



GÖGÁNFAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Beérkezés időpontja:	Kiadás dátuma:
2019.05.02.	2019. MÁJ 08.
Iktatószám:	
KOH/33-4/2019.	
Mellékletek száma:	Ügyintéző:
	M-L. S.

Rigács Község Önkormányzata

Rigács

Kossuth u. 19.
8348

Iktatószám: HIFEH/1035-4/2019.

Ellenőrzés száma: 478/2018.

Ügyintéző: Karika Péter

Telefonszám: 88/622-935

Tóth Józsefné részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2018.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi ellenőrzött szervet érintően készült.

Sorsz.	Helyi önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Rigács Község Önkormányzata	8348 Rigács, Kossuth u. 19.	428402

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az Államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési

Tóth Józsefné

terveket az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Ellenőrzési Osztály) felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

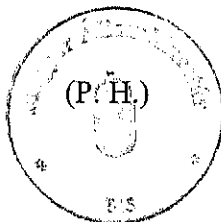
Kérem, az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal, valamint a mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül az Ellenőrzési Osztály 8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1. címére postai úton eljuttatni szíveskedjen.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, 2019. április 29.

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

Tisztelettel:



Brebán Andrea
osztályvezető

Melléklet: 2 db Ellenőrzési jelentés

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Rigács Község Önkormányzata
2. sz. pld.: Irattár



Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/1035-4/2019.

Ellenőrzés száma: 478/2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Rigács Község Önkormányzat 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT..	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	20
	ZÁRADÉK.....	21

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Rigács Község Önkormányzata	428402

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Rigács Község Önkormányzata	Bencze Gyöngyi / jegyző	Tóth Józsefné / polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Karika Péter, vizsgálatvezető	2018.06.25.	2019.06.30.	VESZ-ÁHI/412-1/2018.
Hodolík Bettina, ellenőr	2018.06.25.	2019.06.30.	VESZ-ÁHI/412-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),

- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Rigács Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Rigács Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő testület),
- Rigács Község Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Application Service Provider rendszer (a továbbiakban: ASP),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

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., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: a 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő **2019.03.20-i feladott** állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
428402	Rigács Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az IMJ esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az IKJ esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása, a javítható hibákat a helyszíni ellenőrzéseken egyeztetve folyamatosan javítottuk. A javításokat a helyszíni egyeztetések, illetve a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának belső kontrollrendszerre, illetve adatszolgáltatásokra vonatkozó javaslatai alapján végezték,
- a Módszertan előírásai alapján a mintavételre kijelölt főkönyvi kartonokból egy törzsszám esetében a II. negyedévi IMJ-hez kapcsolódóan 30 db mintát, a 6. havi IKJ-hez kapcsolódóan 31 db mintát ellenőriztünk és a javítható hibákat a helyszíni ellenőrzéseken egyeztetve folyamatosan javítottuk. A javításokat a helyszíni egyeztetések, illetve a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának belső kontrollrendszerre, illetve adatszolgáltatásokra vonatkozó javaslatai alapján végezték,

- a közhatalmi bevételek könyvelésénél egész évre vonatkozóan vizsgáltuk az egyezőséget a helyi adózással, a követelések, az értékvesztés elszámolások, illetve a túlfizetések tekintetében,
- a bérkönyvelés ellenőrzése során a teljes évre vonatkozóan havi szinten vizsgáltuk a könyvelésben szereplő bruttó bérek és járulékaik egyezőségét a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal. Megvizsgáltuk a speciális elszámolású december havi bért, a bérhez kapcsolódó időbeli elhatárolásokat.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A Közös Hivatal 2013. január 1-jén alapították. Az Önkormányzat 2018. január 1-jén Munkamegosztási megállapodást kötött a Közös Hivatallal a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási, továbbá a működtetéssel, üzemeltetéssel, a beruházásokkal, a vagyon használatával, hasznosításával, védelmével kapcsolatos feladatok ellátására. A Közös Hivatal székhelye Gógánfa, az igazgatási munka ellátásához kapcsolódó személyi és tárgyi feltételek biztosítása érdekében állandó kirendeltséget Dabronc telephelyen működtetnek. A pénzügyes kollégák a Közös Hivatal székhelyén és a kirendeltségen is dolgoznak, ahol a Jegyző irányításával történik a munkamegosztás a köztisztviselők között. A Jegyző 2014. május 6. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait a Közös Hivatal székhelyén dolgozó köztisztviselők látják el.

Az Önkormányzat az ellenőrzés során **együttműködési kötelezettségének eleget tett**, az adatszolgáltatásokat **határidőre teljesítette**. Vállalkozási tevékenységet nem folytatott. A könyvvezetés az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben volt biztosítva.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően *nem történt meg, fejlesztést igényel*. A belső kontrollrendszer működtetése összességében *nem felelt meg* a jogszabályi előírásnak. **A folyamatos aktualizálás mellett pótolni szükséges a hiányzó szabályzatokat**, fontos, hogy a kontrolltevékenységek, különösen a kulcskontrollok a gyakorlatban is működjenek. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát. A belső ellenőrzési tevékenység a jogszabályoknak megfelelő. Az Önkormányzatnál megállapítható, hogy a kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a legtöbb esetben nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A **könyvvezetés** *nem felelt meg* a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással és bizonylatokkal *nem minden esetben* alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárakkal *nem igazolták*, a könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem minden esetben tartották be – pl. az Önkormányzatnál nem határolták el a 2017. december havi személyi juttatásokat és annak közterheit – emiatt sérült a *valódiság, az óvatosság, a teljesség és az időbeli elhatárolás elve*.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre *teljesítették*, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások *érvényesültek*, főkönyvi kivonattal alátámasztották azokat. A havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek *csak részben tettek eleget*.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál a **II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ** kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, **javítható hibákat részben javították ki**. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában is *elérték a jelentős összegű hiba mértékét*.

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű** (mérlegfőösszeg 2%-át meghaladó) **hibát tartalmaz**, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról *nem mutat megbízható és valós képet*.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer sem működött megfelelően. A nyomon követési rendszer kivételével valamennyi területen állapított meg az ellenőrzés hiányosságokat.	Önkormányzat	A belső kontrollrendszer kialakítása kapcsán a folyamatos aktualizálás mellett szükséges pótolni a hiányzó szabályzatokat. A pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás gyakorlatát javítani, a felhatalmazások kijelölését pótolni szükséges a belső kontrollok működtetésénél.
2.	Könyvvizetés A gazdasági események könyvelése, illetve a részletező nyilvántartások vezetése során nem tartották be maradéktalanul a Szt. és az Áhsz. előírásait. A könyvelés nem volt naprakész, nem minden esetben számolták el a gazdasági eseményeket a megfelelő rovaton, illetve COFOG-on. A könyvviteli zárlati feladatokat nem látták el, az éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár a 2014. évi rendező mérleg óta nem készült. A könyvvizetést megfelelő alapbizonylatokkal nem minden esetben támasztották alá, sérült a bizonylati elv.	Önkormányzat	A könyvvizetés, valamint a részletező nyilvántartások vezetése a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak megfelelően, naprakészen történjen. A könyvelési adatokat megfelelő alapbizonylatokkal szükséges alátámasztani.

3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai azonban nem az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmaztak a nem naprakész könyvvezetés miatt. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat eltérő adatokat tartalmazott.	Önkormányzat	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint kell teljesíteni, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. A zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvezetés naprakészességét biztosítani szükséges.
4.	Beszámoló Az éves költségvetési beszámoló a jogszabályban megjelölt határidőre elkészült, azonban nem minden mérlegsort tudtak leltárral megfelelően alátámasztani.	Önkormányzat	Az éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltárat a jogszabályban meghatározott határidőre, minden évben el kell készíteni, és valamennyi mérlegsort megfelelően alátámasztani.

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

Időpont

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Rigács Község Önkormányzata
Törzsszám: 428402

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer **kialakítása hiányosságokkal megtörtént**. A Közös Hivatal egységes szabályzatait kiterjesztették az Önkormányzatra, azonban a jogszabály módosításokból keletkező változásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzatokon (Ávr. 13. § (4a) bekezdés).

A folyamatos aktualizálás mellett szükséges pótolni a hiányzó szabályzatokat, továbbá valamennyi szabályzatnak tartalmaznia kell az érintett személyek aláírásával igazolt megismerési nyilatkozatot. A szabályozási hiányosságok miatt a **kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges**.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat **SZMSZ**-ét – mely megfelel az Mötv. előírásainak – a Képviselő testület 5/2015. (V.31.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el.

Az Önkormányzat **Munkamegosztási megállapodása** a Közös Hivatallal 2018. január 1-től hatályos, azonban a megküldött dokumentumon egy érintett aláírása sem szerepel.

Az Önkormányzat nem rendelkezett önálló **Számviteli politikával** az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére.

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** tartalmazza a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket, ám aktualizálásra szorul. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem rendelkezett az **Eszközök és a források értékelési szabályzatával**, a Közös Hivatal Számviteli politikájában került szabályozásra. A vagyonkezelésbe adott eszközök értékelési eljárásának elveit, módszereit nem mutatták be az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére.

Az Önkormányzat rendelkezik **Önköltségszámítási szabályzattal**, azonban nem végez rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2015. január 1-től hatályos, 2018. január 1-jén módosították. Az aktualizálás nem volt teljes körű, mert a szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozik (pl. 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól).

A mellékletben szereplő írásbeli meghatalmazások, felelősségvállalási nyilatkozatok hiányosak, a pénztárellenőri megbízás nem fedi le teljesen a vizsgált időszakot. A szabályzat alapján kötelezően előírt pénztár helyettes személy kijelölése nem történt meg. A napi készpénz záró

állomány maximális mértékéről a szabályzatban rendelkeztek, a pénztárzárás készítését kéthetente, pénztárjelentés kitöltésével kell elvégezni. A pénztárral kapcsolatos feladatokat a munkaköri leírásokban pontosítani szükséges. A Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről (csak a készpénzforgalomról).

Az Önkormányzat nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt önálló **Számlarendel.** A gazdálkodás során a Közös Hivatal által elkészített szabályzatot alkalmazták, amely 2018. január 1-től hatályos.

A **Gazdálkodási szabályzat** 2014. október 13-tól hatályos, legutóbb 2016. augusztus 22-én módosították. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozik (pl. 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól).

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész, folyamatos, hiánytalan nyilvántartást *nem vezetett* (Ávr. 60. § (3) bekezdés). A kijelölések, illetve felhatalmazások hiányosak voltak, az aláírás minták, illetve a felhatalmazások tartalma között logikai ellentmondás állt fenn, a dátumok sem voltak mindig összhangban, továbbá felülvizsgálandó a felhatalmazások szövegezése is (pl. pénzügyi ellenjegyzésről szóló felhatalmazásban utalványozási jogkörrel szól a szöveg).

Az Önkormányzat vezetője nem adott kötelezettségvállalásra (Ávr. 52. § (1) bekezdés), teljesítés igazolására (Ávr. 57. § (4) bekezdés) írásos felhatalmazást, utalványozásra sincs kijelölés (Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6)-(8) bekezdések).

A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét (a szabályzatban az összeg meghatározása nem pontos: 100.000,- Ft – 200.000,- Ft között van), alkalmazott dokumentumait (Ávr. 53. § (1), (2) bekezdések), szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját (Áhsz. 14. melléklet). A szabályzat tartalmazza az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-f) pontok szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezett. A vezetékes és mobiltelefonok használatát, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Közös Hivatal szabályozta, alkalmazásukat a Polgármester nem rendelte el.

Az Möt. 143 §-a alapján az Önkormányzat 4/2013. (VI.21.) számú **Vagyonrendelettel** rendelkezik. A vagyonrendelet 3. §-ban előírt vagyontárgyak nem kerültek bemutatásra a rendelet mellékleteként.

A Jegyző *elkészítette* az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásának megfelelően az **Ellenőrzési nyomvonalat**, azonban *nem szabályozta* a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdései alapján a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**.

A gazdálkodási feladatokat ellátók feladatait a Kttv. 75. § (1) bekezdése alapján **munkaköri leírásban** rögzítették.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelően a Jegyző köteles **integrált kockázatkezelési rendszert működtetni**. Az Önkormányzatra vonatkozóan nem mérték fel és állapították meg a szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat a Bkr. 7. § (2)

bekezdésében foglaltak alapján, továbbá nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős nem került kijelölésre.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a kontroll eljárások az Önkormányzat minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek, kialakításuk részben megfelel a Bkr. előírásainak. A Polgármester az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően belső szabályzatban nem rögzítette a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlásának szabályait. A jogkörgyakorlás rendjéhez kapcsolódó szabályok a Közös Hivatal Gazdálkodási Szabályzatában kerültek bemutatásra.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása utólagos volt**, érvényesítés, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés és utalványozás nélkül történtek a kifizetések a vizsgált időszakban. A kiválasztott minták téves utalásokat tartalmaztak, a számlák kiállítása, a gazdasági események rögzítése a megfelelő jogszabályi háttér ismerete és áttekintése nélkül történt.

A vizsgált évben a pénzügyi csoport üres álláshelyeit már betöltötték, pénzügyi vezetőt azonban nem alkalmaznak. A kulcskontrollok működése megfelelő szakmai irányítás mellett volna biztosított. Az érkeztetett számlák nem minden esetben tartalmaztak teljesítésigazolást. Az utalványrendeleten rögzített aláírások (érvényesítő, utalványozó) nem a gazdasági esemény ésszerű és valós időrendi sorrendjét tartalmazták (későbbiek, mint a pénzügyi teljesítés időpontja).

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének **nem tett eleget** az Info tv. 27. § (1) és 32-34. § alapján. Az Info tv. 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tették közzé az Info tv. 1. mellékletében meghatározott, az Önkormányzat által ellátott gazdálkodási közfeladatokkal összefüggő közérdekű adatait. Iratkezelési szabályzattal (Ltv. 10.§ (1) bekezdés), valamint Informatikai rendszer biztonsági szabályzattal (2013. évi L. törvény 2.§ k), 11.§ (1) f) pontjai) rendelkeztek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította a monitoring rendszert, gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. Az Önkormányzat belső ellenőrzését megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott külső erőforrás igénybevételevel látja el, munkájuk során a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvét alkalmazzák, amely 2017. december 1-vel lépett hatályba.

A 2017. évi belső ellenőrzésről készített jelentés megküldésre került az Önkormányzat részére. A jelentést *Schönherrné Pokó Ildikó* belső ellenőr készítette. A 2017. éves ellenőrzési jelentésben az Önkormányzat államháztartáson kívüli szervezet részére adott támogatásait vizsgálta, és az Möt. 41. § (9) bekezdésében foglaltak betartására tett javaslatot.

A 2017. évi belső ellenőrzési jelentést a 18/2018. (V.28.) önkormányzati határozattal fogadták el. Az Önkormányzat Képviselő testülete az 65/2017. (XI.16.) önkormányzati határozattal jóváhagyta a 2018. évi belső ellenőrzési tervet.

A Bkr. 1. számú melléklete szerinti kitöltött, aláírt nyilatkozat rendelkezésre állt.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A 2017. év zárásakor a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztásához **nem készült** az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **leltár**, amely tartalmazta volna tételesen, ellenőrizhető módon a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Emiatt a 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegének adatai és a 2018. évi nyitó adatok sem alátámasztottak. A 2018. évi nyitó adatok megegyeztek a 2017. évi záró adatokkal, a Szt. 15. § (6) bekezdése szerint.

A nyitó tételek keretében az Áhsz. 54. § (2) a) pontja szerint a Mérleg szerinti eredményt **nem vezették át** a Felhalmozott eredmény számlára. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdés szerint az előző évi maradványt – a 2017. évi beszámoló 07/A. Maradványkimutatás űrlapjával megegyező összeggel – bevételként **nyilvántartásba vették**.

Az Önkormányzat gazdálkodási, könyvvizetési feladatait az ASP különböző szakrendszereivel látja el.

A 2017. évi záró, illetve a 2018. évi nyitó **bankszámlakivonatok és pénztáregyenlegek nem egyeztek meg** a főkönyvi könyvelésben, illetve az adatszolgáltatásokban a pénzeszközök főkönyvi számláin szereplő egyenlegekkel. Az eltérések az ASP Gazdálkodási szakrendszerre történő áttéréskor 2017-ben keletkeztek, az év közbeni folyamatos, valamint az év végi egyeztetés elmaradt. Az Önkormányzat a bankszámlákhoz kapcsolódó főkönyvi számlákat az ASP-ben év elején nem, csak év közben nyitotta meg – a könyvviteli számlák megnyitása előtt több bankszámlához kapcsolódó pénzforgalmat egy könyvviteli számlára könyveltek.

A 2017. év végi **adózáras** záró követelésállományával **nem egyezett meg** a közhatalmi bevételek 2018. évi nyitó követelésállománya.

A **részletező nyilvántartásokat** – az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak szerint – **nem, illetve hiányosan vezették**, mivel az Áhsz. 14. melléklet alábbi pontjai szerinti adatokat nem tartalmazzák:

- I. Előirányzatok nyilvántartása fejezet 2. b) pontja,
- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása fejezet 4. e), f) pontjai,
- III. Követelések nyilvántartása fejezet 4. c), e), f), j) pontjai,
- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása fejezet a) – f) pontjai szerinti adatokat.

Az **előirányzat** rovatok közötti átcsoportosításának elrendelésére az Ávr. 43/A. § (3) bekezdésétől eltérően nem a Polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott, az Önkormányzat állományába tartozó személy által aláírt számviteli bizonylat alapján került sor. **2018. évben költségvetési rendeletmódosítást nem terjesztettek a Képviselő testület elé.** A 2018. évi zárószámadást megelőzően tervezik az utolsó módosítást. A könyvelés, az adatszolgáltatás és a Képviselő testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetési helyességének ellenőrzését az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott **kötelező egyezőségek** vizsgálatával kell elvégezni. Az Önkormányzat II. negyedévi IMJ-nek, valamint a 6. havi IKJ-nek ellenőrzése során az ellenőrzés nem állapított meg eltérést. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti pénzforgalom levezetés egyezik a pénzeszközök tárgydíszaki záró egyenlegével.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdésében foglaltak szerint az Önkormányzat a II. negyedévben nem végezte el az abban meghatározott **zárlati feladatokat**. Az Önkormányzat a használatba vett

eszközöket **nem aktiválta, nem számolt el értékcsökkenést, értékvesztést** – beleértve az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztését és visszairását.

A II. negyedévi IMJ-hez, valamint a 6. havi IKJ-hez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek, teljesítésük jogszabályi határidőre megtörtént, az adatszolgáltatások adatainak főkönyvi kivonattal való alátámasztása *nem volt megfelelő*, a bankszámlakivonatok és pénztáregyenlegek eltérései miatt. A 6. havi IKJ vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében.

A költségvetési elszámolási számla könyvelése az I. félévben nem volt naprakész.

A **minták értékelése** során az alábbi hibák javítása történt meg a jelentés tervezet elkészítéséig:

- Három minta esetében a tagdíjakat a K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovaton számolták el a K355. Egyéb dologi kiadások rovat helyett. (Áhsz. 15. melléklet I. fejezet K355. rovat e) pontja)
- Egy mintatételnél a tűz- és munkavédelmi szolgáltatást nem a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton – Áhsz. 15. melléklet I. fejezet K336. rovat b) pontja –, hanem a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton számolták el.
- 10 minta esetében rossz COFOG-on számolták el a bevételeket és a kiadásokat, amely miatt nem érvényesült a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdés előírása:
 - a beruházásokat nem a 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok,
 - a kulturális szolgáltatást nem a 082092 Közművelődés, hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása,
 - a települési támogatást, szociális tűzifa-szállítást nem a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások,
 - az államháztartáson belüli pénzeszköz átadást nem a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek COFOG-on számolták el.

A **minták értékelése** során az alábbi, **nem javított, vagy utólag nem javítható** könyvviteli hibák kerültek megállapításra:

- Az Önkormányzat az 1/2018. (III.6.) önkormányzati rendelet – Rigács Község Önkormányzatának költségvetéséről – 8. mellékletében szereplő bankköltség előirányzatát az Áhsz. 15. melléklet I. fejezet K337. Egyéb szolgáltatások rovatban előírtak ellenére a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovaton mutatták be (01_54_45 minta).
- Az Önkormányzat beruházási előleg számlát fogadott be, azonban nem vette figyelembe a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontjában foglaltakat, és a gazdasági eseményt nem a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek főkönyvi számlán számolta el. A végszámla kiegyenlítésekor – amely tartalmazta az előleg visszavonását –, szintén nem könyveltek a 36512-es főkönyvi számlára. A hiba nem volt hatással a 2018. évi beszámoló mérlegében, illetve eredménykimutatásában közölt adatokra (A_08_02, A_53_8 minták).
- Két mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Önkormányzat a köztemetést az Áhsz. 15. melléklet I. fejezet K48. Egyéb nem intézményi ellátások rovat p) pontja ellenére a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton számolta el. A nem megfelelő rovaton történő elszámolás a költségvetési jelentésben, valamint az eredménykimutatásban „nem jelentős összegű” hibát eredményezett (A_53_12, 01_43_44 minták).

- Az Önkormányzat a gyakorlatban nem teljeskörűen alkalmazta a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt *valódiság elvét*, mivel a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük, azonban az államháztartáson belüli működési célú támogatások bevételeinek követelésállományát, valamint az egyéb felhalmozási célú kiadások kötelezettségállományát az Áhsz. 52. §-ban előírtak szerinti számviteli bizonylatokkal nem támasztották alá (pl. A_60_22, A_197_30 minták).
- A bérkönyvelés naprakész volt, az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai nagyságrendileg igen, pontosan azonban nem egyeztek meg (pl. egyéb személyi juttatások, táppénz hozzájárulás). Az Önkormányzat nem csupán a bruttó bérek könyvelésekor használt „átfutó” főkönyvi számlákat (365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek, 365152. Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek), hanem az állami bevételek könyvelésekor is (3654. Forgótőke elszámolása). A 3654. főkönyvi számla használata nem megengedett – ez a főkönyvi számla az Önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását tartalmazhatja, annak felhasználásáig (Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pont).

A nem hibás tételek esetében a könyvelés a 68/2013. NGM rendeletnek megfelelő COFOG-okon, a 38/2013. NGM rendelet szerinti könyvviteli számlákon, rovatokon történt az alapbizonylatoknak, a kapcsolódó számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

A minták értékelése során a kontrolltevékenységek keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az alábbi, **utólag nem javítható hiányosságok, hibák** is megállapításra kerültek:

- Több esetben az Áhsz. 37. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor kötelezettségvállalásra (pl. A_08_02, A_53_19 minták).
- Gyakran előfordult, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja ellenére a Polgármester nem vállalt írásban kötelezettségvállalást (pl. A_08_03, A_190_26 minták).
- Több esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére hiányzott a teljesítés szakmai igazolása (pl. A_53_20, 01_35_38 minták).
- Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásokkal ellentétben az érvényesítési jogkört gyakorló személy – pénztáros – nem írta alá az érvényesítési jogkör gyakorlására felhatalmazó írásbeli kijelölést.
- 11 minta esetében előfordult, hogy a befogadott számlán nem a vizsgált szervezet törzskönyvi megnevezés – **Rigács Község Önkormányzata** – szerepel, hanem *Rigács Önkormányzat, Rigács Polgármesteri Hivatal Kultúrház, illetve Települési Önkormányzat Rigács*, emiatt nem érvényesültek az Áfa tv. 169. § e) pontjában előírtak, miszerint csak a szolgáltatás igénybe vevőjének törzskönyvi nyilvántartás szerinti nevére szóló számlák kerülhetnek befogadásra és kifizetésre. A tévesen befogadott számlákat az Önkormányzat nem javította (pl. A_08_03, A_53_10, 01_35_39 minták).
- Az utalványrendeleteken az utalványozás és az érvényesítés időpontja korábbi, mint az utalványrendelet nyomtatásának dátuma. Emiatt megállapítottuk, hogy a számlák kifizetését az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére érvényesített és utalványozott utalványrendelet nélkül teljesítették. Az utalványrendeleteket az ASP rendszerben történő rögzítéskor – a pénzügyi teljesítést követően, utólag – nyomtatták ki. Az utalványozási és érvényesítési jogkörök gyakorlásának dátuma több esetben későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma és a jogkörgyakorlás utólagos volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált **könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát**

tartalmazott. Az ellenőrzés során megállapított, javítható hibákat részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában is elérték a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi IKJ vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással, eltérést nem tapasztaltunk sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében. A 12. havi IKJ teljesítés adatai, annak pénzügyi jóváhagyása után az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulban betöltésre kerültek.

Bérekönyvelés ellenőrzése

Az ellenőrzés során összehasonlítottuk az Önkormányzat részére a Magyar Államkincstár által megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, az önkormányzat finanszírozási és bérfelhasználási összesítőjét (KIRA), valamint az Önkormányzat által készített bérfeladást.

Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és az Önkormányzat könyvelése (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között ***nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk.***

A ***decemberi havi*** bruttó bérek és járulékok 2017. decemberében nem kerültek elhatárolásra, a 2018. évi elhatárolás már pontos, mérlegleltárral alátámasztott.

Az ***éves költségvetési beszámoló*** az Áhsz. 6. § (1) bekezdés f) pontjában előírtak alapján, az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés által meghatározott határidőre – ***elkészült.*** A beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Önkormányzat a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain, a költségvetési kiadásokat a 01, 03. és 05/A. űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02., 04. és 06/A. űrlapokon szerepelteti.

- Az Önkormányzat működtetési feladatainak ellátásával kapcsolatos kiadásait és bevételeit – a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdése alapján – azokon a COFOG-okon számolták el, amelyek érdekében felmerültek. Az Önkormányzat több olyan COFOG-ot is szerepeltet a beszámolójában, melyeket a törzskönyvi kivonatában nem jelölt meg, annak ellenére, hogy ott kellett volna szerepeltetni.
- Az Önkormányzat a ***korábbi években*** felhalmozási célra kapott – Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti – támogatásokat az Áhsz. 25. § (10) bekezdésében foglaltak ellenére ***nem határolta el*** halasztott eredményszemléletű bevételeként – az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja szerint.

Az Önkormányzat **2018. évi mérlegét** az Áhsz. 30/A. § a) pontjában megjelölt **határidőt követően elkészítették**, annak sorait **leltárral** – részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően – **csak részben támasztották alá.**

A C) Pénzeszközök, a D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések, a D/III/4. Forgótőke elszámolása, a G) Saját tőke, a H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, valamint a J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsorok megfelelően ***alátámasztottak.***

Az A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérlegsor – a részletező nyilvántartás és a főkönyvi kivonat nagyfokú eltérése miatt – **jelentős hibát** tartalmaz. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után tárgyévben értékcsökkenés nem került elszámolásra, az értékcsökkenéssel azonos összegű visszapótlási követelést szintén nem mutatták ki könyveikben. A **vagyonkataszterrel** az egyeztetés nem történt meg. A tárgyi eszköz nyilvántartó programban, illetve a főkönyvi kivonatban szereplő befektetett eszközök értéke közötti kötelező **egyezőség nem áll fenn. Az eltérés jelentős összegű.**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti **eredménykimutatás** ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az eredményszámlák vezetése az Áhsz.-ben előírtak szerint történt, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított, az értékelésük **megfelelő volt.**

Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

A mérleg szerinti eredmény értéke:– 7.954.102 Ft

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti **maradványkimutatás** főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A 2017. évi költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben rögzített maradványának összege az 4/2018. (V.30.) számú önkormányzati rendeletének adatával megegyezett. A 2018. évi adatszolgáltatás alapján megállapítottuk, hogy a 2017. évi maradvány igénybevétele az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdésében előírtak szerint szabályosan számolták el. A 2018. évi költségvetési beszámoló 07/A. űrlapja alapján a megállapított **összes maradvány: 11.266.062 Ft**

A 2018. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a 2018. évi beszámoló jelentős hiba mértékét (1.428.038 Ft-ot) elérő hibát tartalmazott, továbbá a beszámoló nem mutat megbízható, valós képet.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a *bankszámlakivonatok és pénztáregyenlegek* tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben,
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 2/4. pontjában,
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/4–11., a 2/1., 2/3., 2/6–7., 2/11., 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. valamennyi szabályzat tartalmazza az érintett személyek aláírásával igazolt megismerési nyilatkozatot,
- 1/2. jogszabály módosítás esetén a változásokat az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében, a Szt. 14. § (11) bekezdésében, illetve a Szt. 161. § (5) bekezdésében foglaltak szerint vezesse át a megfelelő szabályzatokon,
- 1/3. a Munkamegosztási megállapodást a Jegyzővel közösen írja alá,
- 1/4. az Önkormányzat sajátosságaira figyelemmel elkészüljön a Számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján,
- 1/5. a Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint a Számviteli politika keretében – önálló szabályzatként – készítse el az Eszközök és a források értékelési szabályzatát,
- 1/6. a Pénzkezelési szabályzatban található nyilatkozatok kitöltését, a felhatalmazások aláírását pótolják,
- 1/7. az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásával összhangban készítsék el a Számlarendet,
- 1/8. a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit esetében a hiányos kijelöléseket, felhatalmazásokat pótolja. Meg kell teremteni az összhangot az aláírás-minták, illetve a felhatalmazások tartalma között. Az elvégzendő feladatokat a VESZ-ÁHI/412-11/2018. iktatószámú levél 1. számú melléklet – Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata – 2. pontja tartalmazza,
- 1/9. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-f) pontok szerinti belső szabályzatok elkészüljenek,
- 1/10. a Vagyonrendelet mellékleteit pótolják, továbbá az ebben rögzített adatokat egyeztessék a vagyonkataszterben szereplő adatokkal, valamint a földhivatali nyilvántartással,
- 1/11. az Önkormányzatra vonatkozóan készüljön el a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,
- 1/12. a Jegyző a Bkr. 3. § b) pontja alapján alakítsa ki és dokumentáltan működtesse a gazdálkodás feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint, továbbá az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelőst nevezze ki a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak alapján,
- 1/13. az Önkormányzat által alkalmazott helytelen gyakorlatok megszüntetésre kerüljenek (számlák utalása kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés nélkül; gazdasági események rögzítése, számlák kiállítása a megfelelő jogszabályi háttér áttekintése nélkül),
- 1/14. az Önkormányzat tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-okban meghatározott közzétételi kötelezettségének. Az adatállományokat a Nemzeti Jogszabálytárban, valamint az Önkormányzat honlapján folyamatosan frissítse.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

- az 1/3, 1/6, 1/8. számú javaslatok esetében **azonnal**,
- az 1/1-2, 1/4-5, 1/7, 1/9-14. számú javaslatok esetében **2019. december 31.**

Jóváírás

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a nyitás utáni feladatok keretében az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Mérleg szerinti eredményt vezesse át a Felhalmozott eredmény közé,
- 2/2. az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak szerinti részletező nyilvántartással kerüljenek az adatszolgáltatások alátámasztásra,
- 2/3. a könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében foglaltak szerint végezzék el,
- 2/4. a gazdasági események elszámolása az Áhsz. 15. melléklet I. pontjában, valamint a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen,
- 2/5. a beruházási előleget a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontja szerint számolják el,
- 2/6. valamennyi gazdasági eseményt a Szt. 15. § (3) bekezdése alapján az Áhsz. 52. § szerint számviteli bizonylatokkal támasszák alá,
- 2/7. a személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásait a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja alapján számolják el,
- 2/8. a kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében,
- 2/9. a kötelezettségvállalás – az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak kivételével – az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja alapján írásban történjen, továbbá vizsgálják felül az Önkormányzat korábban megkötött szerződéseit,
- 2/10. az érvényesítési jogkört gyakorló személy – pénztáros – írja alá az érvényesítési jogkör gyakorlására felhatalmazó írásbeli kijelölést az Ávr. 58. § (4) bekezdésének érvényesülése érdekében,
- 2/11. csak az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartás szerinti nevére szóló számlák kerüljenek befogadásra és kifizetésre az Áfa tv. 169. § e) pontjában előírtak szerint,
- 2/12. a kiadások esetében az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

- a 2/1, 2/4, 2/6, 2/7, 2/10, 2/12. számú javaslatok esetében **azonnal**,
- a 2/2-3, 2/5, 2/8-9, 2/11. számú javaslatok esetében **2019. december 31.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

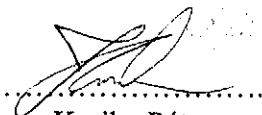
- 3/1. az Önkormányzat azon kormányzati funkciókat, melyeket az éves költségvetési beszámoló 05/A., 06/A. űrlapjaiban bemutatott, a törzskönyvi kivonatában is tüntessék fel a 68/2013. NGM rendelet 1. mellékletében előírtak szerint,
- 3/2. az Önkormányzat készítsen nyilvántartást visszamenőlegesen, a korábbi években képződött – a Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti – felhalmozási célra kapott támogatásairól, és határolja el az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint azokat,
- 3/3. az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre elkészítse a mérleget, továbbá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltár a mérleg tételeinek alátámasztásához elkészítésre kerüljön.

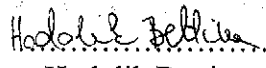
Az intézkedések végrehajtásának határideje:

- valamennyi javaslat esetében **2019. december 31.**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, 2019. április 25.

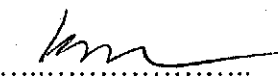

Karika Péter
vizsgálatvezető


Hodolík Bettina
ellenőr

Budapest, 2019. április 29.

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




Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

- | | |
|--------------------|--|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla – Önkormányzat |
| 2. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat |

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Rigács Község Önkormányzata
Tóth Józsefné polgármester, 8348 Rigács, Kossuth u. 19.
2. példány: Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

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

Tóth József

ZÁRADÉK

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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (8200 Veszprém, Brusznai Árpád utca 1).

Rigács, 2019. május 6.



.....
Bencze Gyöngyi
jegyző

.....
Tóth Józsefné
polgármester

RIGÁCS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8348 Rigács, Kossuth u. 19.

Tel/Fax. 87/459-006

Magyar Államkincstár
Veszprém Megyei Igazgatósága
Veszprém
Brusznai Árpád utca 1.
8200

Iktatószám: KOH/39-5/2019.
Ellenőrzés száma: 478/2018.
Ügyintéző: Bencze Gyöngyi
Telefonszám: 87/457-122

INTÉZKEDÉSI TERV

a HIFEH/1035-4/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Tisztelt Vizsgálatvezető Úr!

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § vonatkozó bekezdése értelmében a 2019.05.06.-án kézhez vett ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása céljából Rigács Község Önkormányzata. képviselőjében összeállított intézkedési tervet a Magyar Államkincstár illetékes Megyei Igazgatósága részére az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldöm az ellenőrzött irányító szerv vezetőjeként, annak tudomásul vételével, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását a Kincstár utóellenőrzés keretében ellenőrizheti

A jelen levélem mellékletét képező intézkedési terv tartalmazza Rigács Község Önkormányzat polgármestere által az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslat alapján megteendő szükséges intézkedéseket, amelyekre vonatkozóan az ellenőrzési jelentés javaslatokat tartalmaz.

Az intézkedési terv tartalmazza továbbá a szükséges intézkedésekhez kapcsolódóan a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását/ munkakörét és a végrehajtás határidejét.

Az intézkedési terv, illetve annak kivonata végrehajtásért felelős személyekkel történő megismertetéséről gondoskodtam, a megismerés tényét, illetve azt, hogy a vonatkozó intézkedés végrehajtását a felelős személy magára nézve kötelezőnek ismeri el, aláírásával igazolta.

Ezúton nyilatkozom, hogy a 2019.01.03-án kézhez vett közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján az intézkedések:

- részben végrehajtásra kerültek*;
- végrehajtása folyamatban van*;

Nyilatkozom, hogy jelen intézkedési tervet aláírt, lebélyegzett formában, szkennelve, csatolt állományként a Magyar Államkincstár illetékes Megyei Igazgatóság alábbiak szerint megjelölt ahi.ves@allamkincstar.gov.hu e-mail címre elektronikusan megküldöm, valamint ezzel egyidejűleg **az intézkedési terv eredeti példányát az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül** – a borítékon a „Kincstári Ellenőrzés” kulcsszót feltüntetve – eljuttatom az illetékes Megyei Igazgatóság részére az alábbiak szerint jelzett módon:

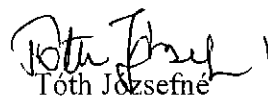
* postai úton az illetékes Megyei Igazgatóság részére a 8200 Veszprém, Bruszniai Árpád utca 1. postacímre.

Kérem az intézkedési terv szíves elfogadását.

Rigács, 2019. 05.27.

Tisztelettel/Üdvözléssel:




Tóth Józsefné
polgármester

Melléklet/Mellékletek: 1 db (felsorolás)

1. számú melléklet: Rigács Község Önkormányzata (428402)

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett(ek)
2. sz. pld.: Irattár

I. számú melléklet: Rigács Község Önkormányzata (428402)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
javaslat sorszáma	javaslat rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1.	Valamennyi szabályzat tartalmazza az érintett személyek aláírásával igazolt megismerési nyilatkozatot.	1.	Szabályzatok felülvizsgálata.	2019.12.31.	polgármester, jegyző
1/2.	Jogszabály módosítás esetén a változásokat az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében, a Szt. 14.§(11) bekezdésében, illetve a Szt. 161.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint vezesse át a megfelelő szabályzatokon.	2.	Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül át kell vezetni a szabályzatban.	2019.12.31	polgármester, jegyző
1/3.	A Munkamegosztási megállapodást a jegyzővel közösen írják alá	3.	A megállapodás felülvizsgálata	azonnal	polgármester, jegyző
1/4.	Az önkormányzat sajátosságaira való figyelemmel elkészüljön a Számviteli politika az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés alapján	4.	Számviteli politika felülvizsgálata	2019.12.31.	polgármester, jegyző
1/5.	A Szt. 14.§ (5) bekezdés b) pontja szerint a Számviteli politika keretében – önálló szabályzatként-készítse el az Eszközök és Források értékelési szabályzatát	5.	Eszközök és források értékelési szabályzatát a Szt. 14.§ (5)bekezdés b) pontja szerint szükséges elkészíteni	2019.12.31.	polgármester, jegyző

1/6.	A pénzkészlet szabályzatban található nyilatkozatok kitöltését a felhatalmazások aláírását pótolják	6.	Nyilatkozatok kitöltése, felhatalmazások aláírásának pótlása.	folyamatos.	polgármester, jegyző
1/7.	Az Áhsz. 51.§ (2) bekezdés előírásával összhangban készítsék el a számlarendet	7.	Számlarend elkészítése az Áhsz. 51.§ (2) bekezdés előírásával összhangban	2019.12.31.	polgármester, jegyző
1/8.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlóit esetében a hiányos kijelöléseket, felhatalmazásokat pótolja. Ezek és az aláírás minták tartalma közt összhangot kell teremteni.	8.	A hiányzó felhatalmazásokat el kell készíteni, meg kell teremteni az összhangot az aláírásminifik és a felhatalmazások tartalma között.	azonnali, folyamatos	polgármester, jegyző
1/9.	Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-f) pontok szerinti belső szabályzatok elkészüljenek	9.	Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-f) pontok szerinti belső szabályzatok elkészítése.	2019.12.31.	polgármester, jegyző
1/10.	Vagyonszerződés mellékleteit pótolják, továbbá az ebben rögzített adatokat egyeztetessék a vagyonszerződésben szereplő adatokkal, földhivatali nyilvántartással.	10.	Vagyonszerződés mellékleteinek pótlása. Vagyonszerződés a kataszteri nyilvántartással és a földhivattal.	2019.12.31.	polgármester, jegyző
1/11.	Az Önkormányzatra vonatkozóan készülsön el a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása alapján a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje,	11.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése a törvényi hivatkozás alapján.	2019.12.31.	polgármester, jegyző

1/12.	A Jegyző a Bkr. 3. § b) pontja alapján alakítsa ki és dokumentáltan működtesse a gazdálkodás feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint, továbbá az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a felelőst nevezze ki a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak alapján.	12.	Kockázatkezelési rendszer kialakítása, felelős kinevezése.	polgármester, jegyző
1/13.	Az Önkormányzat által alkalmazott helytelen gyakorlatok megszüntetésre kerüljenek (számlák utalása kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés nélkül; gazdasági események rögzítése, számlák kiállítása a megfelelő jogszabályi háttér áttekintése nélkül).	13.	Helytelen gyakorlatok megszüntetése.	polgármester, jegyző

1/14.	Az Önkormányzat tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-okban meghatározott közzétételi kötelezettségének. Az adatállományokat a Nemzeti Jogszabálytárban, valamint az Önkormányzat honlapján folyamatosan frissítse.	14.	Közzétételi kötelezettségeknek eleget kell tenni. Adott felületen folyamatosan frissíteni kell.	2019.12.31.	polgármester, jegyző
2/1.	A nyitás utáni feladatok keretében az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Mérleg szerinti eredményt vezesse át a Felhalmazott eredmény közé,	16.	Nyitás után mérleg szerinti eredményt át kell vezetni a felhalmazott eredmény közé.	azonnali	gazdálkodási ügyintéző
2/2.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak szerinti részletező nyilvántartással kerüljenek az adatszolgáltatások alátámasztásra.	17.	Adatszolgáltatásokat az előírtak szerinti részletező nyilvántartással kell alátámasztani.	2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző
2/3.	A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében foglaltak szerint végezzék el.	18.	A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (3) bekezdésében foglaltak szerint kell elvégezni.	2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző
2/4.	A gazdasági események elszámolása az Áhsz. 15. melléklet I. pontjában, valamint a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen.	19.	A gazdasági események elszámolását az Áhsz. 15. melléklet I. pontjában, valamint a 68/2013. NGM rendelet 3. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően szükséges elvégezni.	azonnali, folyamatos, 2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző
2/5.	A beruházási előleget a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontja szerint számolják el.	20.	A beruházási előleget a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) pontja szerint kell elszámolni.	2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző

2/6.	Valamennyi gazdasági eseményt a Szt. 15. § (3) bekezdése alapján az Áhsz. 52. § szerint számviteli bizonylatokkal támaszsa alá.	21.	Gazdasági események bizonylattal történő alátámasztásának felülvizsgálata.	azonnal, folyamatos, 2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző
2/7.	A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásait a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja alapján számolja el.	22.	Személyi juttatásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásának felülvizsgálata.	azonnal, folyamatos, 2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző
2/8.	A kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében.	23.	Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesítése.	2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző
2/9.	A kötelezettségvállalás – az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak kivételével – az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja alapján írásban történjen, továbbá vizsgálja felül az Önkormányzat korábban megkötött szerződéseit.	24.	Az Ávr. 52 §(1) bekezdés c) pontjának érvényesítése. Szerződések felülvizsgálata.	2019.12.31.	polgármester, jegyző, gazdálkodási ügyintéző
2/10.	Az érvényesítési jogkör gyakorló személy – pénztáros – írja alá az érvényesítési jogkör gyakorlására felhatalmazó írásbeli kijelölést az Ávr. 58. § (4) bekezdésének érvényesülése érdekében.	25.	Ávr. 58. § (4) bekezdésének érvényesítése.	folyamatos, 2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző, pénztáros
2/11.	Csak az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartás szerinti nevére és címére szóló számlák kerüljenek befogadásra és kifizetésre az Áfa tv. 169. § e) pontjában előírtak szerint.	26.	Csak a törzskönyvi nyilvántartás szerinti névre és címre szóló számlákat befogadása lehetséges.	2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző, pénztáros

2/12.	A kiadások esetében az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre.	27.	Az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre.	azonnal, folyamatos, 2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző, pénzügyi
3/1.	Az Önkormányzat azon kormányzati funkciókat, melyeket az éves költségvetési beszámoló 05/A., 06/A. űrlapjaiban bemutatott, a törzskönyvi kivonatában is tüntessék fel a 68/2013. NGM rendelet 1. mellékletében előírtak szerint,	28.	Kormányzati funkciók módosítása a törzskönyvi nyilvántartásban.	2019.12.31.	polgármester, jegyző, gazdálkodási ügyintéző
3/2.	Az Önkormányzat készítsen nyilvántartást visszamenőlegesen, a korábbi években képződött – a Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti – felhalmozási célra kapott támogatásairól, és határoldja el az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint azokat.	29.	Felhalmozási célra kapott támogatások elhatárolása.	2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző, pénzügyi
3/3.	Az Önkormányzat az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerinti határidőre elkészítse a mérleget, továbbá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltár a mérleg tételeinek alátámasztásához el-készítésre kerüljön.	30.	Mérleg határidőre történő elkészítése, mérleg tételek alátámasztása.	2019.12.31.	gazdálkodási ügyintéző

Rigács, 2019.05.27.



Tóth József
Tóth Józsefné
polgármester



Bence Gyöngyi
Bence Gyöngyi
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Marton-Liszli Izabella
Marton-Liszli Izabella
gazdálkodási ügyintéző

Vass Renáta
Vass Renáta
pénztáros