

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Hidas Község Önkormányzat	780748
Hidasi Polgármesteri Hivatal	331780
Hidasi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	630841

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

Szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője
	Név / beosztás	Név / beosztás
Hidas Község Önkormányzat	-	Berg Csaba polgármester
Hidasi Polgármesteri Hivatal	-	Baloghné Dr. Ömböli Zsuzsanna jegyző
Hidasi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	-	Czimermanné Sztraka Tímea óvodavezető

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Vizsgálatvezető/ ellenőr	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczk Lászlóné	vizsgálatvezető	2017.07.10.		BAR-ÁHI/1643-2/2017.
Melcher István	ellenőr	2017.07.10.	2017.08.24.	BAR-ÁHI/1643-2/2017.
Schatzné Zsalakovics Zsuzsanna	ellenőr	2017.07.10.	2017.08.24.	BAR-ÁHI/1643-2/2017.
Matókné Merk Andrea	ellenőr	2017.07.10.		BAR-ÁHI/1643-2/2017.
Csór Barbara	ellenőr	2017.08.25.		BAR-ÁHI/1643-4/2017.
Rémes Krisztina	ellenőr	2017.08.25.		BAR-ÁHI/1643-4/2017.

#### **A jelentésben és a mellékleteiben alkalmazott rövidítések:**

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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),
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eho tv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 370/2011. Kormányrendelet),
- 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),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: módszertan) (megtalálható a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján)

#### **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 könyvvezetési 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., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet és a 68/2013. (XII. 29.) 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 hibát 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:**

2017. költségvetési év

**A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza:** a 2017. évi költségvetési beszámoló a jelentés készítésének kezdetekor mindhárom ellenőrzött szerv esetében a KGR-K11-ben 2018.04.26-án jóváhagyott állapotú volt. Ezáltal a jelentés a 2017. évi költségvetési beszámolók, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárakkal és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>Törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
780748	Hidas Község Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 06. havi Időközi mérlegjelentés II. negyedév
		Időközi költségvetési jelentés 12. hó Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Éves elszámolás)
331780	Hidasi Polgármesteri Hivatal	Időközi költségvetési jelentés 06. havi Időközi mérlegjelentés II. negyedév
		Időközi költségvetési jelentés 12. hó Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Éves elszámolás)
630841	Hidasi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Időközi költségvetési jelentés 06. havi Időközi mérlegjelentés II. negyedév
		Időközi költségvetési jelentés 12. hó Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Gyorsjelentés) Éves költségvetési beszámoló Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Éves elszámolás)

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszegnek a módszertan által meghatározott mértékét meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértékét meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alaphibajelölésekre alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzési Portálra 2018.05.11-ig feltöltött és a 2017.09.06-án kelt átadás-átvételi jegyzék szerint átadott, valamint elektronikus úton is megküldött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság) szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Hidas Község Önkormányzatnál** (a továbbiakban: Önkormányzat) az Önkormányzat valamint az általa irányított költségvetési szervei, a Hidas Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), valamint a Hidas Szivárvány Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda) 2017. évi beszámolójára vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat, a Hivatal illetve az Óvoda éves beszámolója megbízható, valós összképet mutat-e.

Az Önkormányzat és intézményei pénzügyi, gazdálkodási feladatait a Hivatal megfelelő szakképzettséggel rendelkező pénzügyi munkatársai látják el, jelentős többletmunkával. Nyugdíjazás miatt a Hivatalon belül átszervezés vált szükségessé, melyhez hozzáadódott az ASP integrált könyvelési és ügyviteli rendszerre történő kötelező áttérés óriási többlet terhe. A 2018 januárjában felvett szakképzett, de államháztartási könyvelési tapasztalattal nem rendelkező munkatárs betanítása folyamatos szakmai jelenlétet igényel, tovább növelve a leterheltséget. A 2014-től bevezetett új államháztartási számvitel azok számára is nehézséget okoz, akik a régi számvitelben már gyakorlattal rendelkeztek, ezért nagyon fontos a hatályos számviteli jogszabályok rendszeres tanulmányozása, a szakmai továbbképzéseken való részvétel.

Az ASP rendszer használata, a jogszabályok teljes körű integrálása, megfeleltetése miatt bonyolult, nagyfokú szakmai és gyakorlati ismeretet igényel. Főleg a normál működés kezdeti időszakában, az első egy-két évben van szükség plusz erőforrásra, célzott oktatásra ahhoz, hogy a teljes körű könyvelés, az adatszolgáltatások feladása, a vezetői igények kielégítése határidőben megtörténjen.

A Hivatal munkatársai részéről tanúsított segítőkészség, együttműködés nagymértékben megkönnyítette az ellenőrzés lefolytatását és hozzájárult annak eredményessé tételéhez.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított Hivatalnál, Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás kielégítő. Az ellenőrzés által készített és az Önkormányzat részére megküldött, BAR-ÁHI/342-1/2018. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban (a továbbiakban Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat) a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerültek.

A megfelelő szabályozottság, a kontrollrendszer működtetése megteremti a szabályos működés alapját.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása az összeférhetlenségi szabályok (közeli hozzátartozó, illetve saját maga javára történő kötelezettségvállalás, utalványozás tilalma) miatt a néhány esetben az Óvodánál nem a jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelően történt, ezért a továbbiakban a kulcskontrollok működtetése során fokozott figyelmet kell fordítani a fenti szabálytalanságok kiszűrésére.

A könyvvizetés többségében megfelel a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok záró adatainak valódiságát leltárakkal igazolták.

Néhány kivételtől eltekintve a főkönyvi számlákat év közben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték, a havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák egy része javításra került.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált időszakban a nem javított, nem javítható hibák miatt az ellenőrzött szerveknél a 2017. évi költségvetési beszámoló jelentős hibát tartalmaz.**

**A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat és intézményei éves beszámolója az alábbi eltérések miatt nem nyújt megbízható, valós összképet:**

**Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek az Önkormányzat és intézményei beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják**

Ssz.	Megállapítás	Megállapítással érintett szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A kiadási, valamint a bevételi bizonylatok utalványozása és a kötelezettségvállalás jogkör gyakorlása során az elnök esetében előfordult, hogy az nem a vonatkozó jogszabályoknak és a szabályzatnak megfelelően történt.	Óvoda	A kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlatában javítani szükséges a folyamatba épített kontrollokat az Avr. 60. §-ban megfogalmazott összeférhetlenségi szabályok betartása érdekében.
2.	Határozatlan idejű szerződések tárgyevi előzetes kötelezettségvállalásának rögzítése a vizsgált időszakban nem történt meg.	Önkormányzat Hivatal Óvoda	Ügyelni kell arra, hogy a határozatlan idejű szerződések esetén az év eleji nyitással kapcsolatos feladatok elvégzése során a tárgyevi előzetes kötelezettségvállalás összege átvezetésre kerüljön a következő évek kötelezettségvállalásáról.

Ssz.	Megállapítás	Megállapítással érintett szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
3.	Az utalványozás során nem minden esetben került sor a megfelelő utalványrendelet kinyomtatására és teljes körű kitöltésére. Elsősorban a pénztári tételek esetén nem tartalmazta az utalványrendelet az érintett nyilvántartási és könyvvitel számla számát.	Önkormányzat Hivatal Óvoda	Az Ávr. 59. §-a szerint gondoskodni kell a megfelelő utalványrendelet kinyomtatásáról és teljes körű kitöltöttségéről.
4.	A könyvvizetés során több gazdasági esemény esetében nem a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelően történt azok bemutatása, nyilvántartása.	Önkormányzat Hivatal Óvoda	Könyvvizetés során figyelembe kell venni az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, a 68/2013. NGM rendelet, valamint a Szt. előírásait, melyet célszerű folyamatba épített kontroll működtetésével is biztosítani.
5.	A 2017. évi költségvetés módosításai képviselőtestületi rendelettel nem alátámasztottak.	Önkormányzat Hivatal Óvoda	Az Áht. 34. §-a szerint az első negyedévet kivéve, legalább negyedévente képviselőtestületi rendelettel alá kell támasztani az eredeti előirányzat módosításait.
6.	2017. évben az Áfa bevalláshoz kapcsolódóan a beszerzéseket terhelő levonható és nem levonható áfa, valamint a kiszámlázott tevékenységhez kapcsolódó fizetendő áfa összegének meghatározása során nem kerültek teljes körűen figyelembe vételre az Áfa tv. előírásai.	Önkormányzat	Az áfa bevalláshoz kapcsolódóan a könyvelésben a szerint kell megjeleníteni levonhatónak illetve le nem vonhatónak a beszerzéseket terhelő áfát, hogy azok felhasználása áfa levonásra jogosító tevékenységhez történik-e, vagy sem. A kimenő számlák kiállításakor az Áfa tv.-ben meghatározott tevékenységekhez tartozó áfa mértéket kell figyelembe venni.
7.	A NAV-nál vezetett adófolyószámla egyenlegei nem jelennek meg a könyvelésében.	Hivatal	Szükséges a NAV-nál vezetett adófolyószámla és a könyvelés folyamatos egyeztetése, valamint a túlfizetés és hátralék összevezetése és a fennmaradó egyenlegének könyvelésben történő nyilvántartásba vétele.

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. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A jelentés 1. számú mellékletei az Önkormányzatra és az intézményeire vonatkozóan részletesen tartalmazzák a szabályzatokkal, a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos jogszabályi hivatkozásokat és az ellenőrzés megállapításait.

Az Önkormányzatnál és intézményeinél a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján kialakításra és aktualizálásra kerültek a belső szabályzatok, megismerési nyilatkozatok, valamint elkészült a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező, a gazdálkodási jogkörökről vezetendő naprakész nyilvántartás az aláírás mintákkal. A szabályzatok többsége kiterjesztett szabályzat, azonban a jogszabályoknak megfelelően Számviteli politikával önállóan rendelkezik az Önkormányzat, a Hivatal és az Óvoda. A szabályzatokat és mellékleteit az Önkormányzat és intézményei papír alapon és elektronikus úton is az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtották, melyek alapján megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat és intézményei belső kontrollrendszere a vizsgált szempontoknak megfelel a következő kiegészítésekkel:

- A gazdálkodási szabályzatban kijelölésre került összeférhetetlenség esetére is kötelezettségvállaló illetve utalványozó. A pótlólag bekért utalványrendeletek alapján megállapítható volt, hogy a gyakorlatban még rutinszerűen aláírásra kerültek ugyan az utalványrendeletek, azonban azok javítása azonnal megtörtént.
- A gazdasági események elszámolása, a könyvvezetés és beszámoló készítés során felmerült, a beszámoló értékelésénél részletezett hiányosságok az Önkormányzatnál és intézményeinél a kontroll eljárásokhoz szükséges erőforrások szűkössége miatt nem kerültek kiszűrésre. Ezen kontroll eljárások egy része az ASP rendszerbe beépítésre kerültek.

**Az ellenőrzés belső kontrollrendszerrel kapcsolatos javaslatai:**

- Az ASP rendszerbe beépítésre kerültek a paraméterezzhető kontroll eljárások, csökkentve a hibázási lehetőségeket. A kontroll eljárások megfelelő működéséhez azonban nagyon fontos az ASP rendszerben előzetesen az Ávr. 60. §-ban megfogalmazott összeférhetetlenségi szabályoknak megfelelően kialakítani és rögzíteni a jogosultságokat, beállítani a paramétereket. A saját illetve közeli hozzátartozó javára történő kötelezettségvállalás és utalványozás elkerülése érdekében az ASP rendszerben rögzíteni szükséges a gazdálkodási szabályzatban erre az esetre felhatalmazott illetve kijelölt kötelezettségvállalót és utalványozót.
- Az ASP-ben nem paraméterezzhető kontrollok (pl. időszakos elszámolások, leltározások, egyeztetések, analitikus nyilvántartások vezetése, stb.) esetében szükséges a folyamatba épített kontrollok kialakítása, a rendszeres egyeztetések, illetve azok ütemezése. Célszerű a pénzügyi és gazdálkodási munkafolyamatok kialakítása során törekedni arra, hogy helyettesítés esetére rendelkezésre álljon az egymás munkájára való teljeskörű rálátás és ismeret.

## 2. Beszámoló és könyvvezetés értékelése

A jelentés 2. számú mellékletei tartalmazzák az Önkormányzat és intézményei könyvvezetéséből, adatszolgáltatásaiból vett mintatételre vonatkozóan az ellenőrzés megállapításait, javaslatait, a javaslatokra tett intézkedések elvégzését és azokat a tételeket, amelyek további intézkedést igényelnek.

Az Önkormányzat részére megküldött Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak többsége, azok a tételek, amelyek a beszámoló elkészítését befolyásolták, javításra kerültek. Az Önkormányzat és intézményei könyvelésében szereplő 2017. évi nyitó adatok és a 2017. évi adatszolgáltatások nyitó adatai között jelentős eltérés mutatkozott, amelyeket felülvizsgálva a könyvelésben módosításra kerültek a hibás tételek a valós, fizikai létezésnek megfelelő értékekre. Ezáltal az Önkormányzat és intézményei 2017. 04. 26-án jóváhagyott státuszú beszámolójának záró tételei leltárral, analitikus nyilvántartással alátámasztottak, a beszámolóknban szereplő adatok a főkönyvi kivonat adataival megegyeznek.

Az ellenőrzés felhívja az Önkormányzat és intézményei figyelmét, hogy fizikai leltározásra a Leltározási szabályzatban meghatározott időszakonként, de legalább 3 évente sort kell keríteni.

A beszámolók űrlapjainak vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az űrlapok közötti összefüggések, az azokból kinyerhető információk alapján az Önkormányzat és intézményei gazdálkodására vonatkozóan levonható következtetések megállják ugyan a helyüket, azonban a nem javítható, illetve ki nem javított hibák, a könyvvezetés rendszerbeli hiányosságai - amelyek az ASP rendszerre történő áttérés következtében megszűntek - miatt a 2017. évi beszámoló nem nyújt valós összképet.

Az intézmények a 2017. évet negatív maradvánnyal zárták, amely 2014-ben az új államháztartási számvitelre történő átállást követően a helytelen, a pénzkészlet egyezőségét érintő könyvelés következménye. Az intézményeknél 2018-ban a negatív pénzmaradvány miatt 0 Ft előző évi pénzmaradvány igénybevételét kell könyvelni, ezáltal a költségvetési maradvány és a 2017. évi záró, illetve 2018. évi nyitó pénzkészlet közötti összefüggés helyreáll. Az Önkormányzat esetében azonban, ahol a pozitív költségvetési maradvány és a sajátos eszköz és forrás oldali elszámolásokkal korrigált záró pénzkészlet között jelentős eltérés mutatkozik a pénzkészlet javára, az eltérés korrigálására központi engedélyre lenne szükség, de ezt jelenleg nem lehet kérni.

**A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok alapján ki nem javított, illetve további intézkedést igénylő tételek, ellenőrzött szervenkénti bontásban, az alábbiakban kerülnek részletezésre.**



**Az ellenőrzött szerv megnevezése:**  
**PIR-törzsszám:**

**Hidas Község Önkormányzat**  
**780748**

Az Igazgatóság által az Önkormányzatot érintően az ellenőrzés során vizsgált mintatételeire vonatkozó megállapításait a 2/a. számú melléklet – Mintavételek értékelése táblázat tartalmazza.

### **Az Önkormányzat beszámolójára, könyvvezetésére vonatkozó megállapítások**

- Határozatlan idejű szerződések, több évet érintő kötelezettségek (pl. mobil és internet előfizetés, bér) esetében a tárgyévet érintő rész nem került év elején nyilvántartásba vételre. Több esetben előfordult, hogy a 100.000,- Ft-ot, illetve 2017.08.12-től a 200.000,- Ft-ot meghaladó összegű szerződés, megrendelés nem került előzetesen kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vételre.
- Az Önkormányzat által a vizsgált időszakban használt könyvelő programból kinyomtatott utalványrendelet a pénztári tételek esetében nem tartalmazta az Ávr. 59. §-a szerint az érintett nyilvántartási és könyvviteli számlákat, a kontírozást.
- A könyvvezetés során az alábbi gazdasági események nem a vonatkozó jogszabályoknak (Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, 68/2013. NGM rendelet, Szt., Sza, stb.) megfelelően és nem teljes körűen kerültek besorolásra, nyilvántartásba vételre, rögzítésre:
  - Az Önkormányzat a lekötött betétekkel kapcsolatos elszámolásait helytelenül nem a 31 Lekötött főkönyvi számla csoporton belül, hanem a 331 Kincstáron kívüli főkönyvi számla alábontásával rögzítette. Egyúttal nem került a költségvetési számvitelben megjelenítésre a betét elhelyezésével és megszüntetésével kapcsolatos gazdasági esemény ellentétben a 38/2013. NGM rendelet előírásaival, mely szerint a K916 Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése és a B817 Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatot kell használni betét elhelyezésekor illetve megszüntetésekor.
  - Az Önkormányzat több alszámlával (adófolyószámlák, közfoglalkoztatás alszámla) rendelkezik, melyeken a megvalósult gazdasági események - helytelenül - nem jelentek meg a könyvelésben. Helytelenül az alszámlák egyenlegének a főszámlára történő átvezetése került a főkönyvben rögzítésre, bevételként. Az alszámlákon megjelenő forgalmat annak megtörténtekor kell bevételként illetve kiadásként rögzíteni a főkönyvben, a bankszámlák közötti átvezetéseket pedig a 361 Pénzeszközök átvezetési számlával szemben kell könyvelni.
  - Az Önkormányzat könyveiben nem szerepel a 3673 Más szervezetek megillető bevételek elszámolása főkönyvi számla, amely többek között a gépjárműadóból a központi költségvetést megillető rész elszámolására szolgál. Az Önkormányzat a gépjárműadó alszámlára befolyt bevételekből az alszámláról elutalt, a költségvetést megillető részt nem könyvelte le, kizárólag a főszámlára átvezetett Önkormányzatot megillető részt rögzítette bevételként az átvezetéskor.
  - A vásárlási, elszámolási előlegek a főkönyvi könyvelésben tévesen a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán kerültek elszámolásra, a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdése, valamint a 16. melléklet ide vonatkozó része szerint minden olyan előleg elszámolását ez utóbbi főkönyvi számlán kell lebonyolítani, amely nem számla alapján kerül kifizetésre, illetve visszavételezésre.

- Az Önkormányzatnál a bér és a nettó finanszírozás könyvelése során a 3654 Forgótőke elszámolása főkönyvi számla és a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási elszámolása főkönyvi számla nem került alkalmazásra annak ellenére, hogy a MÁK adatközlő lapjain szerepelnek ilyen tételek. Nem került sor a nettósításban ezer forintban elvont és a KIRA lista szerint forintban felmerült járulékok közötti különbözet, valamint a számfejtés, a KIRA lista, és a könyvelés egyeztetése során fellelt eltérések rendezésére sem.  
A 38/2013. NGM rendelet szerint a forgótőke felhasználást és visszapótlást meg kell jeleníteni a 3654 Forgótőke elszámolása főkönyvi számlán. A társadalombiztosítási ellátások fedezetére a MÁK által átutalt ellátások közül az Önkormányzatot megillető részt a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási elszámolása főkönyvi számlán, az intézményeket megillető részt a 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása főkönyvi számlán kell elszámolni a kifizetett nettó ellátások és a levont, illetve felszámított járulékok figyelembevételével. A bérek és egyéb személyi juttatások számfejtése során ügyelni kell arra, hogy a KIRA-ban a megfelelő COFOG és főkönyvi számla kerüljön kiválasztásra, egyúttal ügyelni kell arra is, hogy a KIRA listában szereplő tételek kerüljenek a könyvelésben rögzítésre tekintettel arra, hogy a KIRA bérfelhasználási listának és a könyvelésnek egyeznie kell. Az önkormányzati 2017. 05. havi bér és járulék könyvelése néhány tételnél eltérést mutatott a KIRA listától a könyvelt COFOG és rovat tekintetében, melyek helyesbítésére nem került sor.
- Az Önkormányzat több olyan tevékenységére használta a 011350 Az önkormányzat vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok elnevezésű kormányzati funkciót, amely a 68/2013. NGM rendelet szerint más közfeladat ellátásával összefüggő, annak részét képező vagyongazdálkodási feladatokhoz tartozik. A 013350 kormányzati funkció az önkormányzati vagyon üzleti célú hasznosításához kapcsolódik.
- Az igénybevett szolgáltatáshoz kapott kedvezmény helytelenül a kedvezmény indokának megfelelő rovaton került elszámolásra az igénybevett szolgáltatásnak megfelelő rovat helyett (pl. nem a bankköltséget csökkenti az elektronikus fizetési mód választása miatt az internet szolgáltatótól kapott kedvezmény, hanem az internet szolgáltatás ellenértékét). A ki nem egyenlített számla miatt kapott fizetési felszólítás ugyanakkor önálló tevékenység, így a fizetési felszólítás eljárási díját egyéb dologi kiadás rovatra kell rögzíteni az alapszolgáltatásnak megfelelő rovat helyett.
- A B404 Tulajdonosi bevételek rovatra kerültek tévesen könyvelésre a tárgyi eszköz (földterület, lakás, egyéb épület, helyiség) bérbeadásából származó bevételek, amelyeket helyesen a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovaton kell nyilvántartani. Az Áhsz szerint tulajdonosi bevételként csak a tárgyi eszközök ellenérték fejében történő vagyonkezelésbe, hasznobérbe, üzemeltetésbe adásából származó bevételeket, a részesedések után kapott osztalékot, bányajáradékot, tulajdonosi jogok időleges átengedéséből származó bevételeket lehet elszámolni.
- Az Önkormányzat reprezentációként kifizetett számlák esetében helytelenül a számlán szereplő áfa összegét a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton számolta el a K351 Működési célú előzetesen felszámított áfa rovat helyett. Az áfát reprezentáció esetén is külön kell nyilvántartani, annak ellenére, hogy az szja és eho fizetési kötelezettség teljesítése érdekében a KIRA-ba a teljes áfával növelt ellenérték kerül feladásra.

- Az Önkormányzat cégautó utáni fizetési kötelezettségét a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton rögzítette tévesen a K355 Egyéb dologi kiadások rovat helyett.
  - Az Önkormányzat ellátási szerződés alapján hozzájárul a házi és gyermekorvosi ügyelet működtetéséhez. Az ügyeletet egy betéti társaság látja el, amely államháztartáson kívüli szervezet, így a könyvekben rögzített K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről rovat helyett a K512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről rovatot kell használni a hozzájárulásként kifizetett pénzeszköz átadás nyilvántartására.
  - A karbantartási kiadások könyvelése során mérlegelni szükséges, hogy az Áhsz. szerint szolgáltatás igénybevételéről vagy a karbantartás érdekében felhasznált anyagok, eszközök beszerzéséről van-e szó. A szolgáltatást a K334 Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás rovaton, a beszerzést a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell elszámolni. Az Önkormányzat néhány tétel esetében a felhasznált anyagot és alkatrészt helytelenül karbantartási szolgáltatásként számolta el. Ugyancsak mérlegelni szükséges, hogy az elvégzett munkálatok karbantartásnak vagy felújításnak esetleg beruházásnak minősülnek-e. Karbantartás a rendeltetésszerű működéshez szükséges állagmegóvás, javítás. Felújításnak minősül a tárgyi eszköz eredeti értékét helyreállító, vagy azt meghaladó értéket előállító nagyjavítás, míg a beruházás az önkormányzat vagyonában nem szereplő tárgyi eszköz beszerzése, létrehozása. Az Önkormányzat a GPRS rendszer kiépítéséről szóló számlát tévesen karbantartásként számolta el a K6 Beruházások rovat helyett.
  - A K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton az Áhsz. szerint kizárólag gyógyszer, gyógyszer alapanyagaként használt vegyszert, állami intervenció készleteket, információhordozókat (újság, közlöny, könyv, stb.), valamint az egy évnél rövidebb ideig használatos informatikai eszközök beszerzését lehet elszámolni. Az Önkormányzat tévesen több, a felsoroltakhoz nem tartozó beszerzést is elszámolt ezen a rovaton.
  - A B403 Közvetített szolgáltatások bevétele rovaton elszámolt továbbszámlázott tételek esetében a kiadási oldalon a K335 Közvetített szolgáltatások rovaton nem jelenik meg a továbbszámlázás ellenértéke. A közvetített szolgáltatások elszámolása során mind a bevételi, mind a kiadási oldalon kell szerepeltetni a továbbszámlázott összeget.
  - Több esetben előfordult, hogy a számlán szereplő áfa tartalom helytelenül, nem a számla szerinti bontásban, vagy áfa nélkül került rögzítésre a könyvekben.
  - Az Önkormányzat ingatlan értékesítéséhez kapcsolódóan a könyvelésben nem jelent meg az ingatlan bruttó értékének és az értékcsökkenésének kivezetése az 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök számlaosztályból a 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke főkönyvi számlára. Év végén a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás egyeztetése során az eltérések a 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke főkönyvi számlával szemben kerültek rendezésre.
- Az Önkormányzat a vizsgált időszakban az eredeti előirányzatait módosító képviselő-testület által elfogadott rendelettel nem rendelkezett.
  - Az Önkormányzat - választása alapján - áfa alanyi mentes státuszából 2017.01.01-től az áfát az általános szabályok szerint meghatározó státuszba került. Az Önkormányzatnak elsősorban az étkeztetési szolgáltatása minősül áfa köteles tevékenységnek, azonban mérlegelni szükséges, hogy az Áfa tv. alapján, mely tevékenységeihez kapcsolódik áfa

fizetési kötelezettség. 2017-ben nem került sor a beszerzések, szolgáltatások igénybevételehez kapcsolódóan a felszámított áfa minősítésére a szerint, hogy felhasználása áfa levonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódik-e.

**Az ellenőrzés javaslatai az Önkormányzat beszámolójával, könyvvezetésével kapcsolatban:**

- Az ASP a tárgyévi és a tárgyévet követő előzetes és végleges kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatok elvégzése után teszi csak lehetővé a tényleges könyvvezetést. A rendszerbe beépített ellenőrzési pontok a könyvelés során az esetleges helytelen kontírozások nagy részét nem engedi elvégezni. Mindezek lassítják, illetve megnehezítik a program használatát, ezért nagyon fontos az Áhsz, a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet átfogó ismerete ahhoz, hogy a rögzítés gördülékeny legyen. A programból az érintett nyilvántartási és főkönyvi számlákat is tartalmazó utalványrendeletet kell kinyomtatni és a jogosultak által a megfelelő helyen aláírni.
- A gazdasági események besorolását, a rovatok kiválasztását az Áhsz. 15. számú melléklete alapján kell elvégezni, amely a rovatokon elszámolható bevételek és kiadások besorolásához ad tételes vagy körülíró előírást. A COFOG kiválasztásához a 68/2013. NGM rendelet ad iránymutatást. A kontírozás során a 38/2013. NGM rendelet előírásait kell figyelembe venni. A teljes körű könyveléshez szükség van a kapcsolódó jogszabályok (Szja, Szt, Áfa, stb.) ismeretére, az abban foglaltak szerinti előírások betartására, az adózásra.
- Az Áht. 34. §-a szerint, az első negyedévet kivéve, legalább negyedévente képviselőtestületi határozattal alá kell támasztani az eredeti előirányzat módosításait.
- Az Áfa tv. előírásainak figyelembe vételével felül kell vizsgálni az Önkormányzat azon tevékenységeit, amelyek áfa kötelesek, az azokhoz kapcsolódó kimenő számlákon fel kell számítani a megfelelő áfa mértékét és összegét, egyúttal a tevékenységhez felhasznált beszerzések és szolgáltatások előzetesen felszámított áfája levonásba helyezhető.
- Nagy hangsúlyt kell fektetni az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés rendszeres időszakonkénti egyeztetésére.

**A jelentésben foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. 09. 30.**

**Az ellenőrzött szerv megnevezése:**  
**PIR-törzsszám:**

**Hidasi Polgármesteri Hivatal**  
**331780**

Az Igazgatóság által az Önkormányzatot érintően az ellenőrzés során vizsgált mintatételeire vonatkozó megállapításait a 2/b. számú melléklet – Mintavételek értékelése táblázat tartalmazza.

#### **A Hivatal beszámolójára, könyvvezetésére vonatkozó megállapítások**

- Határozatlan idejű szerződések, több évet érintő kötelezettségek (pl. mobil és internet előfizetés, bér) esetében a tárgyévet érintő rész nem került év elején nyilvántartásba vételre. Több esetben előfordult, hogy a 100.000,- Ft-ot, illetve 2017.08.12-től a 200.000,- Ft-ot meghaladó összegű szerződés, megrendelés nem került előzetesen kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vételre.
- A Hivatal által a vizsgált időszakban használt könyvelő programból kinyomtatott utalványrendelet a pénztári tételek esetében nem tartalmazta az Ávr. 59. §-a szerint az érintett nyilvántartási és könyvviteli számlákat, a kontírozást.
- A könyvvezetés során az alábbi gazdasági események nem a vonatkozó jogszabályoknak (Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, 68/2013. NGM rendelet, Szt., Szja, stb.) megfelelően és nem teljes körűen kerültek besorolásra, nyilvántartásba vételre, rögzítésre:
  - A vásárlási, elszámolási előlegek a főkönyvi könyvelésben tévesen a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán kerültek elszámolásra, a 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek főkönyvi számla helyett. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdése, valamint a 16. melléklet ide vonatkozó része szerint minden olyan előleg elszámolását ez utóbbi főkönyvi számlán kell lebonyolítani, amely nem számla alapján kerül kifizetésre, illetve visszavételezésre.
  - A karbantartási kiadások könyvelése során mérlegelni szükséges, hogy az Áhsz. szerint szolgáltatás igénybevételéről vagy a karbantartás érdekében felhasznált anyagok, eszközök beszerzéséről van-e szó. A szolgáltatást a K334 Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás rovaton, a beszerzést a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell elszámolni. A Hivatal néhány tétel esetében a felhasznált anyagot és alkatrészt helytelenül karbantartási szolgáltatásként számolta el.
  - A K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton az Áhsz. szerint kizárólag gyógyszert, gyógyszer alapanyagaként használt vegyszert, állami intervenció készleteket, információhordozókat (újság, közlöny, könyv, stb.), valamint az egy évnél rövidebb ideig használatos informatikai eszközök beszerzését lehet elszámolni. A Hivatal tévesen több, a felsoroltakhoz nem tartozó beszerzést is elszámolt ezen a rovaton.
  - Az igénybevett szolgáltatáshoz kapott kedvezmény helytelenül a kedvezmény indokának megfelelő rovaton került elszámolásra az igénybevett szolgáltatásnak megfelelő rovat helyett (pl. nem a bank költséget csökkenti az elektronikus fizetési mód választása miatt az internet szolgáltatótól kapott kedvezmény, hanem az internet szolgáltatás ellenértékét).
  - A K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell nyilvántartani a honlap karbantartást, számítógép javítását, szoftverhez kapcsolódó licenstdíjakat a Hivatal által tévesen alkalmazott K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások és a K334 Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás rovat helyett.

- A K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton tévesen szerepel a közigazgatási alap- és szakvizsgáért, valamint a kötelező közigazgatásért fizetett munkáltatói térítés ellenértéke, amelyeket a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton kell elszámolni.
- A Hivatal 2017. 05. havi bére és járuléka könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a könyvelés megegyezik a KIRA listával, azonban a kifizetett társadalombiztosítási ellátás összege tévesen a K52 Munkaadókat terhelő járulékok rovatra táppénz hozzájárulásként került rögzítésre. A társadalombiztosítási ellátás kifizetése nem kiadás és annak állam általi megtérítése nem bevétel. Ezeket a pénzmozgásokat a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számlán kell elszámolni.

A Hivatalnál a kiküldetési költségek nem a megfelelő jogcím kiválasztásával kerültek feladásra a KIRA-ba, ezért ezek a tételek tévesen a K1109 Közlekedési költségtérítés rovaton szerepelnek a K341 Kiküldetések kiadásai rovat helyett. A közlekedési költségtérítés rovat az Áhsz. szerint a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat, illetve más utazási költségtérítés nyilvántartására szolgál, míg a kiküldetési rovat a hivatalos célból, kiküldetési rendelvénnyel alapján kifizetett utazás, szállás és egyéb kiadások nyilvántartási számlája.

A bérek és egyéb személyi juttatások számfejtése során ügyelni kell arra, hogy a KIRA-ban a megfelelő COFOG és főkönyvi számla kerüljön kiválasztásra, egyúttal ügyelni kell arra is, hogy a KIRA listában szereplő tételek kerüljenek a könyvelésben rögzítésre tekintettel arra, hogy a KIRA bérfelhasználási listának és a könyvelésnek egyeznie kell.

- Több esetben előfordult, hogy a számlán szereplő áfa tartalom helytelenül, nem a számla szerinti bontásban, vagy áfa nélkül került rögzítésre a könyvekben.
- A Hivatal reprezentációként kifizetett számlák esetében helytelenül a számlán szereplő áfa összegét a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton számolta el a K351 Működési célú előzetesen felszámított áfa rovat helyett. Az áfát reprezentáció esetén is külön kell nyilvántartani, annak ellenére, hogy az szja és eho fizetési kötelezettség teljesítése érdekében a KIRA-ba a teljes áfával növelt ellenérték kerül feladásra.
- A Hivatal a vizsgált időszakban az eredeti előirányzatait módosító képviselő-testület által elfogadott rendelettel nem rendelkezett.
- Az évi végi egyeztetés során nem került sor a NAV-nál vezetett adófolyószámlán szereplő egyenlegek főkönyvi kivonattal történő egyeztetésére. A NAV adófolyószámláján szereplő cégautó adó hátralék és áfa többlet nem szerepel a főkönyvi könyvelésben kötelezettségként illetve követelésként.

#### **Az ellenőrzés javaslatai a Hivatal beszámolójával, könyvvezetésével kapcsolatban:**

- **Az ASP a tárgyévi és a tárgyévet követő előzetes és végleges kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatok elvégzése után teszi csak lehetővé a tényleges könyvvezetést. A rendszerbe beépített ellenőrzési pontok a könyvelés során az esetleges helytelen kontírozások nagy részét nem engedi elvégezni. Mindezek lassítják, illetve megnehezítik a program használatát, ezért nagyon fontos az Áhsz, a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet átfogó ismerete ahhoz, hogy a rögzítés gördülékeny legyen. A programból az érintett**

nyilvántartási és főkönyvi számlákat is tartalmazó utalványrendeletet kell kinyomtatni és a jogosultak által a megfelelő helyen aláírni.

- A gazdasági események besorolását, a rovatok kiválasztását az Áhsz. 15. számú melléklete alapján kell elvégezni, amely a rovatokon elszámolható bevételek és kiadások besorolásához ad tételes vagy körülíró előírást. A COFOG kiválasztásához a 68/2013. NGM rendelet ad iránymutatást. A kontírozás során a 38/2013. NGM rendelet előírásait kell figyelembe venni. A teljes körű könyveléshez szükség van a kapcsolódó jogszabályok (Szja, Szt, Áfa, stb.) ismeretére, az abban foglaltak szerinti előírások betartására, az adózásra.
- Az Áht. 34. §-a szerint, az első negyedévet kivéve, legalább negyedévente képviselőtestületi határozattal alá kell támasztani az eredeti előirányzat módosításait.
- Szükséges a NAV-nál vezetett adófolyószámla, a beadott bevallások, fizetések és a főkönyvi könyvelés rendszeres egyeztetése. Javasolt a fennálló túlfizetés és hátralék összevezetésének kezdeményezése a NAV-nál. A fennmaradó egyenleget a könyvelésben nyilvántartásba kell venni jellegének megfelelően követelésként vagy kötelezettséggként.
- Nagy hangsúlyt kell fektetni az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés rendszeres időszakonkénti egyeztetésére.

A jelentésben foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. 09. 30.

**Az ellenőrzött szerv megnevezése:**  
**PIR-törzsszám:**

**Hidasi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde**  
**630841**

Az Igazgatóság által az Önkormányzatot érintően az ellenőrzés során vizsgált mintatételeire vonatkozó megállapításait a 2/c. számú melléklet – Mintavételek értékelése táblázat tartalmazza.

### **Az Óvoda beszámolójára, könyvvezetésére vonatkozó megállapítások**

- Határozatlan idejű szerződések, több évet érintő kötelezettségek (pl. mobil és internet előfizetés, bér) esetében a tárgyévet érintő rész nem került év elején nyilvántartásba vételre. Több esetben előfordult, hogy a 100.000,- Ft-ot, illetve 2017.08.12-től a 200.000,- Ft-ot meghaladó összegű szerződés, megrendelés nem került előzetesen kötelezettségvállalásként nyilvántartásba vételre.
- Az Óvoda által a vizsgált időszakban használt könyvelő programból kinyomtatott utalványrendelet a pénztári tételek esetében nem tartalmazta az Ávr. 59. §-a szerint az érintett nyilvántartási és könyvviteli számlákat, a kontírozást.
- A könyvvezetés során az alábbi gazdasági események nem a vonatkozó jogszabályoknak (Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, 68/2013. NGM rendelet, Szt., Szja, stb.) megfelelően és nem teljes körűen kerültek besorolásra, nyilvántartásba vételre, rögzítésre:
  - A vásárlási, elszámolási előlegek a főkönyvi könyvelésben tévesen a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán kerültek elszámolásra, a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számla helyett. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdése, valamint a 16. melléklet ide vonatkozó része szerint minden olyan előleg elszámolását ez utóbbi főkönyvi számlán kell lebonyolítani, amely nem számla alapján kerül kifizetésre, illetve visszavételezésre.
  - A karbantartási kiadások könyvelése során mérlegelni szükséges, hogy az Áhsz. szerint szolgáltatás igénybevételéről vagy a karbantartás érdekében felhasznált anyagok, eszközök beszerzéséről van-e szó. A szolgáltatást a K334 Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás rovaton, a beszerzést a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell elszámolni. Az Óvoda néhány tétel esetében a felhasznált anyagot és alkatrészt helytelenül karbantartási szolgáltatásként számolta el. A felvonó karbantartását azonban az Óvoda tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton tartotta nyilván a K334 Karbantartás, kisjavítási szolgáltatás rovat helyett.
  - A K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton az Áhsz. szerint kizárólag gyógyszert, gyógyszer alapanyagaként használt vegyszert, állami intervenciók készleteket, információhordozókat (újság, közlöny, könyv, stb.), valamint az egy évnél rövidebb ideig használatos informatikai eszközök beszerzését lehet elszámolni. Az Óvoda tévesen több, a felsoroltakhoz nem tartozó beszerzést is elszámolt ezen a rovaton.
  - Az Óvoda 2017. 05. havi bére és járuléka könyvelésének vizsgálata során megállapításra került, hogy a könyvelés megegyezik a KIRA listával, azonban a kifizetett társadalombiztosítási ellátás összege tévesen a K52 Munkaadókat terhelő járulékok rovatra táppénz hozzájárulásként került rögzítésre. A társadalombiztosítási ellátás kifizetése nem kiadás és annak állam általi megtérítése nem bevétel. Ezeket a pénzmozgásokat a 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számlán kell elszámolni.



Az Óvodánál a kiküldetési költségek nem a megfelelő jogcím kiválasztásával kerültek feladásra a KIRA-ba, ezért ezek a tételek tévesen a K1109 Közlekedési költségtérítés rovaton szerepelnek a K341 Kiküldetések kiadásai rovat helyett. A közlekedési költségtérítés rovat az Áhsz. szerint a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat, illetve más utazási költségtérítés nyilvántartására szolgál, míg a kiküldetés rovat a hivatalos célból, kiküldetési rendelvénnyel alapján kifizetett utazás, szállás és egyéb kiadások nyilvántartási számlája.

A bérek és egyéb személyi juttatások számfejtése során ügyelni kell arra, hogy a KIRA-ban a megfelelő COFOG és főkönyvi számla kerüljön kiválasztásra, egyúttal ügyelni kell arra is, hogy a KIRA listában szereplő tételek kerüljenek a könyvelésben rögzítésre tekintettel arra, hogy a KIRA bérfelhasználási listának és a könyvelésnek egyeznie kell.

- Az Óvoda reprezentációként kifizetett számlák esetében helytelenül a számlán szereplő áfa összegét a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovaton számolta el a K351 Működési célú előzetesen felszámított áfa rovat helyett. Az áfát reprezentáció esetén is külön kell nyilvántartani, annak ellenére, hogy az szja és eho fizetési kötelezettség teljesítése érdekében a KIRA-ba a teljes áfával növelt ellenérték kerül feladásra.
  - Az Óvoda helytelenül könyvelte az Erzsébet utalványok beszerzésével és dolgozónak juttatásával kapcsolatos gazdasági eseményeket, mert ellentétben a 38/2013. NGM rendelet előírásaival, közvetlenül a K1101 Törvény szerinti illetmények rovatra rögzítette a beszerzést. Az utalványok beszerzését a 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló készpénz helyettesítő eszközök főkönyvi számlára kell rögzíteni, majd onnan a dolgozónak történő átadás KIRA-ba történő feladása után a bérkönyvelés keretében kerül a K1107 Béren kívüli juttatások rovatra.
  - Nem került sor az Óvodánál az Szja tv. és az Eho tv. szerinti adó és járulékfizetési kötelezettség teljesítése érdekében a magáncélú használat kizárását bizonyító tételes híváslista hiányában a telefon költségek KIRA-ba történő feladására és könyvelésére.
  - Több esetben előfordult, hogy a számlán szereplő áfa tartalom helytelenül, nem a számla szerinti bontásban, vagy áfa nélkül került rögzítésre a könyvekben.
  - Az Óvoda érdekében végzett reklámtevékenységről szóló számla tévesen a K336 Szakmai szolgáltatások rovaton szerepel a K342 Reklám és propaganda kiadások rovat helyett.
- Az Óvoda a vizsgált időszakban az eredeti előírányzatait módosító képviselő-testület által elfogadott rendelettel nem rendelkezett.

#### **Az ellenőrzés javaslatai az Óvoda beszámolójával, könyvvezetésével kapcsolatban:**


- **Az ASP a tárgyévi és a tárgyévét követő előzetes és végleges kötelezettségvállalással kapcsolatos feladatok elvégzése után teszi csak lehetővé a tényleges könyvvezetést. A rendszerbe beépített ellenőrzési pontok a könyvelés során az esetleges helytelen kontírozások nagy részét nem engedi elvégezni. Mindezek lassítják, illetve megnehezítik a program használatát, ezért nagyon fontos az Áhsz, a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet átfogó ismerete ahhoz, hogy a rögzítés gördülékeny legyen. A programból az érintett nyilvántartási és főkönyvi számlákat is tartalmazó utalványrendeletet kell kinyomtatni és a jogosultak által a megfelelő helyen aláírni.**


- A gazdasági események besorolását, a rovatok kiválasztását az Áhsz. 15. számú melléklete alapján kell elvégezni, amely a rovatokon elszámolható bevételek és kiadások besorolásához ad tételes vagy körülíró előírást. A COFOG kiválasztásához a 68/2013. NGM rendelet ad iránymutatást. A kontírozás során a 38/2013. NGM rendelet előírásait kell figyelembe venni. A teljes körű könyveléshez szükség van a kapcsolódó jogszabályok (Szja, Szt, Áfa, stb.) ismeretére, az abban foglaltak szerinti előírások betartására, az adózásra.
- Az Áht. 34. §-a szerint, az első negyedévet kivéve, legalább negyedévente képviselőtestületi határozattal alá kell támasztani az eredeti előirányzat módosításait.
- Nagy hangsúlyt kell fektetni az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés rendszeres időszakonkénti egyeztetésére.


A jelentésben foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. 09. 30.


#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Pécs, 2018. május 18.

.....  
  
 Bereczk Lászlóné  
 pénzügyi ellenőrzési referens

.....  
  
 Matókné Merk Andrea  
 osztályvezető

.....  
  
 Csór Barbara  
 pénzügyi ellenőrzési referens

.....  
  
 Rémes Krisztina  
 pénzügyi ellenőrzési referens

A BAR-AHI/342-4/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Pécs, 2018. május 18.



Tálasné Keresnyci Margit  
irodavezető

Pécs, 2018. május 18.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:



Lábadyné Csaba Anikó  
igazgató

**Mellékletek:** 10 db

- 1/a. számú melléklet: Belső kontrollrendszer táblák – 724133 Hidas Község Önkormányzat
- 1/b. számú melléklet: Belső kontrollrendszer táblák – 331780 Hidasi Polgármesteri Hivatal
- 1/c. számú melléklet: Belső kontrollrendszer táblák – 630841 Hidasi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde
- 2/a. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – 724133 Hidas Község Önkormányzat
- 2/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – 331780 Hidasi Polgármesteri Hivatal
- 2/c. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla – 630841 Hidasi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde
- 3/a. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – 724133 Hidas Község Önkormányzat
- 3/b. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – 331780 Hidasi Polgármesteri Hivatal
- 3/c. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – 630841 Hidasi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde
- 4. számú melléklet: Nyilatkozat észrevételről

Készült: 2 eredeti példányban

Kapják:

- 1. példány: Hidas Község Önkormányzat,  
(7696 Hidas, Kossuth Lajos utca 50/II.)  
Berg Csaba polgármester
- 2. példány: Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

- 1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
- 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 Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Költségvetési Ellenőrzési Osztálya részére (7602 Pécs, Pf. 163.).

2018. 05. 25.



  
Balogné Dr. Ömböli Zsuzsanna  
jegyző

  
Berg Csaba  
polgármester