

Előterjesztés Vaszar Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. augusztus 6-i ülésére

2. Napirend: Belső ellenőri intézkedési terv

Tisztelt Képviselők!

Vaszar Község Önkormányzatánál és ehhez kapcsolódóan a Vaszari Közös Önkormányzati Hivatalnál 2018. március végén lefolytatták a belső ellenőrzést. A belső ellenőrzési jelentések az előterjesztéshez kerültek csatolásra. Ehhez kapcsolódóan szükséges intézkedési terv készítése, melyet az alábbiakban teszünk meg.

- Pápai Vízmű Zrt-től pótlólagosan bekérni a 2013-2017. évekre vonatkozóan a megtérült amortizáció összegét.
Felelős: gazdálkodási előadó
Határidő: 2018. december 31.
- 2018. évtől az alapbizonylatokon kerüljön feltüntetés a pénzügyi ellenjegyzés ténye
Felelős: gazdálkodási előadó
Határidő: 2018. július 30. és folyamatos

Az intézkedési tervhez kapcsolódóan fontos elmondani, hogy az amortizáció összegének bekérését fogja az önkormányzat megtenni, az hogy adatszolgáltatást kapunk-e a Pápai Vízmű Zrt-től, tőlük függ. A számlákon a pénzügyi ellenjegyzés feltüntetése már most is folyamatosan történik.

Vaszar, 2018. június 7.



Pálfiné Bagics Judit
jegyző

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Vaszar Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 3. pontja alapján, az államháztartáson kívüli, vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartásáról.

I.

Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:

Bocskay és Társa Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.
27268676-1-19
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998

Az ellenőrzést végezte:

Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

3/2018.

Megbízólevél érvényessége:

2018. március 19 – május 31.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vaszar Község Önkormányzata

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

vagyonkezelésbe adott eszközökkel
kapcsolatos szerződések, számviteli
elszámolások, leltárak,
- bérleti szerződések, elszámolások.

Ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy

- államháztartáson kívüli szervezetnek 2013. január 01-ével vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének kivezetése szabályszerűen történt-e (átháramoltatott eszközök – Pápai Víz- és Csatornamű Zrt-től)
- az értékcsökkenés éves elszámolása szabályszerűen történt-e 2013. január 01-ét követően a vagyonkezelő által közölt adatok alapján; hasonlóan az elvégzett

fejlesztések összegét is; amortizáció visszafizetési elszámolását szabályosan végezték-e; illetve a többletfejlesztéseket helyesen számolták-e el

- fordulónapon a közművagyonról a leltárt szabályosan készítették-e el (közmujszolgáltató egyeztető levél)
- vagyonkezelői szerződések megkötésére kerültek-e, vagyonértékelés történt-e
- a bérbe adott eszközökre szerződést kötöttek-e; a bérleti díjak elszámolását szabályszerűen végezték-e.

Ellenőrzött időszak: 2013. január 01 – 2017. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2018. március 22 – 23.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Varga Péter polgármester
Pfilné Bagics Judit jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: szerződések, számviteli elszámolások esetében azok tartalmának, számviteli és egyéb jogszabályoknak való megfelelés szabályszerűségi vizsgálatát kell elvégezni.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2018. május 31.

Részletes vizsgálati feladatok:

- Átháramoltatott közművagyon átvételével kapcsolatos dokumentációk, államháztartáson kívüli szervezettől – Pápai Víz- és Csatornamű Zrt-től (víziközmű), államháztartáson belüli szervezettől – Önkormányzati társulástól (szennyvízközmű) átvétel számviteli elszámolásának vizsgálata.
- Átháramoltatott közművagyon vagyonkezelésbe adásának dokumentumai, szabályos számviteli elszámolás. Állományba vételi összeg szabályos meghatározása és elszámolása 2013. január 01-én. Az értékcsökkenés évenkénti megállapítása a vagyonkezelő által közölt összegben történt-e meg 2013. január 01-ét követően.
- Az amortizáció visszafizetési kötelezettséget, az elvégzett fejlesztéseket a számviteli nyilvántartásban szabályosan vették-e figyelembe.
- Történt-e vagyonértékelés, azt szabályosan végezték-e és számolták-e el a könyvekben.
- A fordulónapi leltárakat szabályosan készítették-e el a közmujszolgáltató által küldött egyeztető levél alapján.

- A bérbe adott eszközökre megfelelő tartalmú szerződéseket kötöttek-e; a bérleti díjakat szabályszerűen számolták-e el, és megfelelően számlázták-e.

Alkalmazott jogszabályok:

- 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) a víziközmű szolgáltatásról

II.

Részletes megállapítások

- A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet alapján a költségvetési szervnek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között azon nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket kell kimutatnia, amelynek üzemeltetését az államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel adott át; vagy az államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötöttek.
- A Vksztv. alapján az Önkormányzat a víziközmű vagyont térítésmentesen vette át a Pápai Víz- és Csatornamű Zrt-től (a továbbiakban: Vízmű Zrt.) 2013. január 01-i hatállyal, a 2012. december 11-én megkötött egyetértési nyilatkozatban foglaltak alapján. Az egyetértési nyilatkozat melléklete tartalmazta a víziközmű vagyon tételes leltárát a rendszerfüggő és a rendszer független eszközökről.
- A témában 2016. évben végeztünk ellenőrzést, majd 2017. évben az előző évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzésekor szintén ebben a témában vizsgálódtunk. 2018. évben utóellenőrzésre került sor, az előző évi hibák korrigálása, továbbá a vagyonkezelő által 2013 – 2017. évekre közölt változások elszámolása tárgyában.
- Az Önkormányzat 2013. évben az átháramoltatott víziközmű vagyont a jogszabály előírásainak megfelelően állományba vette, ezt követően a vagyonkezelésbe vétel szintén átvezetésre került.
- Az értékcsökkenés elszámolása 2014. évtől szabálytalanul történt, ennek korrekcióját 2017. évben elvégezték.
- A Vízmű Zrt. 2018. február 27-i levelének mellékletében közölte a 2013 – 2017. években történt növekedéseket (felújítás, pótlás), selejtezéseket, értékcsökkenést és a 2017. december 31.-i záró nettó állományt. A változási adatokat 2017. évre már nem tudták elszámolni, mivel a vagyonkataszteri nyilvántartás már lezárásra, egyeztetésre került. A változásokat 2018. év első félévében kell rögzíteni.
- A vagyonkezelő kötelezettsége a kezelt vagyon amortizációjának erejéig a visszapótlás, az ezen felüli beruházás az Önkormányzat kötelezettsége. A vagyonkezelő a díjbevételekben megterülő amortizáció összegét nem közölte.

- A Vízmű Zrt. 2017. december 30-án megküldte az új vagyonkezelői szerződést az Önkormányzat részére. Ebben vállalja, hogy a jövőben a tárgyévét követő év január 30-ig információt szolgáltat a vagyon változásáról.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- Vaszar Község Önkormányzata a Vízmű Zrt-től a 2013. január 01-én átháramoltatott víziközmű vagyont a jogszabály előírásai alapján állományba vette, ezután átvezetésre került a vagyonkezelésbe adott eszközök közé.
- Az értékcsökkenést 2014 – 2016. években nem a számviteli előírásoknak megfelelően számolták el, amelynek korrekcióját 2017. évben elvégezték.
- A vagyonkezelő által 2018. február 27-én megküldött tájékoztató tartalmazta a 2013 – 2017. években történt vagyonváltozást (pótlás, felújítás, selejtezés bruttó értéke, elszámolt értékcsökkenés). Nem közölték azonban a díjban megtérült amortizáció összegét.
- A vagyonkezelő 2017. december 30-i dátummal megküldte az új vagyonkezelési szerződést, megfelelő tartalommal.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a 2013 – 2017. években történt vagyonváltozások számviteli elszámolását 2018. év első félévében. Javasoljuk továbbá pótlólag bekérni a Vízmű Zrt.-től a díjban megtérült amortizáció összegét 2013 – 2017. évekre. Az amortizáción felüli beruházási összeg kötelezettségként számolandó el.

Veszprém, 2018. április 27.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr

Megismerési záradék

Vaszar Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 3. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Vaszar, 2018. 06.09.



.....
polgármester

.....
jegyző

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Vaszar Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 2. pontja alapján a 2017. évi folyamatos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának ellenőrzéséről a bejövő és kimenő számlaforgalomban.

I.

Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:	Bocskay és Társa Bt. 8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3. 27268676-1-19
Az ellenőrzést végezte:	Kiss Mária belső ellenőrzési vezető regisztrációs szám: 5112998 Farkas Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5112983 Zéman Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5115277
Megbízólevél száma:	2/2018.
Megbízólevél érvényessége:	2018. március 19 – május 31. .
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Vaszar Község Önkormányzata Vaszar – Gecse –Takácsi Községek Közös Hivatala
Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:	370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya:	a 2017. évi időszakos elszámolású ügyletek szerződései, számlák, analitikák. Az ügyletek fogalma, a teljesítés időpontja.
Ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy - az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja 2017. évben szabályszerűen került-e megállapításra, figyelemmel a 2007. évi CXXVII. törvény (ÁFA tv.) 2016. január 1-től bekövetkezett változására.

- a szabályokat megfelelően alkalmazták-e a kimenő és a bejövő számlák vonatkozásában.

Ellenőrzött időszak: 2017. január 01 – 2017. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2018. március 22-23.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Varga Péter polgármester
Pfilfné Bagics Judit jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a szerződések, a számlák, az ÁFA analitika és a bevallás ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni, részben tételesen (szerződések), részben mintavétellel (számlák).

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2018. május 31.

Részletes vizsgálati feladatok:

A költségvetési szerv 2017. évben az általános forgalmi adó hatálya alá tartozott-e. Az ÁFA tv. 2016. január 1-i változásával a folyamatosan teljesített ügyletek teljesítési szabályai megváltoztak. Olyan termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén kell alkalmazni, mint

- a felek időszakonkénti elszámolásban állapodnak meg
- a felek időszakonkénti fizetésben állapodnak meg
- az ügylet ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg

Tipikus elszámolású időszaki ügylet a közüzemi szerződéseken alapuló jogviszony, a bérbeadás, valamint az olyan termékbeszerzés, ahol folyamatos jelleggel történik az értékesítés, de időszakonként van elszámolás. Továbbá olyan szolgáltatásnyújtás, ahol előre meghatározott, fix összegű a díjazás (karbantartás, könyvvizsgálat, könyvelés, adótanácsadás, ügyvédi díj).

Fentiekkel kapcsolatos ügyletek 2017. január 1-től:

- gyűjtőszámla (teljesítés időpontja egyező a tényleges teljesítés időpontjával).
- A volt folyamatos teljesítésű ügyletek: főszabály szerint a teljesítés az elszámolással vagy a fizetéssel érintett időszak utolsó napja.

Az ügyletek megítélésakor a szerződésben foglaltak a meghatározók, általában négy meghatározó időszak a fontos

- elszámolási időszak utolsó napja (pl.: karbantartás)
- az időszak utolsó napját követő 60. nap (legkésőbb ekkor az ÁFA fizetési kötelezettség)
- fizetés esedékessége (az időszak utolsó napja és a 60. nap közötti az ÁFA fizetési kötelezettség napja)

- számla kibocsátásának időpontja (teljesítés időpontja, ha a kibocsátás napja és a fizetési esedékesség is megelőzi az időszak utolsó napját).

Alkalmazott jogszabályok:

Sztv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
ÁFA tv.	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

II.

Részletes megállapítások

2016. január 01-től változott az ÁFA törvény a folyamatosan teljesített ügyletekkel kapcsolatban. Az új szabályokat először a 2016. január 01-vel kezdődő elszámolási időszakra kell alkalmazni, és amikor a fizetés esedékessége is 2015. december 31-ét követő időpontban van. A folyamatosan teljesített ügyletek (ÁFA tv. 58.§) törvényi fogalma és a teljesítés időpontja is megváltozott 2016. január 01-től, az elnevezése: időszakos elszámolású ügyletek.

Vaszar Község Önkormányzata 2017. évben az ÁFA törvény hatálya alá tartozott, negyedéves ÁFA bevallást készített. A Közös Hivatal havi bevallásra kötelezett volt.

A vizsgált időszakban az alábbi típusú ügyleteket számlázták:

1./ Vagyonkezelői díj, bérleti díj: (Pápai Víz és Csatornamű Zrt.)

Elsődleges szabály, hogy a teljesítés időpontja megegyezik a fizetési határidővel, de legfeljebb a teljesítési időszak utolsó napját követő 60. nap.

Az ÁFA tv. 58. § (1) bek. alapján:

„Amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, a teljesítés az elszámolással vagy a fizetéssel érintett időszak utolsó napja.

Az (1) bekezdéstől eltérően teljesítés

- a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja, amennyiben az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi,
- az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap, amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.”

Vaszar Község Önkormányzata az ivóvíz szolgáltatását biztosító eszközöket bérbeadási szerződés alapján 2008. január 01-i hatállyal bérbe adta a Pápai Víz és Csatornamű Zrt. (a továbbiakban: Vízmű Zrt) részére. A szerződés módosítására 2009. január 01-től került sor.

A bérleti díj az értékesített ivóvíz mennyiségére vetítve 20 Ft+ÁFA/m³. Számlázásra kéthavonta került sor a Vízmű Zrt. által lejelentett tényleges felhasználás alapján.

Az átutalt összegek elkülönített számlára kerültek. A Vízmű Zrt. az általa elvégzett fejlesztéseket leszámllazza az Önkormányzat felé, melynek kifizetése az elkülönített számláról történik.

Teljesített időszak	Lejelentés időpontja	Számla kelte	Teljesítés időpontja	Fizetési határidő
2016. 11-12. hó	2017. 01. 17.	2017. 01. 25.	2017. 01. 25.	2017. 02. 10.
2017. 01-02. hó	2017. 03. 24.	2017. 04. 01.	2017. 04. 01.	2017. 04. 15.
2017. 03-04. hó	2017. 05. 23.	2017. 05. 30.	2017. 05. 30.	2017. 06. 15.
2017. 05-06. hó	2017. 07. 05.	2017. 07. 12.	2017. 07. 12.	2017. 07. 27.
2017. 07-08. hó	2017. 09. 07.	2017. 09. 13.	2017. 08. 31.	2017. 09. 26.
2017. 09-10. hó	2017. 11. 20.	2017. 11. 27.	2017. 11. 27.	2017. 12. 10.
2017. 11-12. hó	2018. 01. 18.	2018. 01. 27.	2018. 01. 27.	2018. 02. 12.

A teljesítés időpontját a jogszabályban foglaltaknak megfelelően határozták meg. Az ÁFA bevallásokban azokat az előírt időszakokban vették figyelembe.

2./ Ingatlan bérbeadása:

A tárgyhavi bérleti díjakról a szerződésekben foglaltak szerint a számlát a teljesítési időszakon belül állították ki, a fizetés esedékessége is a tárgyidőszakon belüli volt. A számlákon a teljesítés időpontja a jogszabály előírásainak megfelelően megegyezett a számla keltével.

3./ Továbbszámlázott szolgáltatás:

Továbbszámlázott szolgáltatás jellemzően közüzemi díjak, az Önkormányzat számlázott a Közös Hivatal, illetve az Óvoda részére. A számlázás szabályszerűen történt, a teljesítés időpontja megegyezett a fizetési határidővel.

3./ Gyermekek és felnőtt étkeztetés:

2017. január 01 – 2017. augusztus 31-ig a Konyha a Közös Hivatalhoz, 2017. szeptember 01-től az Óvodához tartozott. A térítési díjak beszedése készpénzben történt. A készpénzes számla kiállításakor a teljesítés időpontja, a számla kelte és a fizetési határidő megegyezett. A gyermekétkeztetést tárgyhónapban, előre számlázták, a szociális étkeztetés számlázása utólag, a tárgyhónapot követően történt. Az ÁFA levonási jog csak az étkeztetésre vonatkozóan illeti meg az Önkormányzatot. Az ÁFA analitikát szabályszerűen vezették, a könyvelési rendszeren túl saját készítésű analitikát is vezettek.

Megismerési záradék

Vaszar Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 2. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Vaszar, 2018. 06.05.

.....
polgármester

.....
jegyző

III. Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- 2016. január 01-től az ÁFA törvény módosult a folyamatosan teljesített ügyletek vonatkozásában. A továbbiakban az elnevezésük: időszakos elszámolású ügyletek.
- Vaszar Község Önkormányzata az ÁFA tv. hatálya alá tartozik, 2017. évben negyedéves bevallást készítettek, míg a Közös Hivatal havi bevallást készített (gyermekétkeztetés).
- Az új szabályokat először a 2016. január 01-vel kezdődő elszámolási időszakra kellett alkalmazni, így 2017. év során átmeneti szabályok alkalmazására nem kerülhetett sor.
- 2017. évben jellemzően az alábbi típusú ügyleteket számlázták:
 - bérleti díj (ivóvíz),
 - ingatlan bérleti díj,
 - továbbszámolt szolgáltatások,
 - étkeztetés (gyermek és szociális).
- Az egyes szerződéstípusok esetén a teljesítés időpontját a kimenő számlákon a jogszabálynak megfelelően állapították meg. A bejövő számlák esetében a teljesítés időpontját folyamatosan ellenőrizték, azok időpontja a jogszabálynak megfelelő volt (pl.: közüzemi díjak).
- Az ÁFA levonására az Önkormányzat (Közös Hivatal) csak a konyha esetében jogosult az étkezési térítési díjakhoz kapcsolódóan.
- Az ÁFA analitikát a jogszabály előírásai szerint folyamatosan, szabályszerűen vezették, azok az adóbevallás elkészítéséhez megfelelő alátámasztást nyújtottak.

Veszprém, 2018. április 27.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr

Megismerési záradék

Vaszar Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 2. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Vaszar, 2018. 06.09.

.....
polgármester

.....
jegyző

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Vaszar Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a 2017. évi pénzügyi és pénzgazdálkodás ellenőrzéséről.

I.

Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:

Bocskay és Társa Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
27268676-1-19

Az ellenőrzést végezte:

Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998
Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

1/2018.

Megbízólevél érvényessége:

2018. március 19 – május 31.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vaszar Község Önkormányzata
Vaszar – Gecse – Takácsi Községek Közös
Hivatala

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

- a 2017. évre vonatkozó gazdálkodási szabályzatok;
- a 2017. évi pénztári és bankbizonylatok, azok alapidokumentumai.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy
- rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal, azokat aktualizálták-e a jogszabályok előírásainak és a helyi szervezet változásainak megfelelően;
 - a belső kontrollrendszer kialakítása szabályszerűen megtörtént-e, ami a kockázatok kezelése és a bizonyosság

- megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer;
- a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás során a kontrollrendszer szabályszerűen működött-e.

Ellenőrzött időszak: 2017. január 01 – 2017. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2018. március 22-23.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Varga Péter polgármester
Pfilfné Bagics Judit jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni, egyes időszakokat tételesen, míg más időszakokat szűrőpróbaszerűen.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2018. május 31.

Részletes vizsgálati feladatok:

1. Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat. Azok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályok és a helyi szervezet működési folyamatainak. A belső kontrollrendszer pénzkezelésre vonatkozó szabályszerű kialakítása megfelelően megtörtént-e, biztosított-e a takarékos működés, megtörtént-e a kockázatok minimalizálása, a működéssel kapcsolatos információk naprakészek és pontosak-e.
2. Megfelelően működött-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A jogosultak igazolták és írták alá a pénztári és banki pénzmozgások bizonylatait, utalványrendeleteket.
A kötelezettségvállalás nyilvántartása biztosította-e, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás a jóváhagyott előirányzatok mértékéig teljesüljön. A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e az összeférhetlenségi és a képzettségi követelményeket.
3. A pénzkezelés alapbizonylatai megfeleltek-e az Sztv., az Áhsz. és az egyéb pénzügyi jogszabályokban foglaltaknak. Minden teljesítést írásos dokumentumokkal támasztottak-e alá, biztosították-e a nagy értékű kötelezettségvállalás előzetes írásba foglalását.

Alkalmazott jogszabályok:

- Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet
- Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet

Bkr. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Helyi szabályzatok:

Szervezeti és Működési Szabályzat
Számvetési politika, számviteli rend kialakítása, számlarend, bizonylati rend
Leltározási és leltárkészítési szabályzat
Értékelési szabályzat
Gazdálkodási szabályzat
Pénzkezelési szabályzat

II.

Részletes megállapítások

A pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséhez vizsgálat tárgyát képezte a gazdálkodási szabályzatok tartalma, hatálya; azok megfelelése a jogszabályoknak és a helyi szervezet működésének; a belső kontrollrendszer pénzkezelésre vonatkozó szabályszerű kialakítása; a folyamatba épített ellenőrzés működése.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és folyamatrendszer, melynek célja a működés és a gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása, az elszámolási kötelezettségek teljesítése, az erőforrások védelme.

A belső kontrollrendszer területei:

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kommunikációs rendszer
- monitoring rendszer

Kockázatkezelési rendszer: irányítási eszközök és módszerek, amelyek elemei a célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítása, elemzése, követése, a kockázati kitettség mérséklése.

Kontrollkörnyezet: elemei a személyes és a szakmai elkötelezettség, a szakmai hozzáértés, a felső vezetés hozzáállása, a szervezeti struktúra, a humánerőforrás politika és a gazdálkodás.

Kommunikáció: az információ továbbításának megvalósulása, a résztvevők közötti tájékoztatás; a tényeket és azok magyarázatát közlik.

Monitoring: különböző szintű szervezeti célok megvalósítási folyamatának figyelemmel kísérése.

A belső kontrollrendszer kialakításának megfelelése:

Vaszar Község Önkormányzata és a Közös Hivatal pénzügyi, számviteli, gazdálkodási feladatait a Vaszari Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A Közös Hivatal rendelkezik hatályos Alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, Gazdasági Ügyrenddel, amely 2016. január 01-től hatályos. Az aktualizálásokat elvégezték. Az ügyrendben meghatározták a szervezetenkénti feladatokat. A hatályos munkaköri leírásokban meghatározták a személyre szóló feladatokat, továbbá itt rendelkeztek a hatáskörökről, a felelősségről és a helyettesítésről is.

A Számviteli politikát 2015. június 01-i hatállyal készítették el az Sztv. és a 4/2013. (I.11.) számú kormányrendelet alapján az államháztartás szervezeteinek szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével. A Közös Hivatal rendelkezik hatályos Leltározási és leltárkészítési Szabályzattal és Értékelési Szabályzattal is. A szabályzatok aktualizálását is elvégezték.

A Pénzkezelési szabályzatot 2016. október 01-i hatállyal készítették el, amelyet 2017. szeptember 01-vel aktualizáltak a szervezeti és a személyi változásokat követően. A szabályzatban rendelkeztek a bankszámlák köréről, azok feletti rendelkezésre jogosultakról, a bankkártyák kezeléséről, a bankterminál működéséről. Szabályozták a házipénztár működési rendjét, mellékelték a pénzkezelők (pénztáros, pénztár helyettes) felelősségvállalási nyilatkozatát.

A Gazdálkodási Szabályzat 2016. november 08-tól hatályos, a szükséges korrekciókat 2017. évben elvégezték. Rendelkeztek az összeférhetetlenségről, mellékelték a gazdálkodási jogkört gyakorlók írásbeli megbízásait, a jogkörök gyakorlóinak jogszabálynak megfelelő nyilvántartását és az aláírás mintákat.

A kulcskontrollok működésének szabályai:

- a teljesítésigazolás szabályszerű elvégzése,
- az érvényesítés megtörténte.

A szabályzatok egyaránt érvényesek az Önkormányzatra és a Közös Hivatalra is. A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendeletnek megfelelően történt. Kötelezettségvállalásra a rendelet előirányzatainak erejéig került sor. A szükség szerinti előirányzat módosításokat elvégezték és azokat rendeletben fogadták el. Az előirányzatokat és azok felhasználását a jogszabályban foglaltak alapján tartották nyilván.

A pénztári és a banki pénzforgalom működése:

Az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál a banki pénzforgalom bevételeihez és kiadásaihoz az ASP integrált pénzügyi programból kitöltött utalványokat mellékeltek. Az utalványokon megtörtént a kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés is. Aláírta továbbá a pénzügyi ügyintéző, az ellenőrzést végző és a számviteli ügyintéző is. Minden esetben feltüntették a szükséges dátumokat is. A teljesítéseket az alapbizonylatokon igazolták (számla, egyéb teljesítést igazoló bizonylat). A nagy értékű kiadásokhoz minden esetben mellékelték az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumokat.

A pénztári pénzforgalomhoz szintén az ASP programban kerültek kiállításra a pénztárbizonylatok és a kiadási és bevételi utalványok. Az utalványokon és a pénztárbizonylatokon megtörtént a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés. A pénztárbizonylatot aláírta a pénztáros, a pénztárellenőr és a pénz átvevője. A teljesítésigazolásokat az alapbizonylatokon végezték el. Mind a banki, mind a pénztári kifizetések esetében az utalványokra felvezették a kötelezettségvállalás

nyilvántartásba vételi sorszámokat is. Pénzügyi teljesítésre csak a teljesítés igazolása és az érvényesítést követően került sor.

A pénzgazdálkodással és a pénzkezeléssel kapcsolatos kockázatok mind az Önkormányzat, mind a Közös Hivatal esetében alacsonyak.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- Vaszar Község Önkormányzatánál és a Közös Hivatalnál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.
- Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatokra, a kontrollrendszer kialakítására és működésére.
- A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendelet alapján történt; az előirányzatok teljesítését szabályszerűen tartották nyilván.
- Az Önkormányzat és a Közös Hivatal pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Vaszari Közös Hivatal látja el.
- A belső kontrollrendszert szabályszerűen kialakították. A kulcskontrollok megfelelően működtek, a teljesítéseket az alapbizonylatokon igazolták, ezt követően történt meg az érvényesítés és a pénzügyi teljesítés. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóit írásban megbízták, arról szabályszerű nyilvántartást vezettek. Az utalványokon az aláírások a vizsgált időszakban hiánytalanok voltak. Vizsgálat tárgyát képezte négy hónap teljes banki és pénztári anyagának tételes ellenőrzése, a többi időszak vizsgálata szűrőpróbaszerűen történt. Az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat. A nagy értékű kifizetésekhez mellékeltek az írásbeli kötelezettségvállalásokat.
- A pénzgazdálkodás és a pénzkezelés során betartották a vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait. A pénzkezelés kockázatai a vizsgált időszakban minimálisak voltak.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk 2018. évtől minden kiadás (kis értékű, nagy értékű kifizetések) esetében az alapbizonylatokon elvégezni a pénzügyi ellenjegyzést, mivel 2018. évtől az ASP program által kiállított nyomtatványon nincs helye.

Veszprém, 2018. április 27.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr

Megismerési záradék

Vaszar Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 1. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Vaszar, 2018. 06.05.

.....
polgármester

.....
jegyző

