

Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/1023-4/2019.

Ellenőrzés száma: 466/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása és az általa irányított
költségvetési szerv 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY	16
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	23
	ZÁRADÉK.....	24

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása	589673
Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézménye	814625

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

Irányító szerv és az által irányított költ- ségvetési szerv megne- vezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gaz- dálkodási felada- tok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszak- ban történt változás (a jelentés készítéséig)
Pápakörnyéki Önkor- mányzatok Feladatellátó Társulása	Pfilfné Bagics Judit jegyző	Varga Péter elnök	-
Pápakörnyéki Önkor- mányzatok Feladatellátó Társulása		Svasticsné Hegedűs Henriett intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásá- nak kezdete	Feladat ellátásá- nak vége	Megbízólevél iktató- száma
Bakkné Gerstmayer Zsuzsanna vizsgálatvezető	2018.06.25.	2019.06.30.	VESZ-ÁHI/400- 1/2018.
Bereczki Bernadett ellenőr	2018.06.25.	2019.06.30.	VESZ-ÁHI/400- 1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),

- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása (a továbbiakban: Társulás),
- Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézménye (a továbbiakban: Intézmény),
- Vaszari Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása Társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Vaszari Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézmény Vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan)
- KIRA Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- Application Service Provider rendszer (a továbbiakban: ASP),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő **2019.02.28-i feladott** állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
589673	Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása	IKJ 6. hó, IMJ II., III., negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
814625	Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézménye	IKJ 6. hó, IMJ II., III., negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az IMJ esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

A 2018. II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatás alapján a Módszertanban meghatározott szempontok szerint kijelölt főkönyvi kartonokból mintavétellel, a III. negyedévi IMJ és 9. havi IKJ adatszolgáltatást a részletes főkönyvi kivonat adatainak elemzésével, az előző időszaki adatokhoz való viszonyítással ellenőriztünk. A megállapított hibákról a helyszíni ellenőrzés során, valamint a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldésével adtunk tájékoztatást. A 12. havi adatszolgáltatásig a hibák javítása megtörtént.

A bérkönyvelést teljes évre vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel, valamint a 15/A Előirányzat közlő lapokkal.

A Társulás esetében az IMJ és IKJ adatszolgáltatásokból 30-30 db minta, az Intézménynél az IMJ adatszolgáltatásból 54 db, az IKJ adatszolgáltatásból 60 db minta került kiválasztásra.

A Társulás a jelentés tervezetére a rendelkezésre álló határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásánál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Pápakörnyéki Önkormányzatok feladatellátó Társulásának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Társulást 49 önkormányzat hozta létre a térség házi segítségnyújtás, a család és gyermekjóléti szolgáltatások, a háziorvosi ügyelet ellátás, a belső ellenőrzés, a sport feladatok közös ellátására. A társulási megállapodásban meghatározták a feladatellátással kapcsolatban azokat a tevékenységeket, amelyeknek a koordinációját, szervezési feladatait, működtetését ellájtják a társult önkormányzatok közigazgatási területén. A Társulás gesztora Vaszar Község Önkormányzata, a munkaszervezeti feladatokat a Közös Hivatal látja el.

A Társulás egy önállóan működő költségvetési szervet alapított. Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat a Közös Hivatal végzi.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásánál és az általa irányított költségvetési szervnél kisebb hiányosságokkal annak kialakítása megtörtént. A hatályos jogszabályi előírások miatt aktualizálást, kiegészítést igényel. **A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak.**

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

A könyvvezetés a bérkönyvelés kivételével megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A könyvvezetés naprakész, a vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották. Az Intézménynél a személyi juttatásokkal kapcsolatos számviteli elszámolások a jogszabályi előírásoknak nem felelnek meg teljes mértékben, mert a bérkönyvelésnél alkalmazott főkönyvi számla nem megfelelő, az elszámolás azonban a költségvetési számvitelben jó, az érintett számlák egyenlegei helyesen kerültek megállapításra.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben az Intézmény esetében jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. Az elvégzett javítások vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a jelentés készítésének időpontjában jelentős összegű hiba a minták esetében nincs.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása és az általa irányított költségvetési szerv 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a 2018. éves beszámoló a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-sz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<i>Belső kontrollrendszer</i> A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok aktualizálása és kiegészítése szükséges. A belső kontrollrendszer keretében a kockázatkezelési rendszer szabályzatait kell kiegészíteni, a kontroltevékenységek és a belső ellenőrzés megfelelően működött, az információs és kommunikációs rendszer megfelelően szabályozott, az előírások végrehajtásában állapított meg az ellenőrzés hiányosságokat.	Társulás, Intézmény	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán javaslatokat állapítottunk meg. A belső kontrollok szabályozottsága feleljen meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.
2.	<i>Könyvvizetés</i> A könyvvizetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a bérkönyvelésnél használt pénzügyi főkönyvi számla kivételével. A jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapszabályok alátámasztották a könyvvizetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat év közben és év végén is megfelelően alkalmazták.	Társulás, Intézmény	A könyvvizetésben alkalmazott elszámolások feleljenek meg a jogszabályi előírásoknak.

3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. A könyvvezetés naprakész.	Társulás Intézmény	-
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. A mérleg alátámasztásához a leltárt elkészítették. A beszámoló készítési kötelezettségének a szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek.	Társulás Intézmény	-

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása**
Törzsszám: **589673**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése, valamint a szabályzatok egymás közötti összhangjának megteremtése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Társulási megállapodás

A szociális, háziorvosi ügyeleti, belső ellenőrzési és sport feladatok közös fenntartásáról szóló hatályos társulási megállapodás - dátuma 2017. október 12-e -, tartalma a Möt. 93. §-ában foglaltaknak megfelelő, az érintett önkormányzatok képviselőtestületi határozattal azt elfogadták.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok

Számviteli politika

A Társulás önálló szabályzattal rendelkezik, hatályos 2018. január 1-től. Az Áhsz előírásai szerint készült, a módosítások átvezetése a jogszabálynak megfelelően megtörtént.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

Elkészítették a Társulásra és intézményére egységes leltározási és leltárkészítési szabályzatot, amely 2015. július 1-től hatályos. A szabályzat az Áhsz. figyelembe vételével készült, a jogszabályi változásokat átvezették.

Eszközök és források értékelési szabályzata

A Társulás egységes szabályzata rendelkezik az eszközök és források értékeléséről, amely 2015. június 6-tól hatályos. Tartalma megfelel az Áhsz. és az Szt. előírásainak.

Önköltségszámítási szabályzat

A Társulás nem végez rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást, szabályzat készítésére nem kötelezett.

Pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályokról a Társulás nem készített szabályzatot. Pénztári kifizetőhellyel nem rendelkeznek, azonban a pénzforgalmi számla vezetésével kapcsolatos előírásokat az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint szabályzatba kell foglalni.

Számlarend

A Társulás a gazdálkodási feladatokat megállapodás alapján ellátó Közös Hivatal által készített, egységes, 2016. július 1-től hatályos szabályzattal rendelkezik. Az Áhsz.-ben meghatározott számlák alábontása esetében nem csatolták a szabályzathoz a számlatükröt az Áhsz. 51. § (1b) b) bekezdésének megfelelően.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok

Gazdálkodási - Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat

A Társulás és intézménye közös Pénzgazdálkodási kötelezettségvállalási szabályzatot készített, amely 2018. január 1-től hatályos. A gazdálkodási jogkörök kialakítása, a jogosult személyek felhatalmazása, az aláírás-mintákról vezetett nyilvántartás naprakész, folyamatosan vezetett.

Beszerzések lebonyolításának szabályzatát a Társulás nem készítette el.

Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései külön nem kerültek szabályozásra, a szabályozás szükségességét felül kell vizsgálni.

Kiküldetési szabályzattal rendelkeznek, 2015. január 1-től hatályos. A szabályozás már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz, a szabályváltozásokat nem vezették át megfelelően (pl.: 104/2003. (VII.18.) Korm. rendelet a köztisztviselők tartós külszolgálatáról, 278/2005.(XII.20.) Korm. rendelet a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő dolgozó élelmezési költségterítéséről).

Reprezentációs szabályzattal a Társulás rendelkezik, a reprezentációs keret meghatározásra került.

A gépjárművek igénybevételeinek és használatának, valamint a vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát nem készítették el. A működési költségek között ilyen kiadások nem kerültek elszámolásra.

A munkaszervezeti feladatokat ellátó Közös Hivatal 2017. január 1-től alkalmazott Belső Kontroll Kézikönyve szabályzat hatálya kiterjed a Társulásra. A szabályzat II. fejezete általános megfogalmazásban tartalmazza a Bkr. 6. §(3) bekezdésében foglaltakat, de táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírással - **ellenőrzési nyomvonal** – a Társulásra vonatkozóan nem rendelkeztek.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésében előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendre** a Közös Hivatal Társulásra is hatályos Belső Kontroll Kézikönyve VI. fejezetében található szabályozás.

Munkaköri leírásokat a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatali dolgozók esetében vizsgáltuk, azokat a belső szabályzatoknak megfelelően készítették el.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert működtetni**. A kockázatkezelés célja felmérni és megállapítani a tevékenységben rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kulcskockázatokat, meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint folyamatosan nyomon követni azok teljesítésének módját.

A Társulás kockázatkezelésének előírásait a Közös Hivatal Belső Kontroll Kézikönyve III.-VI. fejezetében szabályozták, általános fogalmi meghatározásokat tartalmaz. Nem történt meg a kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése.

Kontrolltevékenységek

A Pénzgazdálkodási kötelezettségvállalási szabályzatban a felelősségi köröket meghatározták, a tervezéssel, gazdálkodással összefüggő előírásokat a gyakorlatban megfelelően alkalmazták. A munkafolyamatba épített és a vezetői kontroll működik.

A Társulásnál a kontrolltevékenységekre vonatkozóan megállapítottuk, hogy a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás és intézménye közös szabályzatban rögzítette a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**, amely 2018. január 1-től hatályos.

A Társulásra, mint közfeladatot ellátó szervezetre vonatkozik az Info tv-ben előírt tájékoztatási kötelezettség, amelynek saját honlapon történő közzétételével tesznek eleget. A Társulás a köte-

lezően közzéteendő adatainak nyilvános elérését, a szabályzata szerinti általános közzétételi listában előírt adatainak megismerését, az Info tv. 33. és 37. § előírásait csak részben teljesítette. A szervezeti és tevékenységi adatok megtalálhatóak, azonban a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nincs elérhető dokumentáció. A 2018. évet megelőző anyagok is hiányosan kerültek a honlapra.

A Társulásnak önálló **Iratkezelési szabályzata** nincs. A Társulási megállapodás 13.2.2. d.) pontja rendelkezik arról, hogy a Közös Hivatal látja el az adminisztrációs feladatokat. A 2018. január 1-től hatályos 1/2018. (II.25.) számú jegyzői utasításban kerültek meghatározásra az iratkezelés szabályai, amelyek a Társulásra is vonatkoznak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert**. A belső ellenőr munkáját a Jegyző által jóváhagyott kézikönyv alapján végzi, amely 2013. július 1-vel lépett hatályba. A Bkr. 17. § (4) bekezdése szerinti, legalább két évente elvégzett felülvizsgálatnak nem tettek eleget. A felülvizsgálat elvégzéséről a 2019. február 15-én, a belső ellenőrzési feladatokra megkötött megbízási szerződésben rendelkeztek.

A Társulás ellenőrzési rendszere folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a függetlenül működő belső ellenőrzésből áll, amely külső szakértő igénybevételével valósul meg.

A Társulás belső ellenőrzését évente, az elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően vállalkozási jogviszony keretében a Bocskay és Társa Betéti Társaság látja el.

A 2018. évre szóló **belső ellenőrzési** ütemterv alapján végrehajtották a belső ellenőrzési vizsgálatot. A belső ellenőrzési jelentés intézkedési javaslatot nem tartalmazott. Az ellenőrzésről a Társulási Tanács tájékoztatása a zárszámadás keretében fog megtörténni.

A 2017. évi költségvetési beszámoló elfogadásakor nem tárgyalták az ellenőrzésekről szóló beszámolót a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően, és nem készítették el a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Módszertanban meghatározott eljárások alapján a 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 6. havi IKJ adatszolgáltatásból vett minták vizsgálata, a III. negyedéves és a 9. havi adatszolgáltatások elemzése során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az előírásoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó adatait leltárral alátámasztották. A vizsgált időszakokban a bankkivonatokat és pénztár záró egyenlege egyezett a főkönyvi kivonat adataival. A gazdasági események nyilvántartásba vétele naprakészen megtörtént.

A részletező nyilvántartások vezetése folyamatos, a főkönyvi könyveléssel az egyezőség biztosított.

Az előirányzatok nyilvántartását az ASP Gazdálkodási moduljában vezetik, a Társulási Tanács költségvetési határozataival egyezően. A 2018. évi költségvetésben a kiemelt előirányzatok módosítására két alkalommal került sor, a Társulás költségvetési főösszegét 17.934 EFT-tal emelték meg.

A kötelezettségvállalás, követelések, a pénzeszközök nyilvántartását is elektronikusan a könyvviteli programmal vezetik.

A tárgyi eszközökről és az előlegekről vezetett nyilvántartás kézzel, kartonokon és excel táblázatban történik. A gazdasági eseményekről így az integrált rendszeren belül a főkönyv felé az időszaki feladás nem valósulhat meg, a rendszer nem zárt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak, a pénzforgalom levezetése az adatszolgáltatásokban megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati teendőket, az év nyitásával kapcsolatos feladatokat, a negyedéves zárlati feladatokat az előírásoknak megfelelően elvégezték. Az értéksökkenést a részletező nyilvántartás alapján elszámolták. A le nem vonható áfa összegét ráfordításként elszámolták. Az előző évi eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény számlára. Az előzetes kötelezettségvállalások nyilvántartásában a módosításokat elvégezték, az előző évi maradvány összegének igénybe vételét lekönyvelték.

A mintatételek ellenőrzése alapján a Társulás könyvvizetéséről az alábbiakat állapítottuk meg:

- a könyvvizetés dokumentumokkal megfelelően alátámasztott,
- a könyvviteli elszámolások az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelt,
- a vizsgált minták esetében az alkalmazott rovat és COFOG használata megfelelő.

Hiányosság

- a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi kartonon a nyitó érték technikailag nem megfelelően került rögzítésre. A nyitó napló tételeit a könyvviteli program nem az előző évi záró egyenlegekkel egyezően hozta létre, mivel a 2017. évi forgalmi adatok összege került lekönyvelésre a számla mindkét oldalán. A számla nyitóegyenlege összességében jó, azonban az Szt. 15. § (6) bekezdésében foglalt folytonosság elvének nem felel meg,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés gyakorlata nem minden esetben felel meg a jogszabályokban előírtaknak. Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően lehet. A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Az utalványrendeletnek meg kell felelnie az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. A Társulásnál a gyakorlat szerint az érvényesítés az utalványrendeleten történik, ezért az utalványrendelet elkészítése időben meg kell előzze az érvényesítést és az utalványozást.

A II. és III. negyedévi mérlegjelentést és a 6., illetve a 9. havi költségvetési jelentést jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. és III. negyedévi mérlegjelentés és a 6. és 9. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, nem javítható hibák összege a jelentős hiba mértékét nem éri el. A végrehajtott javítások vizsgálata alapján a hibák az év végi adatszolgáltatásokban a jelentés készítésének időpontjában sem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés

Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező pénzforgalom egyezőség biztosított.

A Társulás a költségvetési számvitelben könyvelt adatait a megfelelő rovatokon szerepelteti. A kötelezettségvállalás, követelés, illetve a teljesítés oszlopok összesen adatai egyeznek a főkönyvi kivonat 0021., 0022., 003., 0041., 005. ellenszámlák egyenlegével.

A számviteli elszámolásokat megfelelően hajtották végre, ezért a fentiekben megfogalmazott körülmények alapján megállapítható, hogy Társulás 2018. éves költségvetési beszámoló 01-

04 űrlapjának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

Az éves beszámoló 12/A **Mérleg** űrlapjának ellenőrzése a 2019. február 28-i, a KGR-K11 rendszerben feladott állapotú éves költségvetési beszámoló, a 2018. évi záró főkönyvi kivonat, valamint a mérleget alátámasztó leltár alapján történt.

Az ellenőrzés minden mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források nyilvántartásainak és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A mérlegben szereplő záró tételek értékelését elvégezték, a zárlati feladatokat végrehajtották.

A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó **leltár** elkészült.

A **leltározást** 2018. december 31-ei fordulónappal elvégezték. A mérlegtételek egyeztetéssel végrehajtott leltározása, valamint a tárgyi eszközök és a pénztár esetében a 2018. december 28-án megtartott tényleges mennyiségi leltárfelvétel megfelelően dokumentált.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források nyilvántartásainak és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegtételekkel. A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

Az eredménykimutatás ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen rögzítésre kerültek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak a Társulás beszámolójában.

A **maradványkimutatás** az éves beszámoló részét képezi, a bevételeket és kiadásokat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban tartalmazza, illetve bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő fizetési kötelezettséget.

A Társulás 2018. éves beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlapjában bemutatott összes maradványa pontos és megjelenítése nem tartalmaz jelentős hibát. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány leltárral alátámasztott.

A Társulás szabad maradvánnyal rendelkezik, vállalkozási tevékenységből származó maradványa nincs.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, a maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak a Társulás beszámolójában.

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

A Társulás a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- intézkedést igénylő megállapításokat a III.) Időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatban nem állapítottunk meg. Megállapításokat és javaslatokat nem foglalmaztunk meg a jelentésben sem,
- megkezdett intézkedéseket az I.) Belső kontrollrendszer értékelése és a II.) Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos megállapítások javaslatai alapján, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően,

- ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-9. pontjaiban,
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók a IV.) Könyvvizsgáló által megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/2. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 1/1. A Pénzkezelési szabályzatot a Társulásra vonatkozóan elkészítse.
- 1/2. A Számlarendhez csatolja a jogszabálynak megfelelően elkészített számlatüköröt.
- 1/3. Az Ávr 13. §. (2) bekezdésében előírt Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzatot készítse el.
- 1/4. Az anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának, valamint a vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályozását vizsgálja felül, szükséges-e szabályzat készítése.
- 1/5. A kiküldetési szabályzatban vizsgálja felül a hatálytalan jogszabályokra vonatkozó hivatkozásokat, előírásokat.
- 1/6. Készítse el a Bkr. 6. §(3) bekezdésében ellenőrzési nyomvonalat.
- 1/7. Állítsa össze a kockázati leltárt, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és jelölje ki a végrehajtásért felelős személyeket.
- 1/8. Intézkedjen a kötelező közzétételi adatok megfelelő és időben történő megjelentetéséről.
- 1/9. Intézkedjen, hogy a zárszámadás keretében beszámoljanak az ellenőrzésekről és a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot elkészítse.

*Az 1. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. október 31.*

2. A könyvvizsgáló és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző

- 2/1. Kialakítsa a gyakorlatot, hogy a részletező nyilvántartásokat a kézzel, kartonokon és excel táblázatban vezetett nyilvántartás helyett integrált könyvviteli rendszerrel vezessék, alkalmazzák a számítógépes rendszerek közötti időszakos feladatokat.
- 2/2. Intézkedjen, hogy az utalványrendelet megfeleljen az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az utalványrendelet elkészítése időben meg kell előzze az érvényesítést és az utalványozást.

*A 2. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
Az intézkedések végrehajtásának határideje a 2/1. pont esetében: 2019. október 31.,
a 2/2. pont esetében: azonnal.*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs javasolt intézkedés.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézménye**
Törzsszám: **814625**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése, valamint a szabályzatok egymás közötti összhangjának megteremtése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Alapító okirat

A szociális és egészségügyi feladatok közös fenntartásáról szóló társulási megállapodásnak és a hatályos jogszabályoknak megfelelő az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásban található alapító okirata.

A Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok

Számviteli politika

Az Intézmény önálló szabályzattal rendelkezik, hatályos 2018. január 1-től. Az Áhsz. előírásai szerint készült, a módosítások átvezetése a jogszabálynak megfelelően megtörtént.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

Elkészítették a Társulásra és intézményére egységes leltározási és leltárkészítési szabályzatot, amely 2015. július 1-től hatályos. A szabályzat az Áhsz. figyelembe vételével készült, a jogszabályi változásokat átvezették.

Eszközök és források értékelési szabályzata

Az Intézmény és a Társulás egységes szabályzattal rendelkezik az eszközök és források értékelésére, amely 2015. június 6-tól hatályos. Tartalma megfelel az Áhsz. és az Szt. előírásainak.

Önköltségszámítási szabályzat

Az Intézmény által végzett rendszeres termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás térítési díjának megállapítása jogszabály alapján történik, ezért szabályzat nem készült.

Pénzkezelési szabályzat

Az Intézmény pénzkezelési szabályzata 2018. január 1-től hatályos. Az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt, a pénzforgalmi számlákon történő pénzkezelésről, a jogosultságokról, feltételekről a szabályzatban nem rendelkeztek, kizárólag a készpénzforgalmat érintően kerültek meghatározásra előírások.

Számlarend

Az Intézmény a gazdálkodási feladatokat megállapodás alapján ellátó Közös Hivatal által készített, egységes, 2016. július 1-től hatályos szabályzattal rendelkezik. Az Áhsz.-ben meghatározott számlák alábontása esetében nem csatolták a szabályzathoz a számlatükört az Áhsz. 51. § (1b) b) bekezdésének megfelelően.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok

Gazdálkodási - Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat

Az Intézmény a Társulással közös Pénzgazdálkodási kötelezettségvállalási szabályzatot készített, amely 2018. január 1-től hatályos. A gazdálkodási jogkörök kialakítása, a jogosult szemé-

lyek felhatalmazása, az aláírás-mintákról vezetett nyilvántartás naprakész, folyamatosan vezetett.

Beszerezések lebonyolításának szabályzatát az Intézmény nem készítette el.

Anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései külön nem kerültek szabályozásra, a szabályozás szükségességét felül kell vizsgálni.

Kiküldetési szabályzattal rendelkeznek, 2015. január 1-től hatályos. A szabályozás már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz, a szabályváltozásokat nem vezették át megfelelően (pl.: 104/2003.(VII.18.) Korm. rendelet a köztisztviselők tartós külszolgálatáról, 278/2005.(XII.20.) Korm. rendelet a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő dolgozó élelmezési költségtérítéséről).

Reprezentációs szabályzattal az Intézmény rendelkezik, a reprezentációs keret meghatározásra került.

A gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát elkészítették, hatályos 2016. január 1-től.

Az Intézmény rendelkezik **vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatával**, hatályos 2018. január 1-től.

A munkaszervezeti feladatokat ellátó Közös Hivatal 2017. január 1-től alkalmazott Belső Kontroll Kézikönyve szabályzat hatálya kiterjed az Intézményre. A szabályzat II. fejezete általános megfogalmazásban tartalmazza a Bkr. 6. §(3) bekezdésében foglaltakat, de táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírással - **ellenőrzési nyomvonal** – az Intézményre vonatkozóan nem rendelkezik.

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésében előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendre** a Közös Hivatal Intézményre is hatályos Belső Kontroll Kézikönyve VI. fejezetében található szabályozás.

Munkaköri leírásokat a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatali dolgozók esetében vizsgáltuk, azokat a belső szabályzatoknak megfelelően készítették el.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően a költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert működtetni**. A kockázatkezelés célja felmérni és megállapítani a tevékenységben rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kulcskockázatokat, meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint folyamatosan nyomon követni azok teljesítésének módját.

Az Intézmény kockázatkezelésének előírásait a Közös Hivatal Belső Kontroll Kézikönyve III.-VI. fejezetében szabályozták, általános fogalmi meghatározásokat tartalmaz. Nem történt meg a kockázati leltár összeállítása, a kockázatok rangsorolása, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és a végrehajtásért felelős személyek kijelölése.

Kontrolltevékenységek

A Pénzgazdálkodási kötelezettségvállalási szabályzatban a felelősségi köröket meghatározták, a tervezéssel, gazdálkodással összefüggő előírásokat a gyakorlatban megfelelően alkalmazták. A munkafolyamatba épített és a vezetői kontroll működik.

Az Intézménynél a kontrolltevékenységekre vonatkozóan megállapítottuk, hogy a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás és intézménye közös szabályzatban rögzítette a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**, amely 2018. január 1-től hatályos.

Az Intézményre, mint közfeladatot ellátó szervre vonatkozik az Info tv-ben előírt tájékoztatási kötelezettség, amelynek az adatok Társulás honlapján történő közzététellel tesznek eleget. Az Intézmény a kötelezően közzéteendő adatainak nyilvános elérését, a szabályzat szerinti általános közzétételi listában előírt adatainak megismerését, az Info tv. 33. és 37. § előírásait csak részben teljesítette. A szervezeti és tevékenységi adatok megtalálhatóak, azonban a gazdálkodási adatokra vonatkozóan nincs elérhető dokumentáció. A 2018. évet megelőző anyagok is hiányosan kerültek a honlapra.

Az Intézmény 2013. július 1-től hatályos, önálló **Iratkezelési szabályzattal** rendelkezik. A szabályzat tartalmaz már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert**. A belső ellenőr munkáját a Jegyző által jóváhagyott kézikönyv alapján végzi, amely 2013. július 1-vel lépett hatályba. A Bkr. 17. § (4) bekezdése szerinti, legalább két évente elvégzett felülvizsgálatnak nem tettek eleget. A felülvizsgálat elvégzéséről a 2019. február 15-én, a belső ellenőrzési feladatokra megkötött megbízási szerződésben rendelkeztek.

Az Intézmény ellenőrzési rendszere folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a függetlenül működő belső ellenőrzésből áll, amely külső szakértő igénybevételével valósul meg.

Az Intézmény belső ellenőrzését évente, az elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően vállalkozási jogviszony keretében a Bocskay és Társa Betéti Társaság látja el.

A 2018. évre szóló **belső ellenőrzési** ütemterv alapján végrehajtották a belső ellenőrzési vizsgálatot. A belső ellenőrzési jelentés intézkedési javaslatot nem tartalmazott. Az ellenőrzésről a Társulási Tanács tájékoztatása a zárszámadás keretében fog megtörténni.

A 2017. évi költségvetési beszámoló elfogadásakor nem tárgyalták az ellenőrzésekről szóló beszámolót a Bkr. 11. § (2a) bekezdésének megfelelően, és nem készítették el a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot sem.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A Módszertanban meghatározott eljárások alapján a 2018. II. negyedévi IMJ és a 2018. 6. havi IKJ adatszolgáltatásból vett minták vizsgálata, a III. negyedéves és a 9. havi adatszolgáltatások elemzése során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése az előírásoknak megfelelően történt.

A részletező nyilvántartások vezetése folyamatos, a főkönyvi könyveléssel az egyezőség biztosított.

A mérleg nyitó adatait leltárral alátámasztották. A vizsgált időszakokban a bankkivonatokat és pénztár záró egyenlege egyezett a főkönyvi kivonat adataival. A gazdasági események nyilvántartásba vétele naprakészen megtörtént.

Az előirányzatok nyilvántartását az ASP Gazdálkodási moduljában vezetik, a Társulási Tanács költségvetési határozataival egyezően. A 2018. évi költségvetésben a kiemelt előirányzatok módosítására két alkalommal, az előirányzatokon belül intézményvezetői hatáskörben

három alkalommal került sor. Az Intézmény költségvetési főösszegét 11.221 E Ft-tal emelték meg.

A kötelezettségvállalás, a követelések, a pénzeszközök nyilvántartását is elektronikusan a könyvviteli programmal vezetik.

A tárgyi eszközökről és az előlegekről vezetett nyilvántartás kézzel, kartonokon és excel táblázatban történik. A gazdasági eseményekről így az integrált rendszeren belül a főkönyv felé az időszaki feladás nem valósulhat meg, a rendszer nem zárt.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak, a pénzforgalom levezetése az adatszolgáltatásokban megfelelő volt.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati teendőket, az év nyitásával kapcsolatos feladatokat, a negyedéves zárlati feladatokat az előírásoknak megfelelően elvégezték. Az értékcsökkenést a részletező nyilvántartás alapján elszámolták. A le nem vonható áfa összegét ráfordításként elszámolták. Az előző évi eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény számlára. Az előzetes kötelezettségvállalások nyilvántartásában a módosításokat elvégezték, az előző évi maradvány összegének igénybe vételét lekönyvelték.

A mintatételek ellenőrzése alapján az Intézmény könyvvezetéséről az alábbiakat állapítottuk meg:

- a könyvvezetés dokumentumokkal megfelelően alátámasztott,
- a vizsgált minták esetében az alkalmazott rovat és COFOG használata megfelelő.

Hiányosság

- a személyi juttatásokkal kapcsolatos könyvviteli elszámolása részben felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Az elszámolás során alkalmazott 3662. főkönyvi számla használat felülvizsgálandó. Pénzügyi teljesítéskor nem jelenik meg hó közben a kifizetés a rovaton, csak hó végén a bérfelhasználási összesítő alapján kerül a költségvetési számvitel szerint elszámolásra. A bérkönyvelés a bérfelhasználási összesítő alapján megfelelő rovatokon történt,
- a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi kartonon a nyitó érték technikailag nem megfelelően került rögzítésre. A nyitó napló tételeit a könyvviteli program nem az előző évi záró egyenlegekkel egyezően hozta létre, mivel a 2017. évi forgalmi adatok összege került lekönyvelésre a számla mindkét oldalán. A számla nyitóegyenlege összességében jó, azonban az Szt. 15. § (6) bekezdésében foglalt folytonosság elvének nem felel meg,
- az eszközvásárlás könyvviteli elszámolása során alkalmazott rovat és pénzügyi számviteli elszámolás nem minden esetben volt megfelelő. Kisértékű tárgyi eszköznek minősülő eszköz elszámolása a dologi kiadások közé történt, figyelmen kívül hagyva az eszközök besorolására vonatkozó az Áhsz. 10. § (7) és a Szt. 26. § előírásokat,
- egy telefondíj számla esetében a könyvelt tétel nem az alapbizonylatnak megfelelő, a számla szerinti áfa alap és áfa megbontással nem egyezett, a könyvelés nem felelt meg a Szt. 15. § (3) bekezdésben foglalt valódiság elvének,
- mobil telefon előfizetési számla elszámolása során az alapbizonylat és a nyilvántartásban rögzített tételek nem egyeztek. A kötelezettség előírásakor a számla összegébe beszámításra került a korábbi túlfizetések összege és a pénzügyi teljesítésnek megfelelően írták elő a rovatokon a tételeket, ezzel nem tartották be a Szt. 15. (3) bekezdése szerinti valódiság, valamint a (9) bekezdés szerinti bruttó elszámolás elvét,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés gyakorlata nem minden esetben felel meg a jogszabályokban előírtaknak. Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően lehet. A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Az utalványrendeletnek meg kell felelnie az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak. A kiadási

előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Intézménynél a gyakorlat szerint az érvényesítés az utalványrendeleten történik, ezért az utalványrendelet elkészítése időben meg kell, hogy előzze az érvényesítést és az utalványozást.

Az II. és III. negyedévi mérlegjelentést és a 6., illetve a 9. havi költségvetési jelentést jogszabályi határidőre teljesítették. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. és III. negyedévi mérlegjelentés tartalmazott, a 6. és 9. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, nem javítható hibák összege a jelentős hiba mértékét nem éri el. A végrehajtott javítások vizsgálata alapján a hibák az év végi adatszolgáltatásokban a jelentés készítésének időpontjában sem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés

Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező pénzforgalom egyezőség biztosított.

Az Intézmény a költségvetési számvitelben könyvelt adatait a megfelelő rovatokon szerepelteti. A kötelezettségvállalás, követelés, illetve a teljesítés oszlopok összesen adatai egyeznek a főkönyvi kivonat 0021., 0022., 003., 0041., 005. ellenszámlák egyenlegével.

A számviteli elszámolásokat megfelelően hajtották végre, ezért a fentiekben megfogalmazott körülmények alapján megállapítható, hogy az Intézmény 2018. éves költségvetési beszámoló 01-04 űrlapjának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaznak jelentős hibát.

Az éves beszámoló 12/A **Mérleg** űrlapjának ellenőrzése a 2019. február 28-i, a KGR-K11 rendszerben feladott állapotú éves költségvetési beszámoló, a 2018. évi záró főkönyvi kivonat, valamint a mérleget alátámasztó leltár alapján történt.

Az ellenőrzés minden mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források nyilvántartásainak és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A mérlegben szereplő záró tételek értékelését elvégezték, a zárlati feladatokat végrehajtották.

A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó **leltár** elkészült.

A **leltározást** 2018. december 31-ei fordulónappal elvégezték. A mérlegtételek egyeztetéssel végrehajtott leltározása, valamint a tárgyi eszközök és a pénztár esetében a 2018. december 28-án megtartott tényleges mennyiségi leltárfelvétel megfelelően dokumentált.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források nyilvántartásainak és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegtételekkel. A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

Az **eredménykimutatás** ellenőrzése során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen rögzítésre kerültek és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

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

A maradványkimutatás az éves beszámoló részét képezi, a bevételeket és kiadásokat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban tartalmazza, illetve bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő fizetési kötelezettséget.

Az Intézmény 2018. éves beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlapjában bemutatott összes maradványa pontos és megjelenítése nem tartalmaz jelentős hibát. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány leltárral alátámasztott.

Az Intézmény szabad maradvánnyal rendelkezik, vállalkozási tevékenységből származó maradványa nincs.

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

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

Az Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a II.) Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos megállapítások és a III.) Időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- megkezdett intézkedéseket az I.) Belső kontrollrendszer Egyéb szabályzatokkal kapcsolatos megállapítások és IV.) Egyéb könyvvezetést érintő megállapítások tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-10., a 2/3. pontjaiban,
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók a IV.) Könyvvezetést érintő egyéb megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/2. pontjában.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. A Pénzkezelési szabályzatot a pénzforgalmi számlákra vonatkozóan kiegészítsék.

1/2. A Számlarendhez csatolják a jogszabálynak megfelelően elkészített számlatükroket.

1/3. Az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzatot elkészítsék.

1/4. Az anyag-és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozását vizsgálják felül.

1/5. A kiküldetési szabályzatban vizsgálják felül a hatálytalan jogszabályokra vonatkozó hivatkozásokat, előírásokat.

1/6. Elkészítsék a Bkr. 6. §(3) bekezdésében ellenőrzési nyomvonalat.

1/7. Állítsák össze a kockázati leltárt, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és jelölje ki a végrehajtásért felelős személyeket.

1/8. Intézkedjen a kötelező közzétételi adatok megfelelő és időben történő megjelentetéséről.

1/9. Az Iratkezelési szabályzatban vizsgálják felül a hatálytalan jogszabályokra vonatkozó hivatkozásokat.

1/10. A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészüljön.

Az 1. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2019. október 31.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. Kialakítsák a gyakorlatot, hogy a részletező nyilvántartásokat a kézzel, kartonokon és excel táblázatban vezetett nyilvántartás helyett integrált könyvviteli rendszerrel vezessék, alkalmazzák a számítógépes rendszerek közötti időszak feladásokat.

2/2. Az utalványrendelet megfeleljen az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az utalványrendelet elkészítése időben meg kell előzze az érvényesítést és az utalványozást.

2/3. Kialakítsák a gyakorlatot, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos számviteli elszámolások feleljenek meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.

Az intézkedések végrehajtásának határideje a 2/1. pont esetében: 2019. október 31.,

a 2/2. és 2/3. pontok esetében: azonnal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs javasolt intézkedés.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, 2019. április 24.


.....
Bakkné Gerstmayer Zsuzsanna
vizsgálatvezető


.....
Bereczki Bernadett
ellenőr

Budapest, 2019. április 29.

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




.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 4 db

- | | |
|--------------------|--|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása |
| 2. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézménye |
| 3. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása |
| 4. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézménye |

Készült: 2 példányban
Eredetiben kapják:

- | | |
|-------------|---|
| 1. példány: | Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása,
Varga Péter elnök
8542 Vaszar, Fő utca 29. |
| 2. példány: | Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály |

Másolatban kapják:

- | | |
|----|---------------------------------------|
| 1. | másolati példány: Pénzügyminisztérium |
| 2. | másolati példány: Állami Számvevőszék |

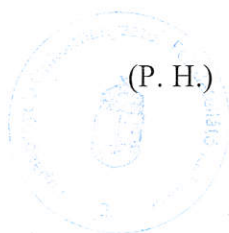
ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (cím: 8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1. postacím: 8201 Pf.:3000.).

Vaszar, 2019. *augus 8.*.....

JHB
.....
Pfilfné Bagics Judit
jegyző



(P. H.)

P. H.
.....
Varga Péter
elnök

Marad