

Ellenőrzési jelentés

Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal

Balatonmárfürdő Községi Önkormányzat

Iktatószám:

2019-1:>

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Balatonmárfürdő Községi Önkormányzat
2019. évi belső ellenőrzése című vizsgálatához**

2019. augusztus

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Forró Barbara
A vizsgálat célja:	<p>Annak megállapítása volt, hogy a</p> <p>-Pénzügyi- és gazdasági ellenőrzés keretében vizsgálni, hogy a vizsgált időszakban a költségvetésben elfogadott éves előirányzat tervezése megalapozott volt-e, az előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő kezelése, továbbá a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége biztosított-e a vizsgált időszakban?</p> <p>-A leltározási szabályzatban előírt leltározási utasítás, az ütemtervben foglaltak végrehajtása és a selejtezés folyamatának ellenőrzése szabályszerűen történt-e?</p>
Ellenőrzött szervezet(ek)	Balatonmárfürdő Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	<ul style="list-style-type: none"> - A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése. - leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Helyszíni ellenőrzés, részbe okmányok bekérése
Ellenőrzött időszak:	2018. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2019.07.08.-2019.07.16.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2019.07.08.-2019.07.16.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15
Vizsgálatvezető:	Forró Barbara
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Forró Barbara
	megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Mestyán Valéria címzetes főjegyző Galács György polgármester

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a szervezetnél kialakított

- költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználását, módosítását, a beszámoló készítését és az
- 2018. évi leltározási és selejtezési tevékenységet.

A helyszíni ellenőrzés során felmért folyamatok nagysága alapján kockázatkezelés alapján kiválasztott folyamatok ellenőrzés valósult meg.

Meg vagyunk győződve arról, hogy a rendelkezésre álló idő alatt az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Balatonmárfafürdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2018. (II.20.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szól. A 2018. évi költségvetését jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el. A 2018. évi költségvetését 2018.02.21., 2018.09.15., 2018.12.13., és zárszámadást megelőzően 2019.04.18-val módosította. Zárszámadását a 12/2019. (V.15.) számú önkormányzati rendeletben fogadták el, melyben szereplő adatok a főkönyvi kivonattal megegyezően szerepeltek.

A költségvetési kiadások valóságtartalmának ellenőrzése a tárgyévi gazdasági események ellenőrzésével valósult meg. A 2018. évi bizonylatainak vizsgálatát követően számszaki hiányosságok nem kerültek megállapításra.

A gazdálkodást végző Hivatal elkészítette az önkormányzat gazdálkodási szabályzatait. A számviteli szabályzatgyűjteményben teljesítették többek között a beszámolóképzésre vonatkozó szabályozást és a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét.

A belső ellenőrzés a 200.000 Ft feletti tételeknél -utóellenőrzés keretében- kiemelt figyelmet fordított a jogköröket ellátó személyek feladatellátásának dokumentálására. A bizonylatokon a feladatellátók aláírásai rendre szerepeltek, a kötelezettségvállaláson szabályosan a pénzügyi ellenjegyző aláírása feltüntetésre kerültek.

A vonatkozó szabályzat 2016. évi, a mellékletek kiegészítésre kerültek a személyi változások miatt 2018. június 15-vel. Aláírásmintát a szabályzathoz csatolták.

Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő feladatellátásra történő kijelölést a jegyző elkészítette, mellékletben a szabályzathoz csatolták.

Szabályzatukban a személyi feltételeket a jogszabályi előírások alapján meghatározták, a felhatalmazások csatolásra kerültek. Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak megfelelően

naprakész. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a pénztári és banki tételek könyvekben történő rögzítése, gazdálkodási jogkörök aláírása, azonban a gazdálkodási feladatellátás dátumozása nem a jogszabályi előírás szerinti sorrendben történt. A feltárt eltérések javítására intézkedések történtek a helyszíni ellenőrzés idején.

Össességében a költségvetési beszámoló valóságtartalma alátámasztott, a gazdasági események rögzítése szabályszerűen valósult meg, módosításokról a Képviselő-testületet felhasználásról valóság-hű adatokkal tájékoztatták. A számviteli nyilvántartások közül a mérleg tételei kerültek vizsgálatra.

Leltározási és selejtezési szabályzattal rendelkezett a gazdálkodást végző hivatal. Munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás alapján elvégezték a mérleg alátámasztását. A leltározás kötelező dokumentumai, a mennyiségi leltározás és egyeztetés dokumentációit 2018. évre szabályosan elkészítették, a mérleg sorok valóságtartalma leltárral alátámasztásra került.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).¹

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében²: megfelelő

¹ Abban az esetben, ha volt egyeztető megbeszélés.

² Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A 2018. évi költségvetési kiadások valóságtartalmának ellenőrzésére gazdasági események vizsgálata során hiányosságok nem kerültek megállapításra.			nincs	nem
2.	A jogszabályi kötelezettséget szabályszerűen teljesítették, hatályosított gazdálkodási szabályzattal rendelkeztek, a szabályzatban meghatározott jogkörök ellátásának, a szabályszerűség gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata során a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek aláírása és a dátumok nem szabályszerű időrendben történt rögzítésre.	Általános jelentőségű	Közepes kockázatú hatás. A jogszabályban előírt feladat-ellátók felelőssége hiánytalan aláírás és dátum mellett teljes, illetve számon kérhető. A kialakult gyakorlatnál nem biztosított.	Jogszabályban előírt gazdálkodási feladatellátási folyamatok kialakítására fordítsanak nagyobb figyelmet, a téves gyakorlat az ellenőrzés ideje alatt kiküszöbölésre került.	nem

3	Leltározási és selejtezési szabályzatuk a számviteli politikai szabályzatgyűjtemény részeként elkészült. Az érintett szabályzatok 2016. évi amely része a gazdálkodási szabályzatgyűjteménynek.	-	-	-	Nem
	2018. évi selejtezési és leltározási folyamat szabályszerűen megtörtént, a folyamatról hiánytalanul elkészítették a dokumentumokat.				

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

RÉSZLETES JELENTÉS

A jelentésben használt rövidítések:

- Önkormányzat: Balatonmárfürdő Község Önkormányzata
- Hivatal: Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal
- Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- Ávr.: 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

Balatonmárfürdő Község Önkormányzatának költségvetését Balatonmárfürdő Község Önkormányzatának képviselő testülete 2018. február 20-án tárgyalta. A 4/2018. (II.20.) számú önkormányzati rendeletében elfogata az Önkormányzat 2018. évi költségvetését. Módosítását elvégezték a következők szerint: 2018.02.21., 2018.09.15., 2018.12.13., és zárszámadást megelőzően 2019.04.18-val került módosításra. Zárszámadását 12/2019. (V.15.) önkormányzati rendeletben fogadták el, melyben szereplő adatok a főkönyvi kivonattal megegyezően szerepeltek.

A zárszámadást megelőzően 8/2019. (IV.30.) számú rendeletben hagyta jóvá a testület. A 10/2019. (V.30.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának zárszámadásáról.

Az önkormányzat zárszámadása szerinti költségvetésének végrehajtását 1404142 e Ft bevétellel és 1102342 e Ft kiadási összegben fogadta el, maradványát 301800 e Ft-ban állapította meg.

Működési kiadásai 307555 eFt, melyből a személyi juttatások összege 65117 eFt, járulékok jogcímen 12842 eFt, dologi kiadások 163375 eFt, ellátottak pénzbeli juttatásai 2492 eFt és támogatások, átadott pénzeszközök 31640eFt összegben történt. Működési célú pénzeszköz átadás ÁHT-n kívülre 26694 eFt, állami támogatás visszafizetésre 2953 eFt állami támogatás megelőlegezés rendezésére 2442 eFt összeg teljesült 2018-ban.

A beszámolóban szereplő eredeti előirányzatok, módosított előirányzatok és a zárszámadásban kimutatott teljesítés összege megegyeztek az önkormányzati rendeletben elfogadott összegekkel.

Az önkormányzat költségvetését a jogszabályoknak megfelelően alkotta meg. Polgármester tájékoztatta a testületet az előterjesztésben a jogszabályi háttérrel, indoklással együtt.

2018. évi költségvetés módosításánál a Képviselő-testület tájékoztatásra került, a rendeletek módosításait nyilvántartották elektronikus formában.

A vizsgálat során a költségvetési kiadások alakulásánál látható, hogy a tervezett kiadások 56235 eFt módosításra került 105519 eFt-ra, amelyet 98,55 %-on, 103992 eFt összegben teljesítettek.

Kiadásokon belüli megoszlását a következő táblázat mutatja:

Balatonmárfürdő Község Önkormányzat 2018. évi kiadásainak alakulása és megoszlása eFtban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatás	71 004	69 668	65 117
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 433	14 222	12 842
Dologi kiadás	151 909	228 010	163 375
Önkormányzat által folyósított szociális ellátások	3 490	3 565	2 492
Önkormányzat egyéb működési kiadásai	45 115	61 974	61 287
Kiadások összesen	291 251	457 708	305 113
Önkormányzati beruházási kiadás	300 595	262 925	177 156
Önkormányzati felújítási kiadások	72 032	77 752	76 830
Fejlesztési tartalék	235 298	136 387	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS ÖSSZESEN:	899 176	934 772	559 099

1. számú tábla

A költségvetési előirányzatokat a felhasználás mértékében megfelelően, szabályosan módosították.

A valóságtartalmának vizsgálata a pénzgazdálkodással összefüggésben történt.

A gazdasági események a főkönyvi könyvelésben a bizonylatokkal megegyező összegben kerültek rögzítésre, számszaki eltérés nem került megállapításra.

Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága

Az Ávr. 13. § (2) szakasza alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Ávr. 13. § 2) a. pontja szerint tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével - az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket kell szabályozni.

Az Önkormányzatnál a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés hatásköri rendjével rendelkeztek.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendje szabályozásra került. A gazdálkodási szabályzat hatálya és a gazdálkodással összefüggő feladatok meghatározásra kerültek. Az Önkormányzatnál kötelezettséget a polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat.

Szabályzathoz a felhatalmazás csatolásra került, aláírás nyilvántartásuk a szabályzatuk 60-61. oldalán hiánytalanul szerepelt.

A szabályzat 18. oldalán meghatározottak értelmében a 200.000 forint feletti egyedi beszerzési érték esetén előzetes írásbeli kötelezettségvállalás szabályai rögzítettek, ennek történő alkalmazásának ellenőrzésére került sor a helyszínen.

A szűrőpróba alapján kiválasztott tételek:

Sorszám	Kont.dátum	Bankkiv./ Pt.biz.	Megjegyzés	Számla
1	2018-07-31	K-2018/97395/21/41	Zenekar fellépési díj Máriai napok	570000
2	2018-11-20	K-2018/97395/30/8	Felsőfokú tanulm.folyt.fiatalok támogatása	297000
3	2018-06-27		utiköltség tér.Dr.Kónya Gábor	208422
4	2018-06-06	93	Traktor beszerzés B	7923000
5	2018-06-06	93	pótkocsi beszerzés B	1400000
6	2018-11-13	197	Zöldterület kezelés	1200000
7	2018-03-14	44	szépkaartya feltöltés dolg	933009
8	2018-09-24	167	áramdíj kamerák, közvilágítás	514403
9	2018-06-26	107	karbantartás /épületek/ 3 havi	504496
10	2018-11-28	206	karbantartás /épületek/	466800
11	2018-08-08	139	Vízimentő szolgáltatás	445284

12	2018-08-01	134	ingatlan bérbeadás	360000
13	2018-11-12	196	Fűrészkezelő tanfolyami díj	312000

Megállapítások a kiválasztott tételek alapján:

Sor-szám	Kont. dátum	Megjegyzés	Bizonylat vagy ut. rend. bizonylata	Ut. rend./bizonylat követelése vagy kötelezettség-vállalása	Megjegyzés, megállapítás
1	2018-07-31	Zenekar fellépési díj Máriai napok	3078203	2499/1	A fénymásolati számla szerepe a könyvekben, eredeti pályázati dossziében. A vizsgátétel kifizetését megelőző teljesítés igazolás elkészült, szerződésben vállalt brutt 570000 Ft került kifizetésre. Pénzügyi ellenjegyző aláírás szerepelt kötelezettségvállalás dokumentumán.
2	2018-11-20	Felsőfokú tanulm.folyt.fiatalk támogatása	2924/2018/1	2924/1	2018. évi támogatásokra készült összesítő alapján került 11 fő részére 297000 támogatás kifizetésre. A 4/2016. (II.17 önkormányzati rendelet alapján.
3	2018-06-27	utiköltség tér.Dr.Kónya Gábor			Útiköltség térítés 208422 Ft összegben valószínűleg me 2018.06.27-én. A kiküldetés rendelve alapján.
4	2018-06-06	Traktor beszerzés B	00025/2018	2226/1	Egytengelyes pótkocsi vásárlás számla alapján történt teljesítés, fizetési határidő belül. A adásvételi szerződés közbeszerzési eljárás keretében valósult meg. Traktor kabinna tolólappal, függesztett grédek került vásárlásra . a Szám
5	2018-06-06	pótkocsi beszerzés B	00024/2018	2225/1	

					fizetési határidőn belül kifizetése megvalósul /7923000/ A vizsgált tétel VP 7.2.1-7.4.1.2-16 projekt keretében valósult meg.
6	2018-11-13	Zöldterület kezelés	2018-9	1733/2	Zöldterület kezelés szám értéke nettó 1200000 Ft, ame fizetési határidej 2018.12.13.Kifizetése határidőben történt, teljesít igazolása elkészült november 1 én, az ASP teljesítés igazolás november 15-i, utalvár rendelet dátuma 2019. janu 9-i nyomtatással készült. A elvégzett szolgáltatá szerződéssel alátámasztott, és szerződésben előírt üte szerinti kifizetés valósult meg.
7	2018-03-14	szép kártya feltöltés			OTP szép kártya számvite bizonylatával megegyező kifizetett összeg. A cafetéri igénylés összesítője mellékeltek a kifizetett tétel alapjára.
8	2018-09-24	áramdíj kamerák, közvilágítás	210501112828	1730/6	Áramszámla alapján összesítővel kerü elszámolásra. A szolgáltatón megállapodás készült, 2011. é
9	2018-06-26	karbantartás /épületek/ 3 havi	4692570	1735/5	A 504496
10	2018-11-28	karbantartás /épületek/	2018-11	1735/5	466800
11	2018-08-08	Vízimentő szolgáltatás	2018-864	2569/1	Strandi vízimentés szám alapján fizették k kötelezettségvállalása megbízási szerződés. szerződésben vállalt díja alapján történtek számlázások
12	2018-08-01	ingatlan bérbeadás	0264332	2527/1	A kifizetett tétel számla alapjára fizetési határidőn belül teljesült./Fiz.hat.idő:2018-08- 04. Polgármester által megrendelő, amelyre visszaigazolás nem látható

					Számla alapján történt kifizetés.
13	2018-11-12	Fűrészkezelő tanfolyami díj	000144	2891/1	A gazdasági eseményről számlával rendelkeztek, az összeg megegyezett a könyvtételével. A tanfolyamról megállapodást kötöttek, melyben vállalt tanfolyamdíj és vizsgáztatás díja egyezik a számlán szereplő tételekkel.

A vizsgálat során több esetben eltért, korábbi volt az utalványrendeleten szereplő személyek aláírása melletti dátum az utalványrendelet dátumánál. Továbbá pl. a 11. tétel esetében a teljesítés igazolás 2018.08.14-i, a számla fizetési határideje 2018.08.10 viszont az utalás 2018.08.08-án valósult meg. A kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az aláírások melletti dátumok időrendiségére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A jogszabályban előírtakkal eltérő gyakorlat szabálytalan, javítása szükséges! A jogszabályban előírtak betartására az ellenőrzés ideje alatt történt intézkedés.

Leltározási és selejtezési szabályozottság az önkormányzatnál, gyakorlatban történő végrehajtásának ellenőrzése

Leltározási és selejtezési szabályzat

Az Áht. 10.§ alapján a gazdasági szervezetnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló Ávr 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait Balatonmáriaifürdő Község Önkormányzatára vonatkozóan a Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A leltározási szabályzat és selejtezési és hasznosítási szabályzat elkészítését munkamegosztási megállapodásuk VIII. pontja alapján látja el a Hivatal.

Selejtezési és hasznosítási szabályzat és a leltározási és leltárkészítési szabályzat Balatonmáriaifürdő Község Önkormányzatánál 2016. január 1-i. A leltározási ütemterv minden évben 2017. évben és 2018. évben is készült, amelyet a szabályzat 3. számú melléklete alapján frissítettek.

A leltározási szabályzat célja, hogy rögzítse a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, valamint értékelésére vonatkozó szabályokat, így biztosítsa az éves költségvetési

beszámolóban kimutatott vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet, a tényleges körülményeknek megfelelő, valós képet mutassa.

A jogszabályokban nem kerülnek meghatározásra a konkrét feladatok, a követelmények alapján belső szabályzatban – számviteli törvény alapján- kell meghatározni.

A gazdálkodást végző Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette az Önkormányzatra vonatkozó gazdálkodási szabályzatgyűjteményét. A számviteli politikáját, hozzá kapcsolódóan leltárkészítési és leltározási szabályzatát. A 2016. január 1-től hatályos szabályzatot 2018. évre vonatkozóan a mellékletet aktualizálták.

Szabályzatukban meghatározták a szabályzat hatályát, a leltározással, leltárkészítéssel kapcsolatos szabályokat. Az I. fejezetben a leltározás célját, alapkövetelményeit, típusait, alpontokban a fogalmát, leltárkészítés módját. A leltározás mennyiségi felvétellel kell leltározni az eszközöket, kivéve amelye csak értékben kerülnek kimutatásra, illetve idegen helyen kerül tárolásra.

A mennyiségi felvétel módját kell alkalmazni: tárgyi eszközök, befektetett eszközök, készletek, értékpapírok, pénzeszközökön belül a pénztárak, csekkek, betétkönyveknél. A felvételt végre lehet hajtani nyilvántartástól független, illetve a meglévő analitikus nyilvántartások alapján. A mérlegben értékkel nem szereplő tételek felvételéről szabályzatukban mennyiségi nyilvántartását, annak leltározását 2 évenként írták elő.

A leltározási körzetek, egységek kijelölésének szükségességét, fogalmát, kialakításának felelősségét határozták meg. A leltározással kapcsolatos felelősség a polgármestert és jegyzőt terheli, tovább felsorolásra került a nyilvántartások vezetésében és leltározásokban közreműködő személyek. Az általánosságban meghatározott felelősséget a 8.1 pontban részletezik a polgármester és jegyző tekintetében, 8.2 pontban a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelő személy leltározással kapcsolatos feladati és felelőssége, továbbá a 8.3 pontban a leltárvezető, 8.4 a leltárellenőr, 8.5 pontban a leltározásban közreműködő személyek felelősség került részletesen meghatározásra. A következő 8.6 pontban a nyilvántartás vezetőinek feladatát és felelősségét részletezték.

A leltározás esedékessége, időpontja és a leltár fordulópontja a 9. pont tartalmazta. Az értékelés követelményei és a leltározási ütemterv célját, követelményét, részeit, munkafolyamatok részeit szabályozták. Meghatározták a leltározáskor használandó nyomtatványokat, illetve kitértek az egyes vagyonelemek leltározásának sajátos előírásaira.

A leltározási munkanapló vezetését írták elő, amely a leltározási munkafolyamatokat megnevezi, az ütemterv szerint az adott munkafolyamat kezdő és befejező időpontját, a felelős és az ellenőrzésért felelős személyét valamint a tényleges feladatellátásra vonatkozó kezdő és befejező időpontot, a feladatellátót és az ellenőri tevékenységet ellátó személyek megnevezését.

Alkalmazásának célja a levonható tapasztalatok alapján a következő évi leltározási folyamat hatékonyságának növelése.

Az önkormányzatra vonatkozóan elkészített leltározási szabályzat a céljának megfelelően szabályozta a leltározási vagyon számbavételét, teljes folyamat rendezett, feladatellátók, felelősök, ellenőrzési pontok beépítésre kerültek.

A szabályozottság gyakorlati megvalósulása:

Az ellenőrzése célja a belső szabályzatban meghatározottak alapján elvégzett 2018. évi leltárkészítési folyamat ellenőrzésére került sor. A beszámolóhoz elkészített mérleget a következő táblázat tartalmazza. A mérlegben szereplő összegek megegyeztek a főkönyvi kivonat soraival, továbbá a 2018. évi zárszámadás 10. számú mellékletben bemutatott adatokkal, melyeket a Képviselő-testület elfogadott.

Balatonmárfürdő Község Önkormányzatának 2018. évi mérlege

Eszközök	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai
A/ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	4 556 802
I. Immateriális javak	781
II. Tárgyi eszközök	4 461 910
III. Befektetett pénzügyi eszközök	94 111
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0
B/ FORGÓESZKÖZÖK	170
I. Készletek	170
II. Értékpapírok	0
C/ PÉNZESZKÖZÖK	377 007
I. Hosszú lejáratú betétek	150 000
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	315
III. Forintszámlák	226 692
IV. Devizaszámlák	0
V. Idegen pénzeszközök	0
D/ KÖVETELÉSEK	6 738
I. Költségvetési évben esedékes követelések	6 658
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	80
E/ EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-9 123
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	97
Eszközök összesen:	4 931 691

Források	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai
G/ SAJÁT TŐKE	4 871 507
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 516 777
II. Nemzeti vagyon változásai	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	70 937
IV. Felhalmozott eredmény	249 943
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	33 850
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	56 058
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	52 299
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 759
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 126
Források összesen:	4 931 691

2. számú tábla

Balatonmárfürdő Község Önkormányzatánál 2018. szeptember 30-án leltározási ütemterv készült 2018. évre, amelyben meghatározták a mennyiségi és egyeztetési módszerrel végrehajtott leltározási területeket, vagyoni köröket.

A jegyző leltárvezetőt kinevezte 2018. szeptember 30-val, amit a leltárvezető tudomásul vett.

A leltározásban résztvevő személyek megnevezésre kerültek, feladataikat meghatározták.

A jegyző a leltárellenőrt írásban megbízta, feladatainak felsorolása a megbízáson szerepelt.

A leltározásban résztvevők oktatásáról készült jegyzőkönyv, amelyet a leltározó személyek aláírásukkal igazoltak.

A leltározás végrehajtásának időpontjait meghatározták, a munkafolyamatok elvégzésének felelős személyét, ellenőrzését vagyoni körönként meghatározták.

A leltározási helyszíneket külön meghatározták.

A leltározásnál használandó nyomtatványokat, úgymint az ASP gadálkodási szakrendszer KATI modul „leltárfelvételi ív” alkalmazását, költséghelyenkénti nyilvántartás és mennyiségi nyilvántartás listázás” nyomtatványokat alkalmazzák.

A munkafolyamatok megkezdésére leltározási utasítás került kiállításra, a leltározási bizottság tagjainak meghatározására. Leltározási munkanaplót vezettek, melyben rögzítették

a tényleges feladatellátást. A munkafolyamat végrehajtására vonatkozóan nem történt megjegyzés felvezetésre, a célja mely alapján a következő leltározásra több információt ilyen módon nem adott.

Az Önkormányzatnál jegyzőkönyvben került rögzítésre a mérleg leltára, amelyhez mellékeltek a 2018. december 31-i összesítőket: a befejezetlen beruházások leltárát, záró pénzkészletet 2018. december 31-i összesítését, az adószámlák összesítését, adókövetelések analitikáját, az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltárát.


Zárójegyzőkönyvet 2019. február 14-én Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal hivatalos helyiségében felvették, melyben a 2019. január 2-től 2019. január 31-ig tartott leltározás elvégezték az ütemtervben foglaltak szerint. A feladatellátás során eltérés nem volt a tervezettekhez. A leltárfelvételi íven szereplő mennyiségek valós állapotot képezik, az analitikus nyilvántartásokkal megegyezők.

Szabályzattal megfelelően rendelkeztek a selejtezési tevékenységek meghatározásához, szabályszerű végrehajtásához. Balatonmárfürdő Község Önkormányzata a selejtezési és hasznosítási szabályzatát 2016. január 1-vel megalkotta, abban foglaltakat tartotta érvényesnek 2018. évre vonatkozóan is. A szabályzatgyűjtemény teljes szabályzatgyűjtemény aktualizálása elkészült.

A meglévő szabályzat megfelelően szabályozza a selejtezési folyamatot, az önkormányzati vagyonba tartozó felesleges, használatlan tárgyak selejtezését kellő gondossággal rögzíti. Szabályzatukban meghatározott selejtezési kezdeményezésnek megfelelően 2018. október 15-én irodavezető 1 számú mellékletben felsorolt kísértékű, csak mennyiségben nyilvántartott tárgyi eszközök selejtezését javasolta. A tárgyak használhatatlanságát feltüntették.

A selejtezési kezdeményezés felülvizsgálatát jegyzőkönyvben rögzítették 2018. október 24-én, a selejtezési bizottság 2018. október 30-án selejtezést elvégezte, jegyzőkönyvezte feladatellátását.

A jegyzőkönyv alapján állománycsökkenési bizonylatokat elkészítették, a dokumentumokat rendezetten kinyomtatták. A nyomtatás dátuma az ASP bizonylatain látható hogy a zárási feladatok elvégzését követően kerültek kinyomtatásra /2019.05.02/. Javasolom a selejtezés elvégzésénél ezen dokumentumok elkészítését a selejtezés idejében kinyomtatni.


Keltezés: Balatonkeresztúr, 2019. augusztus 28.
Aláírás: 
Név: Forró Barbara

Záradék

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45.§ (1)-(2) bekezdések értelmében az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője köteles a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül **intézkedési tervet készíteni** és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

Marcali, 2019. *augusztus 28.*.....


Forró Barbara
.....
Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető



Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.*

Dátum: *2019. 08. 28.*.....

Hej
.....
Ellenőrzött szerv vezetője



* Személyes átadáskor használandó

