

Izsák Város Címzetes Főjegyzőjétől.

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2017. május 30-án tartandó ülésére.

Tárgy: A pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés megállapításainak ismertetése.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdés második mondata szerint: „*A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.*”

A kincstári ellenőrzés 2016. október 24-én helyszíni tájékoztatással indult és tervezett zárása az ellenőrzési program szerint 2017. május 30. napja. Mivel a zárás ismert volt számunkra, ezért a 2017. évi testületi munkatervben önálló napirendi ponttal javasoltam a tájékoztató megtárgyalását.

Az ellenőrzési jelentés tervezete BÁCS-ÁHI/366/3/2017. szám alatt részemre 2017. május 22-én került átadásra. A tervezettel kapcsolatban 8 napos észrevételezési határidőt biztosított a záradék, de ezzel nem éltünk és ennek megfelelően a teljességi nyilatkozatunkat megtettük és még az nap elektronikus úton, másnap papír alapon átadtam a vizsgálat vezetőjének. Azóta várjuk a végleges változatot, ami a mai napig nem érkezett meg.

Mivel jogszabályi előírás a tájékoztatás, így a vezetői összefoglaló részt előterjesztésemben megküldöm a képviselő-testület tagjainak, a jelentés további 101 oldala költségvetési szervenként ismételi meg az összefoglalóban leírtakat. Amennyiben a végleges jelentés megérkezik, úgy teljes terjedelemben – változatlan tartalommal – kiadom.

A jelentés az ellenőrzés kori állapotokat tartalmazza, melyek azóta megváltoztak, mivel a közbeeső megállapítások és javaslatok alapján az ott megjelölt hiányosságok javítása megtörtént, a testület hatáskörébe tartozó ügyekben döntés született (vagyonrendelet, PH Szervezeti és Működési Szabályzat, alapító okiratok módosítása).

A szabályzatok kijavítása megtörtént, az egységes szerkezettel még adós vagyok, a mérleg, a költségvetési jelentések, eredmény és maradvány ellenőrzési megállapításaihoz kapcsoló jegyzői utasítást 1085/1/2017. szám alatt 2017. április 24-én kiadtam, az utolsó végrehajtási határidőt 2017. május 31. napjában határoztam meg. Természetesen voltak és lesznek folyamatos határidők is. *Az elkészült anyagok megtekinthetők, álláspontom szerint a szükséges intézkedéseket megtettem.*

Ilyen jellegű ellenőrzés először volt és ennek lesz utóellenőrzése is, mely ismereteim szerint az év utolsó negyedében végrehajtásra kerül. Ezért kell következetesen végrehajtani az intézményi és belső ellenőrzésnél leírt feladatokat.

Tisztelt Képviselő-testület!

A jelentés tervezet tételes feldolgozását ezután tudom elvégezni és álláspontom szerint egy intézkedési tervet is kiadok, azt elkészülte után a testületnek átadom és végrehajtásáról a 2017. évi költségvetési rendelet módosításaival egyidőben tájékoztatni fogom Önöket.

Mivel tájékoztatás történik, így kérem a leírtak tudomásul vételét.

I z s á k, 2017. május 26.

(: Bagócsi Károly:)
címzetes főjegyző

IZSÁK VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
30209. A.
Érkezett: 2017-05-22
1085/3/17

05.22
f = 1085/2017

Iktatószám: BÁCS-ÁHI/366-3/2017.
Ellenőrzés száma: 092/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Izsák Város Önkormányzata	Izsák	725031
2.	Izsák Város Polgármesteri Hivatala	Izsák	340159
3.	Izsák Város Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat	Izsák	633062
4.	Izsák Város Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	Izsák	633116
5.	Gondozási Központ	Izsák	633073
6.	Izsáki Általános Művelődési Központ	Izsák	793951

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Izsák Város Önkormányzata	nincs kijelölt gazdasági vezetője a szervezetnek	Mondok József polgármester
2.	Izsák Város Polgármesteri Hivatala	nincs kijelölt gazdasági vezetője a szervezetnek	Bagócsi Károly címzetes főjegyző
3.	Izsák Város Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat	nincs kijelölt gazdasági vezetője a szervezetnek	Sörösne Boldoczki Tímea intézményvezető
4.	Izsák Város Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	nincs kijelölt gazdasági vezetője a szervezetnek	Dr. Rigó József Zsolt intézményvezető
5.	Gondozási Központ	nincs kijelölt gazdasági vezetője a szervezetnek	Soltészne Marton Ildikó intézményvezető
6.	Izsáki Általános Művelődési Központ	nincs kijelölt gazdasági vezetője a szervezetnek	Lévai Ferencné intézményvezető

Vizsgálatvezető, ellenőr, szakértő neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Feladatmegosztás /Önk; 1; 2; 3; .../	Megbízólevél száma
1.	Hugyik Mária	vizsgálatvezető	1-2-3-4-5-6.	BÁCS/412-1/2016.
2.	Bánfalvi Erika	ellenőr	1-2-3-4-5-6.	BÁCS/412-2/2016.

Megnevezett önkormányzat és intézményei ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint.

Jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A. § – 115/F. §

Ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata;
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata;
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Ellenőrzés célja

Az ellenőrzések célja, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet) előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő testület részére benyújtásra kerüljön.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. Költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások: 2016. évi éves költségvetési beszámoló

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- a mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- a költségvetési jelentés és az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján;
- ésszerűségi teszt.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ
Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Izsák Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében meghatározott időpontig – 2017. március 20. napjáig – a KGR-K11 Adatszolgáltató modulba feltöltött beszámolóval és azt alátámasztó főkönyvi kivonattal nem rendelkeztek. A 2017. április 12. napján lefolytatott helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján végeztük az ellenőrzést és a jelentés-tervezet erre az időpontra vonatkozóan tartalmaz a belső kontroll rendszer kivételével megállapításokat.

I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés során a belső kontrollok áttekintését követően Izsák Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában az alábbiak kerültek megállapításra.

A belső kontroll elemek	A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)					
	Izsák Város Önkormányzata	Izsák Város Polgármesteri Hivatala	Izsák Város Gyermekjóléti - és Családsegítő Szolgálat	Izsák Város Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	Gondozási Központ	Izsáki Általános Művelődési Központ
1. Kontroll-környezet	I	I	I	I	I	I
2. Kockázatkezelés	I	I	I	I	I	I
3. Kontroll-tevékenység	I	I	I	I	I	I
4. Információ és kommunikáció	M	M	M	M	M	M
5. Monitoring	M	M	M	M	M	M

Izsák Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) belső kontroll rendszere

1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzítették a képviselő-testület működésére vonatkozó szabályokat. A Szt. szerinti, valamint az Áht.-ban Ávr.-ben foglaltak alapján a szabályzatokat aktualizálni szükséges. Az Önkormányzat vonatkozásában a számviteli politika 1. sz. mellékletében szerepel alapító okirat. Az Áht. alapján az Önkormányzat nem költségvetési szerv, hanem költségvetés alapján gazdálkodó egyéb államháztartási szerv, így a számviteli politika mellékletét nem képezheti az Önkormányzatra vonatkozó alapító okirat. Az Önkormányzat nem rendelkezett maradéktalanul minden, a Szt.-ben, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzített – önálló, vagy a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre útján – szabályzattal.

Az Önkormányzat vagyonrendelete elavult, a 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (a továbbiakban: Ptk.) hatályba lépését követően a vagyonrendelet Ptk-ra vonatkozó rendelkezéseit nem aktualizálták, a vagyonrendeletben vagyonkezelőként az intézményeket kijelölték.

2. Kockázatkezelés

A jegyző nem működtet kockázatkezelési rendszert és nem történt meg az Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása.

Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját nem határozták meg.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem volt biztosított. A jegyző a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információhoz való hozzáférés, valamint a beszámolási eljárások rendjét részben szabályozta, a kontrolltevékenységekhez kapcsolódó szabályzatok aktualizálása szükséges. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás vonatkozásában a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat maradéktalanul nem tartották be.

4. Információ és kommunikáció

A jegyző kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információ megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez, amit a szervezet méretéből adódóan szóbeli tájékoztatások, megbeszélések útján valósítottak meg. Az Önkormányzat eleget tett az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben (a továbbiakban: Infó. tv.) meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

5. Monitoring

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, annak szervezeti és funkcionális függetlenségét azáltal biztosította, hogy a feladat-ellátás megbízási szerződés keretében történt, melyhez gondoskodott a szükséges forrásokról.

Izsák Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) belső kontroll rendszere

1. Kontroll környezet

A Hivatal rendelkezik egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal, az azonban nem tartalmazza teljes körűen az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket. Az alapító okirat elavult, a szervezet megnevezése nem felel meg Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 95. § (4) bekezdésben foglaltaknak, valamint a dokumentumban hivatkozott, az alkalmazásban álló személyek jogviszonyának megjelölését tartalmazó jogszabályokat hatályon kívül helyezték. A Szt. szerinti, valamint az Áht.-ban, Ávr.-ben foglaltak alapján a szabályzatokat aktualizálni szükséges.

2. Kockázatkezelés

A Hivatalra a kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, azonban a kockázatkezelésre vonatkozó szabályzat elavult, hatályon kívül helyezett jogszabályokra tartalmaz hivatkozást. A dokumentum nem tartalmazza

- a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit és a vonatkozó határidőket, valamint
- az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

3. Kontrolltevékenységek

A Hivatal vonatkozásában a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatát kialakították, azonban aktualizálása nem történt meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja nem volt biztosított. A jegyző a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információhoz való hozzáférés, valamint a beszámolási eljárások rendjét részben szabályozta, a kontrolltevékenységekhez kapcsolódó szabályzatok aktualizálása szükséges. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás vonatkozásában a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat maradéktalanul nem tartották be, továbbá az érvényesítésre jogosultak körét nem jelölték ki.

Mérlegelendő az ellátandó feladatokra tekintettel a pénzügyi gazdasági területen foglalkoztatottak létszámának növelése.

4. Információ és kommunikáció

A jegyző kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információ megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez, amit a szervezet méretéből adódóan szóbeli tájékoztatások, megbeszélések, valamint e-mail útján valósítottak meg. A Hivatal betartotta az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéseket.

5. Monitoring

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, annak szervezeti és funkcionális függetlenségét azáltal biztosította, hogy a feladat-ellátás megbízási szerződés keretében történt, melyhez gondoskodott a szükséges forrásokról.

Izsák Város Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat (a továbbiakban: Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat) belső kontroll rendszere

1. Kontrollkörnyezet

A Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat rendelkezik egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal, amely teljes körűen tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket. A Szervezeti és Működési Szabályzat részben tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésében nevesített tartalmi elemeket, nem szerepelnek a dokumentumban a kormányzati funkcióként besorolt alaptevékenységek, a szabályzat módosítása szükséges. A Szt. szerinti, valamint az Áht.-ban, Ávr.-ben foglaltak alapján a szabályzatokat aktualizálni szükséges.

2. Kockázatkezelés

A Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat vezetője nem működtetett önálló kockázatkezelési rendszert, a Hivatal kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályzatát sem terjesztették ki az irányított költségvetési szervre.

3. Kontrolltevékenységek

A Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat vonatkozásában a kontrolltevékenységek részeként a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem volt biztosított. Az intézményvezető önálló belső szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információhoz való hozzáférést részben szabályozta, a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmaz a felelősségi körökre vonatkozóan rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatások teljesítésének rendjét szabályozták, rendelkeznek az Ávr. 9. § (5) bekezdésének a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodással. A dokumentum azonban nem tartalmazza az előirányzatok átcsoportosításának szabályait, továbbá a megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az irányító szerv nem hagyta jóvá. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás vonatkozásában a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat maradéktalanul nem tartották be.

4. Információ és kommunikáció

Az intézményvezető kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információ megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez, amit a szervezet méretéből adódóan szóbeli tájékoztatások, megbeszélések útján valósítottak meg. A Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat betartotta az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéseket.

5. Monitoring

Az intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

A Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálatnál biztosított volt az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés és annak működtetése, azáltal, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozó megállapodást az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre kötötték meg. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét azáltal biztosították, hogy a feladat-ellátás megbízási szerződés keretében történt, melyhez gondoskodtak a szükséges forrásokról.

Izsák Város Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Egészségügyi Szolgálat) belső kontroll rendszere

1. Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Szolgálat rendelkezik egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal, amely teljes körűen tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket. A Szervezeti és Működési Szabályzat részben tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésében nevesített tartalmi elemeket. A Szt. szerinti, valamint az Áht.-ban, Ávr.-ben foglaltak alapján a szabályzatokat aktualizálni szükséges.

2. Kockázatkezelés

Az Egészségügyi Szolgálat vezetője nem működtetett önálló kockázatkezelési rendszert, a Hivatal kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályzatát sem terjesztették ki az irányított költségvetési szervekre.

3. Kontrolltevékenységek

Az Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában a kontrolltevékenységek részeként a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem volt biztosított. Az intézményvezető önálló belső szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információhoz való hozzáférést részben szabályozta, a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmaz a felelősségi körökre vonatkozóan rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatások teljesítésének rendjét szabályozták, rendelkeznek az Ávr. 9. § (5) bekezdésének a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodással. A dokumentum azonban nem tartalmazza az előirányzatok átcsoportosításának szabályait, továbbá a megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az irányító szerv nem hagyta jóvá. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás vonatkozásában a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat maradéktalanul nem tartották be.

4. Információ és kommunikáció

Az intézményvezető kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információ megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez, amit a szervezet méretéből adódóan szóbeli tájékoztatások, megbeszélések útján valósítottak meg. Az Egészségügyi Szolgálat betartotta az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéseket.

5. Monitoring

Az intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

Az Egészségügyi Szolgálatnál biztosított volt az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés és annak működtetése, azáltal, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozó megállapodást az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre kötötték meg. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét azáltal biztosították, hogy a feladat-ellátás megbízási szerződés keretében történt, melyhez gondoskodtak a szükséges forrásokról.

A Gondozási Központ belső kontroll rendszere

1. Kontrollkörnyezet

A Gondozási Központ rendelkezik egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal, amely teljes körűen tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésében nevesített tartalmi elemeket. A Szt. szerinti, valamint az Áht.-ban, Ávr.-ben foglaltak alapján a szabályzatokat aktualizálni szükséges.

2. Kockázatkezelés

A Gondozási Központ vezetője nem működtetett önálló kockázatkezelési rendszert, a Hivatal kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályzatát sem terjesztették ki az irányított költségvetési szervevre.

3. Kontrolltevékenységek

A Gondozási Központ vonatkozásában a kontrolltevékenységek részeként a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem volt biztosított. Az intézményvezető önálló belső szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információhoz való hozzáférést részben szabályozta, a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmaz a felelősségi körökre és az adatkezelésre vonatkozóan rendelkezéseket. Az adatszolgáltatások teljesítésének rendjét szabályozták rendelkeznek az Ávr. 9. § (5) bekezdésének a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodással. A dokumentum azonban nem tartalmazza az előirányzatok átesoportosításának szabályait, továbbá a megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az irányító szerv nem hagyta jóvá. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás vonatkozásában a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat maradéktalanul nem tartották be.

4. Információ és kommunikáció

Az intézményvezető kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információ megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez, amit a szervezet méretéből adódóan szóbeli tájékoztatások, megbeszélések útján valósítottak meg. A Gondozási Központ betartotta az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéseket.

5. Monitoring

Az intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

A Gondozási Központban biztosított volt az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés és annak működtetése, azáltal, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozó megállapodást az Önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre kötötték meg. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét azáltal biztosították, hogy a feladat-ellátás megbízási szerződés keretében történt, melyhez gondoskodtak a szükséges forrásokról.

Izsák Város Önkormányzat Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: ÁMK) belső kontroll rendszere

1. Kontrollkörnyezet

Az ÁMK rendelkezik egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal, amely teljes körűen tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésében nevesített tartalmi elemeket. A Szt. szerinti, valamint az Áht.-ban, Ávr.-ben foglaltak alapján a szabályzatokat aktualizálni szükséges.

2. Kockázatkezelés

Az ÁMK vezetője nem működtetett önálló kockázatkezelési rendszert, a Hivatal kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályzatát sem terjesztették ki az irányított költségvetési szervre.

3. Kontrolltevékenységek

Az ÁMK vonatkozásában a kontrolltevékenységek részeként a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja nem volt biztosított. Az intézményvezető önálló belső szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat, a dokumentumokhoz és információhoz való hozzáférést részben szabályozta, a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmaz a felelősségi körökre és az adatkezelésre vonatkozóan rendelkezéseket. Az adatszolgáltatások teljesítésének rendjét szabályozták, rendelkeznek az Ávr. 9. § (5) bekezdésének a) pontja szerinti munkamegosztási megállapodással. A dokumentum azonban nem tartalmazza az előirányzatok átcsoportosításának szabályait, továbbá a megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az irányító szerv nem hagyta jóvá. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás vonatkozásában a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat maradéktalanul nem tartották be.

A vásárolt élelmezés vonatkozásában, tekintettel arra, hogy a közbeszerzési értékhatárt meghaladták a teljesítés adatok, közbeszerzési eljárást kell lefolytatni.

4. Információ és kommunikáció

Az intézményvezető kialakított és működtet olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információ megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez, amit a szervezet méretéből adódóan szóbeli tájékoztatások, megbeszélések útján valósítottak meg. Az ÁMK betartotta az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségekre vonatkozó rendelkezéseket.

5. Monitoring

Az intézményvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

Az ÁMK-ban biztosított volt az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés és annak működtetése, azáltal, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozó megállapodást az Önkormányzatra és az

általára irányított költségvetési szervekre kötötték meg. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét azáltal biztosították, hogy a feladat-ellátás megbízási szerződés keretében történt, melyhez gondoskodtak a szükséges forrásokról.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat, valamennyi törzsszámra vonatkozóan megállapítható, hogy a belső kontroll nem minden területen működik megfelelően, a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A minták alapján az Igazgatóság vizsgálta az adatszolgáltatásban szereplő adatok alátámasztásának szabályszerűségét, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A mérleg vizsgálatának szempontjai	A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv esetében (%)					
	Izsák Város Önkormányzata	Izsák Város Polgármesteri Hivatala	Izsák Város Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat	Izsák Város Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	Gondozási Központ	Izsáki Általános Művelődési Központ
1. Az egyes vagyონrészek fizikai létezése	-	-	-	-	-	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	2,18	14,81	22,22	7,69	15,38	4,94
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	2,18	14,81	22,22	7,69	15,38	6,17
4. A vagyón bemutatása és változásainak teljessége	96,17	66,67	44,44	76,00	53,85	95,06
5. A vagyón megfelelő értékelése	14,21	66,67	44,44	76,00	53,85	11,11
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése	14,21	66,67	44,44	76,00	53,85	11,11
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása	13,11	14,81	44,44	76,00	53,85	95,06

Az éves költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálatakor az ellenőrzési fókusz a tárgyi eszközök közül az ingatlanokra, a további mérleg sorok közül pedig a pénzeszközökre, a 36. Sajátos elszámolások számlacsoportra, a költségvetési évben és azt követően esedékes kötelezettségvállalások záró értékére, valamint és passzív időbeli elhatárolásokra helyezték.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában a befektetett eszközök közül az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása számítógépes programban történik. Az analitikus nyilvántartásban azonban nem biztosított az eszközök gazdálkodó szervekenti elkülönítése. A programban pl.: az alleltár funkciót erre a célra is lehetne alkalmazni, ami biztosítaná az eszközök gazdálkodónkénti elkülönítését.

Az ingatlanok vonatkozásában nem teljesül az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezés, amely alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Befejezetlen beruházások, felújítások

Befejezetlen beruházásokkal az ÁMK rendelkezett. Az Önkormányzat esetében befejezetlen beruházási és felújítási adat is szerepel az Igazgatóság rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonaton, azonban a záró állományok megalapozottságát – a főkönyvi kartonon szereplő számlákkal – hitelt érdemlően nem támasztották alá.

Tartós részesedések

Az Önkormányzat főkönyvi kivonatan szereplő tartós részesedések értékét analitikus nyilvántartással nem támasztották alá.

Pénzeszközök

A főkönyvi kivonat szerinti pénzkészlet záró értéke és az Áhsz. 17. mellékletének 4. a) pontjában meghatározott, a pénzeszközök záró készletére vonatkozó egyeztető szabály szerint számított adatok közötti egyezőség nem biztosított az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az Egészségügyi Szolgálat és az ÁMK vonatkozásában.

Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat a főkönyvi könyvelésben nem mutatja ki a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 20/A. § (1) bekezdése alapján biztosított ellátásokkal összefüggő, fejezeti kezelésű előirányzatból igényelt támogatást követelés előírásként és annak teljesülését pénzforgalom nélküli bevételként.

Költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra, vagyoni típusú adókra, termékek és szolgáltatások adóira, egyéb közhatalmi bevételekre

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások szerinti záró érték között az egyezőség nem biztosított, az egyes adónemeket nem megfelelő rovaton mutatják ki. A talajterhelési díjat nem a B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók, hanem, NGM iránymutatás alapján, a B36. Egyéb közhatalmi bevételek között kell a könyvekben szerepeltetni.

Költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre

A mérlegben kimutatott záró követelés állomány összegét alátámasztó számlákat nem bocsátották az Igazgatóság rendelkezésére, továbbá nem történt meg a követelések vevők általi elismerését igazoló dokumentum bemutatása sem, így hitelt érdemlően nem bizonyítható, hogy a könyvviteli számlán az Áhsz. 15. § (9) bekezdése szerinti elismert összeg szerepel.

Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

A mérlegben kimutatott záró követelés állomány összegét alátámasztó megállapodásokat, támogatói okiratokat nem bocsátották az Igazgatóság rendelkezésére, így hitelt érdemlően nem bizonyítható, hogy a beszámolóban kimutatott érték megalapozottan szerepel.

Költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A helyszíni vizsgálat során sem az Önkormányzat, sem az irányított költségvetési szervek vonatkozásában nem tudtak az alkalmazott számviteli szoftverből a 2016. évet terhelő, kiegyenlítésre nem került számlákat tartalmazó listát a rendelkezésünkre bocsátani, mivel a **programban a számviteli teljesítés időpontjaként nem a számla szerinti teljesítés dátumát szerepeltetik, hanem a számla beérkezésének időpontját**. A szoftverben biztosított funkció alkalmazására az adatrögzítés hibája miatt nem volt lehetőség, így a 2017. évben kiegyenlítésre váró számlák közül a helyszínen választottuk ki azokat a tételeket, amelyek a tárgyévi záró kötelezettségvállalás állományát képezhetik. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezés – miszerint a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni – nem teljesül.

Az Igazgatóság rendelkezésére bocsátott számlák alapján megállapítottuk, hogy a mérleg készítését megelőzően azokat teljesítésigazolással ellátták, így az Áhsz. 1. § (1) bekezdésének 9. pontja alapján végleges kötelezettségvállalásnak minősülnek, így a mérlegben szerepeltetni kell.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

Az Igazgatóság az ÖNEGM rendszerben szereplő adatok és a főkönyvi könyvelés adatai alapján megállapította, hogy az Önkormányzat a Gyvt. 20/A. § (1) bekezdése alapján biztosított ellátásokkal összefüggő, fejezeti kezelésű előirányzathoz igényelt támogatás felhasználását végleges kötelezettségvállalásként és annak teljesülését pénzforgalom nélküli bevételként nem mutatta ki a könyvekben.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A mérleg soron az Ávr. 122/A. § (2) bekezdésének f) pontja szerinti megelőlegezéshez kapcsolódó értéket, valamint az Önkormányzat fennálló hiteltartozását szerepeltették, azonban a fennálló tartozás összegét alátámasztó dokumentumot nem bocsátották az Igazgatóság rendelkezésére.

Forgótőke elszámolása

Az Igazgatóság nyilvántartásában szereplő forgótőke engedményezés összege nem egyezik meg a főkönyvi kivonat szerinti a kapcsolódó könyvviteli számlán szereplő értékkel.

Kapott előlegek

A mérleg sorhoz kapcsolódó könyvviteli számlán nem szerepel adat, mivel a helyi adó nyilvántartás szerinti túlfizetésként kimutatott, beszédett bevételeket nem vezették ki a főkönyvi könyvelésben adóbevételként elszámolt tételek közül.

December havi illetmények, munkabérek elszámolása

A Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat, a Gondozási Központ, az ÁMK vonatkozásában a könyvviteli számlának a rendelkezésre álló főkönyvi kivonaton annak ellenére szerepel egyenlege, hogy a 2016. december hónapra járó illetmények kifizetésére – fizetési jegyzék hiányában – nem

került sor. A záró egyenlegek abból adódnak, hogy a könyvviteli számlán nem az Áhsz.-ben foglaltak szerint történt a személyi juttatások elszámolása a 2016. évben.

Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

A mérleg sorhoz kapcsolódó könyvviteli számlának nincs egyenlege. Az adózási összesítő adatai alapján – a követelésállománnyal való egyezés érdekében – a gépjárműadó bevételekből az Önkormányzatot meg nem illető részt át kellett volna vezetni a más szervezetet megillető bevételek közé.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek tekintetében a könyvelés – finanszírozási listák rendelkezésre álló adatait nem vették figyelembe, így a 2016. december havi személyi juttatások és járulékok hőközi kifizetésekkel csökkentett összegét nem határolták el.

A könyvekben nem mutatták ki költségvetési évet követően esedékes követelésként a helyi iparüzési adó 2018. március 15-ig esedékes összegét, így annak passzív időbeli elhatárolásként történő kimutatására sem kerülhetett sor.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében és a Szt. 69. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak alapján mennyiségi felvétellel nem végzett leltározást csak egyeztetéssel. A leltározás megtörténtét igazoló dokumentumot nem bocsátották az Igazgatóság rendelkezésére.

Nemzeti vagyon változása

A könyvviteli számla nyitó és záró adata valamennyi, a közbenső jelentésben szereplő költségvetési szerv és az Önkormányzat vonatkozásában is javításra került, így a nyitó és a záró adatok megegyeznek, tekintettel arra, hogy a 2016. évben nem került a nemzeti vagyont érintő gazdasági esemény.

Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A könyvviteli számla nyitó és záró adata valamennyi, a közbenső jelentésben szereplő költségvetési szerv és az Önkormányzat vonatkozásában is javításra került, így a nyitó és a záró adatok megegyeznek, tekintettel arra, hogy a 2016. évben nem történt a könyvviteli számlát érintő gazdasági esemény.

Felhalmozott eredmény

A felhalmozott eredmény könyvviteli számlán valamennyi törzsszám vonatkozásában az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetését tartalmazza a főkönyvi kivonat.

Mérleg szerinti eredmény

A főkönyvi katonok a 2015. évi mérleg szerinti eredmény átvezetését tartalmazzák, a 2016. évi mérleg szerinti eredmény elszámolására, tekintettel arra, hogy a jelentés-tervezet összeállításának időpontjában még nem rendelkezett a Hivatal a 2016. évre vonatkozó beszámolóval, nem került sor.

A mérleg ellenőrzése során az Igazgatóság megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg jelentős hibát tartalmaz az Önkormányzat és valamennyi irányított költségvetési szerv vonatkozásában.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi táblázatban kerül bemutatásra.

Költségvetési jelentés	Izsák Város Önkormányzata	Izsák Város Polgármesteri Hivatala	Izsák Város Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat	Izsák Város Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	Gondozási Központ	Izsáki Általános Művelődési Központ
Összes minta száma (db)	188	14	7	17	3	72
Nem megfelelő minták száma (db)	181	14	4	17	3	72
Nem megfelelő minták aránya (%)	96,28	100,00	57,14	100,00	100,00	100,00

Személyi juttatások

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdésében foglaltak nem teljesülnek, a költségvetési számvitelben elszámolt végleges kötelezettségvállalások és az eredménykimutatás szerinti kiadások – csökkentő tételek figyelembe vételével számított – összege nem egyezik meg.

Külső személyi juttatások

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdésében foglaltak nem teljesülnek, a költségvetési számvitelben elszámolt végleges kötelezettségvállalások és az eredménykimutatás szerinti kiadások – csökkentő tételek figyelembe vételével számított – összege nem egyezik meg az Önkormányzat és az ÁMK vonatkozásában.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Az Áhsz. 26. § (9) bekezdésében foglaltak nem teljesülnek, a költségvetési számvitelben elszámolt végleges kötelezettségvállalások és az eredménykimutatás szerinti kiadások – csökkentő tételek figyelembe vételével számított – összege nem egyezik meg.

Készletbeszerzés

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesülnek, a költségvetési számvitelben elszámolt végleges kötelezettségvállalások és az eredménykimutatás szerinti kiadások – csökkentő tételek figyelembe vételével számított – összege nem egyezik meg.

Szolgáltatási kiadások

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében foglaltak nem teljesülnek, a költségvetési számvitelben elszámolt végleges kötelezettségvállalások és az eredménykimutatás szerinti kiadások – csökkentő tételek figyelembe vételével számított – összege nem egyezik meg, a számviteli elszámolások hibát tartalmaznak.

Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások

Az Igazgatóság az ÖNEGM rendszerben szereplő adatok és a főkönyvi könyvelés adatai alapján megállapította, hogy az Önkormányzat a Gyvt. 20/A. § (1) bekezdése alapján biztosított ellátásokkal összefüggő, fejezeti kezelésű előirányzatból igényelt támogatás felhasználását végleges kötelezettségvállalásként és annak teljesülését pénzforgalom nélküli bevételként nem mutatta ki a könyvekben.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésében foglaltak nem teljesülnek, a költségvetési számvitelben elszámolt követelések és az eredménykimutatás szerinti bevételek összege nem egyezik meg az Önkormányzat részére nettó finanszírozásként folyósított támogatások és az eredménykimutatásban a központi működési célú támogatások soron kimutatott értékkel.

Önkormányzatok működési támogatásai

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésében foglaltak nem teljesülnek, a költségvetési számvitelben elszámolt követelések és az eredménykimutatás szerinti bevételek – csökkentő tételek figyelembe vételével számított – összege nem egyezik meg, a számviteli elszámolások hibát tartalmaznak.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Az Igazgatóság az ÖNEGM rendszerben szereplő adatok és a főkönyvi könyvelés adatai alapján megállapította, hogy az Önkormányzat a Gyvt. 20/A. § (1) bekezdése alapján biztosított ellátásokkal összefüggő, fejezeti kezelésű előirányzatból igényelt támogatást követelés előírásként és annak teljesülését pénzforgalom nélküli bevételként nem mutatta ki a könyvekben.

Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Az Áhsz. 25. § (8a) bekezdésében foglaltak nem teljesülnek, a költségvetési számvitelben elszámolt követelések és az eredménykimutatás szerinti bevételek összege nem egyezik meg.

Helyi adó bevételek

A pénzforgalom nélküli bevételeket – túlfizetésből átvezetést –, valamint az értékvesztés elszámolását helytelenül mutatják ki a könyvelésben.

Ellátási díjak, készletértékesítés ellenértéke

A záró követelés állomány összegét számlákkal és a vevők általi elismerését igazoló dokumentummal nem támasztották alá, így hitelt érdemlően nem bizonyítható, hogy a könyvviteli számlán az Áhsz. 15. § (9) bekezdése szerinti elismert összeg szerepel.

Államháztartáson belüli megelőlegezések és azok visszafizetése

A költségvetési jelentésben az Ávr. 122/A. § (2) bekezdésének f) pontja szerinti megelőlegezéshez kapcsolódó értéket szerepeltették.

A költségvetési jelentés ellenőrzése során az Igazgatóság megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés jelentős hibát tartalmaz az Önkormányzat és az irányított szervek vonatkozásában.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A közhatalmi bevételek könyvviteli számlán kimutatott bevételek összege és az adózárasi összesítő alapján megállapított bevételek közötti egyezőség nem biztosított, mivel az adózárasi összesítőben foglaltakat nem vették figyelembe teljes körűen.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei sorhoz kapcsolódó könyvviteli számlán kimutatott bevételek tekintetében a költségvetési évben esedékes követelések záró követelés állományának összegét az Önkormányzat által a 2016. évben kibocsátott számlákkal hitelt érdemlően nem támasztották alá, így az erre vonatkozó bevétel előírás a pénzügyi számvitelben nem megalapozott.

Az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és az egyéb ráfordítások között nem szerepeltették a Gyvt. 20/A. § (1) bekezdése alapján biztosított ellátásokkal összefüggő, fejezeti kezelésű előirányzatból igényelt és kifizetett támogatást.

A könyvelés – finanszírozási listák rendelkezésre álló adatait nem vették figyelembe, így a 2016. december havi személyi juttatások és járulékok hőközi kifizetésekkel csökkentett összegét nem határozták el.

Az eredménykimutatás ellenőrzése során az Igazgatóság megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az eredménykimutatás jelentős hibát tartalmaz az Önkormányzat és valamennyi irányított költségvetési szerv vonatkozásában.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A beszámoló ellenőrzéséhez rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonat állapotához kapcsolódóan, az időközi költségvetési jelentés vonatkozásában megállapított eltérések a teljesítés adatok vonatkozásában módosítják a maradványkimutatás adatait is.

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során megállapítottuk, hogy nem a 2015. évi záró főkönyvi kivonat alapján megállapítható maradványt vették nyilvántartásba, hanem a 2015. évi költségvetési beszámoló 07. űrlapja szerinti, ezer forintban megállapított értéket.

A vizsgálat időpontjában az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek beszámolójában még nem szerepelt az alaptevékenységgel összefüggésben kötelezettség vállalással terhelt maradvány.

Vállalkozói tevékenységet nem végeznek, így vállalkozási maradványt sem mutattak ki.

A maradványkimutatás ellenőrzése során az Igazgatóság megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a maradványkimutatás jelentős hibát tartalmaz az Önkormányzat és valamennyi irányított költségvetési szerv vonatkozásában.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok	Végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma					
	Izsák Város Önkormányzata	Izsák Város Polgármesteri Hivatala	Izsák Város Gyermekjóléti- és Családsegítő Szolgálat	Izsák Város Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	Gondozási Központ	Izsáki Általános Művelődési Központ
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	16/16	14/14	14/14	13/13	14/14	14/14
II. Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	22/27	17/22	14/19	10/15	15/20	15/20
III. Időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	17/17	14/14	9/9	11/11	12/12	14/14

I. Belső kontroll rendszer

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos megállapítások végrehajtása megkezdődött. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak szerint a szabályzatok aktualizálása folyamatban van. Az intézkedések alapján, az egyes szabályzatok vonatkozásában végrehajtott módosítások tekintetében, nemcsak kiegészítő rendelkezéseket kellene hozni, hanem egységes szerkezetben is célszerű lenne kiadmányozni azokat.

II. Időközi mérlegjelentés

Az időközi mérlegjelentéshez kapcsolódó megállapítások végrehajtása folyamatban van. Az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek vonatkozásában a mérlegszámlák nyitása nem a 2015. évi záró főkönyvi kivonatban foglalt, forintban kifejezett értéken történt, hanem a 2015. évi költségvetési beszámoló szerinti, eFt-ban meghatározott összeg forintban kifejezett értékét szerepeltették, melynek javítása teljes körűen megtörtént.

Az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek vonatkozásában a saját tőke elemeihez kapcsolódó könyvviteli számlákon, az Áhsz.-ben foglalt rendelkezésektől eltérően elszámolt gazdasági események helyesbítését is elvégezték.

A gazdasági események elszámolásához kapcsolódó rendszerhibák javítása és a jó gyakorlat kialakítása a 2017. évtől valósul meg.

III. Időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódó megállapítások végrehajtása folyamatban van, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában az Áhsz. 54/A-54/B. §-aiban foglaltak alapján kérelem adatszolgáltatást nyújt be a beszámoló adatainak javítására. A gazdasági események elszámolásához kapcsolódó rendszerhibák javítása és a jó gyakorlat kialakítása a 2017. évtől valósul meg.