetési szerv elemi költségvetése tartalmazza-e : 1.a) a költségvetési szerv költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, és kötelező feladatok önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,	x				
	1.b) a költségvetési szerv engedélyezett létszámát,			x		létszámmeltérés van a MÁK beszámolóhoz képest
2.	A költségvetési szerv engedélyezett létszámán felül az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát bemutatták-e?	x				
3.	A jegyző a költségvetési szerv költségvetését a költségvetési szerv vezetőivel egyeztetette-e, annak eredményét írásban rögzítették-e?	x				
4.	Az önkormányzat a költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül adatot szolgáltatott-e a Kincstár területileg illetékes szervéhez ?	x				

Nagykátá, 2014. december 15.

.....
ellenőrzést végző aláírása

K. F. AUDIT Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft
☒ 2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út. 26. ☎/fax: 29/441-198 e-mail: kfaudit@monornet.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Farnos Község Önkormányzata Farnos Községi Óvoda költségvetési
szervnélvégzett célvizsgálatról

Készült: 4 példányban

Készítette: Baloghné Kovács Magdolna

Jóváhagyta: Kiss Ferenc, belső ellenőrzési vezető

Kapják:

- Farnos Község Önkormányzata, Farnos
- Farnos Községi Óvoda, Farnos
- Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás, Nagykáta
- K. F. Audit Kft, Nagykáta

Nagykáta, 2014. december 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Farmos Község Önkormányzat Farmos Községi Óvoda költségvetési szervnél végzett célvizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Farmos Községi Óvoda, Farmos

Az ellenőrzést végző szervezet, szervezeti egység: A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a K. F. Audit Kft

Az ellenőrzés lefolytatására az 5/2014/C/Farmos számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya:

aköltségvetési szervönálló elemi költségvetésének, önálló könyvvezetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata, az új államháztartási számvitel bevezetéséhez kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- aköltségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont feladatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzés típusa: célvizsgálat

Jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrizendő időszak: 2013. 01.01. -2013. 12.31.

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2014. október 20. – 2014. november 20. között

Az ellenőrzést végezte: Baloghné Kovács Magdolna

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (költségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Böjti Károlyné óvodavezető

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: mintavétel alapján /elemző eljárások, értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések, személyes konzultáció

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet,
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A Farnos Községi Óvoda a vizsgált időszakban egyike volt Farnos Község Önkormányzata (2765 Farnos, Fő tér 1.) önállóan működő költségvetési szerveinek.

Az óvoda a vizsgált időszakban gazdasági szervezettel nem rendelkezett, pénzügyi-gazdasági feladatait az önállóan működő és gazdálkodó polgármesteri hivatal látta el.

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8.§ (11) bekezdése szerint 2013-ban valamennyi fentiekben felsorolt intézmények különített elemi költségvetés készítésére, vagyonáról, és annak változásáról elkülönített könyvvezetésre volt kötelezett.

Ennek megfelelően külön bankszámlával kellett rendelkeznie és önálló pénztárt kellett működtetni a vizsgált időszakban. Vizsgálatunk a 2013. évre elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően az önkormányzatra, a polgármesteri hivatalra és az önállóan működő költségvetési szervekre terjedt ki. Valamennyi ellenőrzött szervezet vizsgálatáról külön jelentés készült.

Témavizsgálatunkhoz kapcsolódó külső ellenőrzés az intézménynél a vizsgált időszakban nem volt.

2. A szabályozottság rendjének ellenőrzése

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8. § (11) és (13) bekezdése arról rendelkezik, hogy amennyiben az önkormányzathoz önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szerv is kapcsolódik, akkor azok könyvvezetési kötelezettségét a gazdasági szervezettel rendelkező önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek kell szabályoznia.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv számviteli politikájában dönt arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatok hatályát kiterjeszti-e a hozzárendelt költségvetési szervekre, vagy azok - az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság függvényében - önálló számviteli politikát alakítanak ki, és külön szabályzatokat készítenek.

Az önállóan működő és gazdálkodó polgármesteri hivatal a fentiekben hivatkozott korm. rendelet 8.§-ában előírtaknak megfelelően kialakította számviteli politikáját. Elkészítették az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, a pénzkezelési szabályzatot, a bizonylati rendet.

A polgármesteri hivatal számviteli politikája és a kapcsolódó szabályzatok hatálya kiterjed az intézményekre, így az óvodára is.

A pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét kötelezettségvállalási szabályzatban szabályozták.

3. Aköltségvetési szerv 2013. évi elemi költségvetésénekvizsgálata

A vizsgált időszakban, 2013. évben – hasonlóan a 2012. évihez - minden önkormányzati jogi személy elkülönített elemi költségvetés készítésére volt kötelezett.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az óvoda önálló elemi költségvetését elkészítették. Az önkormányzat 2013. (II.27.) sz. rendeletével elfogadott költségvetése összevontan és külön-külön is tartalmazza az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények önálló elemi költségvetését. Az óvoda költségvetésének a költségvetési rendeletben feltüntetett adatai a MÁK-hoz leadott költségvetés adataival összhangban vannak.

Az elemi költségvetés jogszabályi előírásoknak történő megfeleléséről a jelentés 1.sz. melléklete nyújt tájékoztatást.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a költségvetésben az óvodaköltségvetési bevételei és költségvetési kiadásai kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban nem szerepelnek.

4.A könyvvezetés kialakításának és vezetésének vizsgálata, mérleg ellenőrzése

A számvitelre vonatkozó előírásokat a vizsgált időszakra vonatkozólag a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rögzíti, amely az államháztartás szervezeteire a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben (Áhsz.) foglalt sajátosságokkal és értelmezésekkel alkalmazható.

Az Áhsz. 7.§ (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek, melyhez gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő önkormányzati költségvetési szerveket kapcsolnak,

közfeladatahoz megállapított elemi költségvetése végrehajtásakor, a keletkező gazdasági események vagyoni és pénzügyi hatását elkülönített könyvekben kell rögzítenie.

A gazdasági feladatokat ellátó önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati költségvetési szerv (polgármesteri hivatal) külön-külön köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek éves beszámolóját.

Farmos Község Önkormányzat fenti rendelkezéseknek csak részben tett eleget. Külön-külön elkészítették az önkormányzat, és intézményei 2013. évi elemi költségvetési beszámolóját.

Az óvodarészére elkülönített főkönyvi könyvelést alkalmaztak, melyben csak az óvodát érintő készpénzmozgásokat könyvelték 20-as naplón a 311. sz. főkönyvi számlára. A gyakorlatban azonban nem működtettek az óvoda részére elkülönített pénztárat, és nem vezettek erről külön analitikát. Az óvodaellátmányból gazdálkodott. Az önkormányzatnál csak egy házipénztár működött. Az időszaki pénztárjelentés az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények készpénzmozgásainak adatait összevontan tartalmazta.

Fentiek alapján látható, hogy az elkülönített könyvelés csak részben valósulhatott meg az óvodánál azzal, hogy elkülönített főkönyvi könyvelést alkalmaztak az óvoda részére is, de készpénzforgalma egybeolvadt az önkormányzat készpénzforgalmával.

Jelen ellenőrzésünk az óvoda könyvvezetésére, 2013. évi költségvetési beszámoló mérlegének a mérleg leltári alátámasztottságának, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásoknak a vizsgálatára terjedt ki.

4.1. A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka, a pénzgazdálkodási jogkörök minősítése

Az óvoda a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a gazdasági tranzakciók rögzítését. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az óvoda a tulajdonában lévő vagyonról és gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, áttekinthetően mutatja be.

A számviteli bizonylatokat vizsgálva megállapítottuk, hogy megfelelnek az sztv.166-167. §. vonatkozó bekezdéseiben, továbbá az Áhsz. 51. §-ában leírtaknak.

A gazdasági műveleteket megfelelő bizonylatokon rögzítették. A felhasznált bizonylatok, nyomtatvány-formátumok, kielégítik a hivatkozott jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

A banki bizonylatokhoz kapcsolódó utalványokon szerepel az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása.

Nem szerepel a bizonylatokon a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi száma, mivel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. §-a szerinti nyilvántartást nem vezették a vizsgált időszakban.

A pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét kötelezettségvállalási szabályzatban szabályozták.

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen azt is vizsgáltuk, hogy a banki pénzmozgásokhoz kapcsolódóan (az óvodánál külön pénztár nem működött)fenti szabályozás miként érvényesül. A vizsgált bizonylatok alapján megállapítottuk, hogy az előírásokat az óvodánál részben tartják be. A teljesítés igazoló, az érvényesítő aláírása szerepel az utalványokon, de az utalványozó aláírása hiányzik.

Hiányzott továbbá a bizonylatokról az érvényesítés, utalványozás és ateljesítésigazolás dátuma.

4.2. A könyvviteli mérleg vizsgálatának megállapításai

A vizsgált időszakban a polgármesteri hivatal, mely az óvoda pénzügyi gazdasági feladatait is ellátta, a könyvelésnél a TTG programot alkalmazta.

Az alapvető követelményeknek megfelelően a TTG program biztosította, hogy a mérleg a főkönyvi kivonattal egyezően kerüljön összeállításra. A mérleg vizsgálata során meggyőződünk arról, hogy az állományi számlák a mérleg összeállításához tartalmazták minden esetben a forgalmi számlák, azaz az évközi változások értékadatainak átvezetését is.

Az óvoda tárgyi eszközeinek analitikus nyilvántartását nem elkülönítetten, hanem az önkormányzatával együtt vezetik. Javasoljuk elkülönített nyilvántartás vezetését.

A pénzeszközök értéke megegyezik a pénzmaradvány kimutatásban szereplő záró pénzkészlet összegével. A pénzeszközök állománya bankkivonattal igazolt.

Az óvodasaját tőkén belül kimutatott tőkeváltozása az eszközök finanszírozására szolgáló, 2010. január 1. után képződött forrásokat, illetve forráscsökkenéseket mutatja a főkönyvi könyveléssel, illetve főkönyvi kivonattal egyezően.

A tőkeváltozás zárlati tételek elszámolását követő mérlegértéke 564 018 Ft.

Tartalékok mérlegsor csak a költségvetési tartalékot tartalmazza, mivel az óvodának vállalkozói tevékenysége nincs. A tartalékokon belül az egyes mérlegsorok olyan értékadatokat tartalmaznak (előző évek költségvetési tartalék elszámolása – 1 172 159Ft), melyből arra lehet következtetni, hogy a pénzmaradvány elszámolása nem a megfelelő főkönyvi számlákon történt. Mindez a pénzmaradvány végösszegére nincs hatással.

A rövidlejáratú kötelezettségek mérlegsor áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségeket tartalmaz.

5. Az új államháztartási számvitel bevezetéséhez kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése

Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet rendelkezik a rendező mérleg elkészítését megelőző feladatokról is. A rendelet 2.§ (1) bekezdése szerint a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kell leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kell leltározni.

Fentieknek az óvoda részben eleget tett. Az egyeztetéssel leltározandó eszközökről és forrásokról elkészültek a leltárak. Javasoljuk, hogy a mennyiségi leltárfelvételt végezzék mind a kísértékű, mind a nagyértékű tárgyi eszközök esetében.

A kötelezettségvállalásokról a vizsgált időszakban az óvoda nem vezetett nyilvántartást, és leltározása sem történt meg.

Következtetések, javaslatok

A költségvetési tervezés és a számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- a költségvetésben az óvoda költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban is mutassák be,
- az óvoda részére elkülönített házipénztárt működtessenek,
- gondoskodjanak az Áht. 38. § -ának utalványozásra vonatkozó előírásai betartásáról,
- az utalványrendeleteken az érvényesítés, utalványozás és teljesítésigazolás dátumát is tüntessék fel,
- az óvoda tárgyi eszközeiről elkülönített analitikus nyilvántartást vezessenek,
- a mennyiségi leltárfelvételt végezzék el mind a kísértékű, mind a nagyértékű tárgyi eszközök esetében

Nagykátán, 2014. december 15.

.....

a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum,.....

.....

ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Munkalap a költségvetési szervek elemi költségvetésének vizsgálatához

Ellenőrzött szervezet: Farnos Községi Óvoda

S.sz.	Vizsgálandó folyamat	Megfelelőség				Megjegyzés
		Igen	Nem	Részben	N/É	
1.	A költségvetési szerv elemi költségvetése tartalmazza-e : 1.a) a költségvetési szerv költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, és kötelező feladatok önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban, 1.b) a költségvetési szerv engedélyezett létszámát, A költségvetési szerv engedélyezett létszámán felül az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát bemutatták-e? A jegyző a költségvetési szerv költségvetését a költségvetési szerv vezetőivel egyeztette-e, annak eredményét írásban rögzítették-e? Az önkormányzat a költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül adatot szolgáltatott-e a Kincstár területileg illetékes szervéhez ?					
		x				
			x			
		x				
2.		x				
3.		x				
4.		x				

Nagykátá, 2014. december 15.

.....
ellenőrzést végző aláírása

K. F. AUDIT Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft
✉ 2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út. 26. ☎/fax: 29/441-198 e-mail: kfaudit@monornet.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Farmos Község Önkormányzata Közművelődési Könyvtár költségvetési
szervnélvégzett célvizsgálatról

Készült: 4 példányban
Készítette: Baloghné Kovács Magdolna
Jóváhagyta: Kiss Ferenc, belső ellenőrzési vezető

Kapják:
-Farmos Község Önkormányzata, Farmos
-Közművelődési Könyvtár, Farmos
-Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás, Nagykáta
-K. F. Audit Kft, Nagykáta

Nagykáta, 2014. december 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Farmos Község Önkormányzat Közművelődési Könyvtár költségvetési szervnél végzett célvizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Közművelődési Könyvtár, Farmos

Az ellenőrzést végző szervezet, szervezeti egység: A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a K. F. Audit Kft

Az ellenőrzés lefolytatására az 6/2014/C/Farmos számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya:

aköltségvetési szervönálló elemi költségvetésének, önálló könyvvezetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata, az új államháztartási számvitel bevezetéséhez kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- aköltségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont feladatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzés típusa: célvizsgálat

Jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrizendő időszak: 2013. 01.01. -2013. 12.31.

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2014. október 20. – 2014. november 20. között

Az ellenőrzést végezte: Baloghné Kovács Magdolna

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (költségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Bugyiné Gyürki Andrea

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: mintavétel alapján /elemző eljárások, értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések, személyes konzultáció

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet,
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A Közművelődési Könyvtár a vizsgált időszakban egyike volt Farnos Község Önkormányzata (2765 Farnos, Fő tér 1.) önállóan működő költségvetési szerveinek.

A könyvtár a vizsgált időszakban gazdasági szervezettel nem rendelkezett, pénzügyi-gazdasági feladatait az önállóan működő és gazdálkodó polgármesteri hivatal látta el.

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8.§ (11) bekezdése szerint 2013-ban valamennyi fentiekben felsorolt intézményelkülönített elemi költségvetés készítésére, vagyonáról, és annak változásáról elkülönített könyvvezetésre volt kötelezett.

Ennek megfelelően külön bankszámlával kellett rendelkeznie és önálló pénztárt kellett működtetni a vizsgált időszakban. Vizsgálatunk a 2013. évre elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően az önkormányzatra, a polgármesteri hivatalra és az önállóan működő költségvetési szervekre terjedt ki. Valamennyi ellenőrzött szervezet vizsgálatáról külön jelentés készült.

Témavizsgálatunkhoz kapcsolódó külső ellenőrzés az intézménynél a vizsgált időszakban nem volt.

2. A szabályozottság rendjének ellenőrzése

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8. § (11) és (13) bekezdése arról rendelkezik, hogy amennyiben az önkormányzathoz önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szerv is kapcsolódik, akkor azok könyvvezetési kötelezettségét a gazdasági szervezettel rendelkező önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek kell szabályoznia.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv számviteli politikájában dönt arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatok hatályát kiterjeszti-e a hozzárendelt költségvetési szervekre, vagy azok - az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság függvényében - önálló számviteli politikát alakítanak ki, és külön szabályzatokat készítenek.

Az önállóan működő és gazdálkodó polgármesteri hivatal a fentiekben hivatkozott korm. rendelet 8.§-ában előírtaknak megfelelően kialakította számviteli politikáját. Elkészítették az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, a pénzkezelési szabályzatot, a bizonylati rendet.

A polgármesteri hivatal számviteli politikája és a kapcsolódó szabályzatok hatálya kiterjed az intézményekre, így a könyvtárra is.

A pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét kötelezettségvállalási szabályzatban szabályozták.

3. Aköltségvetési szerv 2013. évi elemi költségvetésénekvizsgálata

A vizsgált időszakban, 2013. évben – hasonlóan a 2012. évihez - minden önkormányzati jogi személy elkülönített elemi költségvetés készítésére volt kötelezett.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a könyvtár önálló elemi költségvetését elkészítették. Az önkormányzat2/2013. (II.27.) sz. rendeletével elfogadott költségvetése összevontan és külön-külön is tartalmazza az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények önálló elemi költségvetését. A könyvtár elemi költségvetésének a költségvetési rendeletben feltüntetett adatai a MÁK-hoz leadott költségvetés adataival összhangban vannak.

Az elemi költségvetés jogszabályi előírásoknak történő megfeleléséről a jelentés 1.sz. melléklete nyújt tájékoztatást.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a költségvetésben a könyvtárköltségvetési bevételei és költségvetési kiadásaikötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban nem szerepelnek.

4.A könyvvizetés kialakításának és vezetésének vizsgálata, mérleg ellenőrzése

A számvitelre vonatkozó előírásokat a vizsgált időszakra vonatkozólag a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rögzíti, amely az államháztartás szervezeteire a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvizetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben (Áhsz.) foglalt sajátosságokkal és értelmezésekkel alkalmazható.

Az Áhsz. 7.§ (6)bekezdése szerint a helyi önkormányzat összevont költségvetési beszámolója az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit tartalmazza.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek, melyhez gazdasági szervezettel nem rendelkező, önállóan működő önkormányzati költségvetési szerveket kapcsoltak, közfeladatahoz megállapított elemi költségvetése végrehajtásakor, a keletkező gazdasági események vagyoni és pénzügyi hatását elkülönített könyvekben kell rögzítenie.

A gazdasági feladatokat ellátó önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati költségvetési szerv (polgármesteri hivatal) külön-külön köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervek éves beszámolóját.

Farmos Község Önkormányzat fenti rendelkezéseknek csak részben tett eleget. Külön-külön elkészítették az önkormányzat, és intézményei 2013. évi elemi költségvetési beszámolóját.

A könyvtár részére elkülönített főkönyvi könyvelést alkalmaztak, melyben csak a könyvtárat érintő készpénzmozgásokat könyvelték 20-as naplón a 311. sz. főkönyvi számlára. A gyakorlatban azonban nem működtettek a könyvtár részére elkülönített pénztárat, és nem vezettek erről külön analitikát. A könyvtárellátmányból gazdálkodott. Az önkormányzatnál csak egy házipénztár működött. Az időszaki pénztárjelentés az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények készpénzmozgásainak adatait összevontan tartalmazta.

Fentiek alapján látható, hogy az elkülönített könyvelés csak részben valósulhatott meg a könyvtárnál azzal, hogy elkülönített főkönyvi könyvelést alkalmaztak a könyvtár részére is, de készpénzforgalma egybeolvadt az önkormányzat készpénzforgalmával.

Jelen ellenőrzésünk a könyvtár könyvvizetésére, 2013. évi költségvetési beszámoló mérlegének a mérleg leltári alátámasztottságának, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásoknak a vizsgálatára terjedt ki.

4.1. A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka, a pénzgazdálkodási jogkörök minősítése

A könyvtár a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a gazdasági tranzakciók rögzítését. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a könyvtár a tulajdonában lévő vagyonról és gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, áttekinthetően mutatja be.

A számviteli bizonylatokat vizsgálva megállapítottuk, hogy megfelelnek az sztv.166-167. §. vonatkozó bekezdéseiben, továbbá az Áhsz. 51. §-ában leírtaknak.

A gazdasági műveleteket megfelelő bizonylatokon rögzítették. A felhasznált bizonylatok, nyomtatvány-formátumok, kielégítik a hivatkozott jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

A banki bizonylatokhoz kapcsolódó utalványokon szerepel az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása.

Nem szerepel a bizonylatokon a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi száma, mivel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. §-a szerinti nyilvántartást nem vezették a vizsgált időszakban.

A pénzgazdálkodással összefüggő kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét kötelezettségvállalási szabályzatban szabályozták.

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen azt is vizsgáltuk, hogy a banki pénzmozgásokhoz kapcsolódóan (a könyvtárnál külön pénztár nem működött)fenti szabályozás miként érvényesül.A vizsgált bizonylatok alapján megállapítottuk, hogy az előírásokat a könyvtárnál részben tartják be. A teljesítés igazoló, az érvényesítő aláírása szerepel az utalványokon, de az utalványozó aláírása hiányzik.

Hiányzott továbbá a bizonylatokról az érvényesítés, utalványozás és a teljesítésigazolás dátuma.

4.2. A könyvviteli mérleg vizsgálatának megállapításai

A vizsgált időszakban a polgármesteri hivatal, mely a könyvtárpénzügyi gazdasági feladatait is ellátta, a könyvelésnél a TTG programot alkalmazta.

Az alapvető követelményeknek megfelelően a TTG program biztosította, hogy a mérleg a főkönyvi kivonattal egyezően kerüljön összeállításra. A mérleg vizsgálata során meggyőződünk arról, hogy az állományi számlák a mérleg összeállításához tartalmazták minden esetben a forgalmi számlák, azaz az évközi változások értékeinek átvezetését is.

A könyvtár mérlegfőösszege ugyan nulla, de forrás oldalon tartalmaz adatokat, melyeknek összevont egyenlege nulla.

A pénzeszközök értéke a mérlegben nulla, megegyezik a pénzmaradvány kimutatásban szereplő záró pénzkészlet összegével. A pénzeszközök állományát a bankkivonathoz hasonlítva, 5 352 eFt eltérést találtunk. Ez abból adódik, hogy a számlavezető pénzintézet 2013. 12. 31-én a számlát megterhelte a bankköltséggel és negatív számla egyenleg keletkezett, mert a számlán nem volt elegendő fedezet. A mérlegben negatív nem lehet a pénzeszközök értéke. Az eltérésről feljegyzés készült.

Az óvodasaját tőkén belül kimutatott tőkeváltozása az eszközök finanszírozására szolgáló, 2010. január 1. után képződött forrásokat, illetve forráscsökkenéseket mutatja a főkönyvi könyveléssel, illetve főkönyvi kivonattal egyezően.

A tőkeváltozás zárlati tételek elszámolását követő mérlegértéke - 6 399 Ft.

Tartalékok mérlegsor csak a költségvetési tartalékot tartalmazza, mivel az óvodának vállalkozói tevékenysége nincs. A tartalékok mérlegértéke összevontan nulla, de az egyes mérlegsorok olyan értékeket tartalmaznak (előző évek költségvetési tartalék elszámolása 711 852 Ft), melyből arra lehet következtetni, hogy a pénzmaradvány elszámolása nem a megfelelő főkönyvi számlákon történt. Mindez a pénzmaradvány végösszegére nincs hatással.

A rövidlejáratú kötelezettségek mérleg sor áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségeket tartalmaz.

Következtetések, javaslatok

A költségvetési tervezés és a számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- a költségvetésben a könyvtár költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban is mutassák be,
- a könyvtár részére elkülönített házipénztárt működtessenek,
- gondoskodjanak az Áht. 38. § -ának utalványozásra vonatkozó előírásai betartásáról,
- az utalványrendeleteken az érvényesítés, utalványozás és teljesítésigazolás dátumát is tüntessék fel,

Nagykátai, 2014. december 15.

.....

a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum,.....

.....

ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Munkalap a költségvetési szervek elemi költségvetésének vizsgálatához

Ellenőrzött szervezet: Közművelődési Könyvtár, Farnos

S.sz.	Vizsgálandó folyamat	Megfelelőség				Megjegyzés
		Igen	Nem	Részben	N/É	
1.	A költségvetési szerv elemi költségvetése tartalmazza-e : 1.a) a költségvetési szerv költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, és kötelező feladatok önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban, 1.b) a költségvetési szerv engedélyezett létszámát, A költségvetési szerv engedélyezett létszámán felül az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát bemutatták-e?	x				
			x			
2.	A jegyző a költségvetési szerv költségvetését a költségvetési szerv vezetőivel egyeztette-e, annak eredményét írásban rögzítették-e?	x				
3.	Az önkormányzat a költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül adatot szolgáltatott-e a Kincstár területileg illetékes szervéhez ?	x				
4.						

Nagykátá, 2014. december 15.

.....
ellenőrzést végző aláírása

