

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatal

2014. évi 5. sz. ellenőrzés

**Rendező mérleg és I-III. főkönyvi könyvelés és mérlegjelentések,
adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése**

Az ellenőrzést végző:

Nagyné Véber Györgyi belső ellenőr,

Az ellenőrzött szerv:

Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatal és a gazdálkodási körébe tartozó Szociális Alapellátás Központ és Bölcsőde ellenőrzése

Az ellenőrzés tárgya:

Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatalnál a 2014. évi rendező mérleg és leltározás ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló, utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés módszerei:

Alkalmazott módszerek és eljárások: az ellenőrzés során az Önkormányzat számviteli politikáját, a főkönyvi és analitikus nyilvántartásait, a leltárat, a rendező és a nyitómérleget, a számviteli bizonylatokat, a kontírozást tanulmányoztuk.

- Okmányokon, bizonylatokon alapuló (dokumentális) ellenőrzés,
- Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- Kimenő és bejövő számlák mintavételes ellenőrzés,
- Nyilvántartások helyszíni ellenőrzése,
- Eljárások, folyamatok elemzése és értékelése.

A vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a rendező tételeket, a rendező mérleg adatait, illetve a 2014. évi nyitó mérleget a jogszabályi előírásoknak megfelelően állította-e össze, illetve a leltározási kötelezettségnek eleget tett-e, a számviteli rendet az új számviteli szabályok szerint alakította-e ki és a főkönyvi könyvelést a 2014. évtől hatályos szabályok szerint végzi-e.

Ennek keretében megvizsgálásra kerültek

- A 2013. évi záró főkönyvi kivonat és rendező mérleg nyitó adatainak egyezősége,
- A rendező tételek főkönyvi könyvelése,
- A rendező mérleg elkészítése,

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatal és a Szociális Alapellátási Központ főkönyvi könyvelését, a banki és pénztári bizonylatokat, a főkönyvi könyvelés adatait, az analitikus nyilvántartásokat, a PM infókat, a havi pénzforgalmi jelentéseket, az átrendező mérleget, valamint a 2013. évi leltározás adatait. Az ellenőrzés során elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk az ellenőrzött területről.

Főbb megállapítások a következők:

- Az Intézmény a 2014. évre hatályos szabályzatait elkészítette.
- A számlarendet a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki.
- Az átrendező mérleget mindegyik intézménynél a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették és leltárral támasztották alá.
- A nyitó és záró adatok egyezőségét biztosították.
- A főkönyvi könyvelés alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatási és mérlegjelentési kötelezettségnek minden esetben határidőben eleget tettek.
- A számviteli bizonylati fegyelmet betartják.
- A készletnyilvántartás rendjét az ellenőrzésig nem alakították ki, de folyamatban van.
- Egyes vagyoni értékű jogokat szellemi termékek közé könyveltek, aminek helyesbítését javaslom.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

Ki kell alakítani a készletnyilvántartás rendszerét. A kirendeltségtől és az intézményektől olyan feladást kell kérni negyedévente, amelyből a készletfogyás megállapítható. Az azonnali beszerzéseknél a számlán a teljesítésigazoláskor jelölnék, hogy azonnali felhasználásra került beszerzésre. A készletek a számviteli politikában meghatározott FIFO módszer szerint kell értékelni.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „Korlátozottan megfelelő”

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A rendező mérleg elkészítését megelőzően a 2013. évi beszámoló mérlegében szereplő értékadatokat az NGM rendelet szerinti rendező, technikai tételekkel kellett módosítani.

A rendező technikai tételek nem képezik részét sem a 2013. évi, sem a 2014. évi folyó évi főkönyvi könyvelésnek.

A nyitó adatokban a befektetett eszközöket tételes leltárral támasztották alá. A leltár adatai megegyeznek a beszámoló adataival.

A követeléseket az értékvesztéssel csökkentett összegben állították be a mérlegbe, ami helyes. A kötelezettségekről is részletes kimutatást készítettek, amely külön tartalmazza a szállítói tartozásokat, az adó tartozásokat jogcímenként.

Mindegyik intézménynél szellemi termékek közé könyvelték a Windows és egyéb olyan programokat, amelyeknek csak a használati jogát szerezték meg. Az Szt. 25.§ (6) bekezdése és az Áhszr. 11. § (2) bekezdése alapján ezeket vagyoni értékű jogok közé kellett volna sorolni.

Javasoljuk, hogy még 2014. évben könyveljék a szellemi termékekről a vagyoni értékű jogok közé azoknak a szoftvereknek a használati jogát, amelyeket tévesesen szellemi termékekre könyveltek. Az értékcsökkenési leírásokat szükség szerint javítani kell.

Hivatalra vonatkozó megállapítások

A Hivatalnak hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek. A szállító tartozások le nem járt tartozások, amelyek mérlegértéke 33 ezer Ft.

Az informatikai eszközöket külön kellett választani a 2014. évi könyvelés során. Ennek eleget tettek. Az átkönyvelt adatokat analitikus nyilvántartással támasztották alá, az átkönyvelt eszközök nettó értéke 1 758 316 Ft.

Szociális Alapellátási Központra vonatkozó megállapítások

A nyitó főkönyvi kivonat adatai egyeznek az átrendezés utáni mérleg adataival. A nyitó-rendező mérleget elkészítették és főkönyvi könyveléssel támasztották alá.

A leltározást elvégezték. A befektetett eszközök analitikus nyilvántartásának adatai megegyeznek a főkönyvi könyvelés adataival.

Informatikai eszközöket külön könyvelték és a főkönyvi kivonat, valamint a tételes tárgyi eszköz nyilvántartás adatai alapján az értékek megfelelőek.

A készletekről tételes mennyiségi és értékbeni kimutatást készítettek.

A nyitó főkönyvi adatokat megfelelő analitikával támasztották alá, amelyek adatai megegyeznek a 2013. évi beszámoló adataival.

Az átrendező tételeket főkönyvi kivonattal támasztották alá.

Az átrendező tételek könyvelése során az NGM rendelet előírásai szerint jártak el.

2. 2014. évi könyvelés és PM infók, adatszolgáltatások

Minden intézménynél elkészítették, és határidőben beadták az I.-III. negyedévi mérlegjelentést és a havi adatszolgáltatásokat, amelyeket főkönyvi kivonatokkal támasztottak alá.

II. Részletes megállapítások

1. Általános megállapítások

Az új számviteli rendre történő átállás miatt jogszabályi előírás volt, hogy 2013. december 31-ei fordulónappal kötelező volt minden költségvetési intézménynél elvégezni a fizikai, megszámlálásos leltározást.

A fizikai leltározást elvégezték és azt szabályszerűen dokumentálták.

A számviteli áttérés miatt jogszabályban meghatározott rendező tételeket kellett lekönyvelni, ezt követően rendező mérleget kellett készíteni, majd ennek adatiból kellett összeállítani a 2014. évi nyitó tételeket.

A Hivatal összesen hat intézményt könyvel. Ellenőrzésre a Hivatal és Szociális Alapellátási Központ került kiválasztásra.

A tételes ellenőrzéshez felhasznált dokumentumok:

- Záró főkönyvi kivonat,
- Rendező tételek könyvelése,
- Rendező mérleg,
- Nyitó adatok,
- Leltár jegyzőkönyvek.

A 2014. évtől hatályos számviteli jogszabály módosítás miatt a Számviteli politikát, Számlarendet, Eszközök és források értékelési szabályzatát, a Pénzkezelési és Leltározási szabályzatot a jogszabály hatályba lépését követő 90 napon belül aktualizálni kellett, amely kötelezettségnek határidőben eleget tettek. A számlarendet az Áhszr. előírásai alapján alakították ki.

Polisz integrált ügyviteli programmal könyvelnek. Ezzel a programmal végzik a számlakiállítást, a főkönyvi és analitikus könyvelést. A program vezeti az áfa és a befektetett eszközök nyilvántartását, a pénztárat és a kötelezettségvállalás nyilvántartást.

1. Rendező mérlegre vonatkozó megállapítások

A 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet 2. § (1) bekezdése alapján kellett a rendező mérleget elkészíteni. A Magyar Államkincstár 2014. szeptember 24-én útmutatót adott ki a rendező mérleg módosításáról. Az ellenőrzés a MÁK útmutató alapján elkészített végső rendező mérleget vizsgálta.

A rendező mérleget az előírt határidőre és adattartalommal elkészítették valamennyi intézmény vonatkozásában.

A rendező mérleget főkönyvi kivonattal támasztották alá. A számszaki egyezőség fennáll.
A rendező mérleg nyitó adatai egyeznek a 2013. évi beszámoló záró adataival, ami helyes.

A leltározást elkészítették, a leltárfelvételi ívek és jegyzőkönyvek a beszámoló mellékletét képezik

2014. évi főkönyvi könyvelése vonatkozó megállapítások

Az előirányzatokat a jóváhagyott elemi költségvetés adataival egyezően rögzítették a könyvekben. Az előirányzat módosításokat lekönyvelték. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítást a Hivatal vonatkozásában a jegyző engedélyezte.

Az Önkormányzat hatáskörébe tartozó előirányzat átcsoportosításokkal az Önkormányzat költségvetési rendeletét módosították.

A bizonylati fegyelmet betartják, kizárólag utalványozott, érvényesített bizonylatokat fizettek ki. A bizonylatokat előkereshető módon, rendezetten tárolják. Nem fogadtak be olyan bizonylatot, amely nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Valamennyi bevételi és kiadási tételt bizonylattal támasztottak alá. Szabálytalan kifizetésre nem került sor.

A pénztári bizonylatoknál a pénztári bizonylaton történik az utalványozás, érvényesítés, ami megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az utalványrendeleteken a kontírozási tételek megjelennek, de csak a költségvetési számvitel szerinti kontírozás, a pénzügyi számvitel szerinti nem, de ez nem is előírás.

Hivatalra vonatkozó megállapítások

Január havi banki bizonylatokra vonatkozó megállapítások

Az év elején a program még nem tudott kontír tételeket nyomtatni, ezért készítettek egy utalványrendeletet, amelyen a szakmai teljesítésigazoló, érvényesítő, utalványozó aláírt és később készítettek egy utalványrendeletet, amelyen a kontír tételek szerepelnek. A két utalványrendelet együtt érvényes.

A 2014. január 1-jei teljesítési dátumú szoftverkarbantartásról szóló számlát T 0532132 K 521, az áfáját 0535121 K 843111 a kormányzati funkciókód 10910 szociális alapellátás. Az áfát helyesen le nem vonható áfára könyvelték.

A január havi normatív lakhatási támogatást a 0546321 rovatra, illetve a 843021 főkönyvi számlára könyvelték, ami helyes.

A rendszeresen pénzbeli szociális segélyeket a 0548321 rovatra könyvelik, ami helyes.

A közüzemi díjakat a 053313 rovat megfelelő alszámláira könyvelik. Az áfát le nem vonható áfára könyvelték.

A nyomtató bérleti díjat a 0533739 rovatra könyvelték, a posta költséget szintén, ami megfelelő.

A dolgozóknak kiszámlázott telefonköltséget államháztartáson kívülre továbbszámlázott szolgáltatások bevételeire könyvelték.

A szoftverkarbantartásról szóló számlát a 0532132 rovatra, informatikai szolgáltatások igénybevételeire könyvelték. Ugyancsak erre a rovatra könyvelték a jogszabály verziókövetésről szóló számlát, valamint a postázó szoftver éves frissítési díját is.

Az internet előfizetést a 0532135 adatátviteli célú tárközlési díjakra könyvelték.

A rezi számláknál a szakfeladatokra bontást létszám arányosan végzik.

A telefon költséget a 0532231 nem adatátviteli célú távközlési díjakra könyvelték. A 0531134 „folyóirat beszerzés” elnevezésű főkönyvi számlára könyvelték a folyóirat beszerzést.

A fenti tételekkel kapcsolatban észrevételt nem teszünk.

01. 30-ai teljesítéssel 15 csomag papírt vásároltak a Hivatal Csépai Kirendeltségére. A papír beszerzést a 0531232 rovatra, közvetlenül dologi kiadásra könyvelték. Az ellenőrzés véleménye szerint készletre kellett volna venni.

Ki kell alakítani a készlet nyilvántartás rendszerét. A kirendeltségről olyan feladást kell kérni negyedévente, amelyből a készletfogyás megállapítható. Az azonnali beszerzéseknél a számlán a teljesítésigazoláskor jelölik, hogy azonnali felhasználásra került beszerzésre.

Június havi bankkal kapcsolatos megállapítások

Június hónapban már egy utalványrendelet készült, amin szerepelnek a kontír tételek. A fénymásoló karbantartást egyéb szolgáltatások 0533531 rovatra könyvelték. A szoftverkövetési átalánydíjat a 0532132 informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatásokra könyvelték.

A belső ellenőrzésről szóló díjat a 05336390 dologi kiadásokra könyvelték.

Posta költséget és a tulajdoni lap másolatkérését a 0533739 egyéb szolgáltatások költségeire könyvelték.

A bankköltséget a 0533739 rovatra könyvelik. A többi tétel megegyezik a január hónapnál leírtakkal.

A bérkönyvelést a Kincstári feladás alapján, azzal megegyezően végzik.

Cégautó adót a 0535531 rovatra könyvelik, ami helyes.

A rehabilitációs hozzájárulást a 052236-os rovatra könyvelték, ami helyes.

Az áfa könyvelést 0535231 főkönyvre lekönyvelték az utalást, de az előzetesen felszámított és a fizetendő áfát nem vezették át, mert a főkönyvi könyvelési lépésekkel nem voltak tisztában.

Az áfa lekönyvelését az ellenőrzéssel folytatott konzultáció nyomán folyamatba helyezték.

Befektetett eszközbeszerzés az ellenőrzött időszakban nem volt.

Pénztári tételek ellenőrzése során tett megállapítások

06. havi pénztár ellenőrzése

Az utólagos elszámolásra kiadott előlegeket a 365146 utólagos elszámolásra kiadott előlegekre könyvelték. A telefon továbbszámolás bevételeit a 0940332 főkönyvre könyvelték. A jubileumi jutalmat a 365141 –re könyvelték és feladták számfejtésre és a bérkönyvelés adatiból könyvelik le. Ezekkel a tételekkel kapcsolatban észrevételt nem teszünk.

06. 25-én ásványvizet, kávé, teát vásároltak, amit 05351321 egyéb dologi kiadásra könyvelték. A helyesen reprezentációra kellett volna könyvelni.

A tévesen dologi kiadásra könyvelt reprezentációs tételeket 06. 30-ai javító naplón helyesbítették és utólag feladták a MÁK KIR rendszerbe számfejtésre. Ennek a tételnek a javítását az ellenőrzés során nem sikerült megtalálni.

Javasoljuk, hogy az év vége előtt ellenőrizzék le, hogy nem maradtak-e dologi kiadáson reprezentációs tételek.

Az üzemanyag beszerzést a 0531234 ható és kenőanyag beszerzésre könyvelték, ami helyes. Egy személynek foglalkozást helyettesítő támogatást kellett visszafizetni, amit a 0545327 rovat K oldalára könyveltek, térítményezték. Éven belül ez megengedett.

A 06. 23-ai pénztárból utánvétellel szakkönyvet szereztek be. A kifizetett 17 210 Ft. 5 100 Ft. előleget is tartalmazott, amit nem könyveltek előlegre. A teljes összeget 05351321 dologi kiadásra könyvelték.

A nem rendszeres személyi juttatásokat és a munkába járás költségtérítését szintén 365141-re bérfüggőre könyvelik, és a bérfeladásból könyvelik. Bérfeladásra teszik a kiküldetési költségtérítést is függetlenül attól, hogy abból nem keletkezik jövedelem. Ennek nem kellene szerepelni a 08-as bevalláson, illetve az Szja bevalláson.

A lakásfenntartási támogatást a 0546321-re könyvelték, ami helyes.

A pénztári tételeknél dolgozói telefon térítések szerepelnek, amit a banki tételeknél leírtak szerint könyvelnek.

Szociális alapellátási Központra vonatkozó megállapítások

Május havi bankkal kapcsolatos megállapítások

Az alábbi tételek könyvelését megfelelőnek találtam:

Kp felvétel T3611 K331312

Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás T 0533631 Pü számvitel 526 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásra könyvelték.

Idősek klubja étkezési térítési díj 053323 pü számvitel 523 vásárolt élelmezés.

Fűnyíró vásárlás 0564312 pü számvitel 131122 forgalomképtelen egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományi értékére könyvelték, ami helyes.

A közüzemi díjakat 522 főkönyvre könyvelték.

A mobil szolgáltatást 521-re.

A szociális étkeztetés térítési díjainak bevételeit a 0940531 intézményi ellátási díjak bevételeire könyvelték.

A készpénzben beszedett bevételeket összesítő feladások alapján könyvelik. A 05.09-ei feladások összesítőjén 04.01-től- 04. 30-ig dátum szerepel, ami az elszámolt időszakot jelenti. Rögzítés, teljesítés dátum 05.09 és az áfa analitikában és 05. 09.-ei dátummal szerepel, ami helyes.

A bölcsődei gondozási díjakat a 0940531-re intézményi ellátási díjak bevételeire könyvelték, ami helyes.

05. 12-én 20900 Ft szakhatósági díjat utaltak el. Elsődlegesen függőre könyvelték, mert később érkezett meg a számla. Az ellenőrzést megelőzően átkönyvelték egyéb dologi kiadásra.

A szociális otthonban lakó idősök részére beszerzett gyógyszereket a 0940332 továbbszámlázott szolgáltatásokra könyvelték.

09. havi bankkal kapcsolatos megállapítások

Az alábbi tételek könyvelését megfelelőnek találtam:

A Telekom előfizetési alapdíjat 527-es főkönyvre könyvelték, később még az ellenőrzést megelőzően javították és a helyes 521-es főkönyvre tették.

A Telekom Nyrt telefonszámláját helyesen 521 főkönyvre könyvelték.

A közüzemi számlákat az 522-es főkönyvre könyvelték, nem bontották alá.

A karbantartási anyagokat 5129 egyéb üzemeltetési és fenntartási anyagokra könyvelték.

A Telekom 09. 25-ei bankban szereplő számláján van felszólítási költség, amit helyesen 527-re könyveltek.

A járási Hivatal Munkaügyi Kirendeltségétől kapott bérköltség támogatást K3516-ra államháztartáson kívüli működési célú támogatásokra könyvelték, ami helyes.

A toner beszerzést 5122-re irodaszer beszerzésre könyvelték, ami helyes.

A térítési díjbevételeket és a közüzemi számlákat a 05. havi megállapításoknál rögzítettek szerint könyvelték

Május havi pénztárral kapcsolatos megállapítások

A dolgozói bérléttérítést bérfüggőre könyvelik.

A tanyagondnok az önkormányzat tulajdonában lévő gépkocsit használja. Az üzemanyag számlát 5124 főkönyvre könyvelik, ami helyes.

Ha a kiküldetéssel vonatjeggyel számolnak el, akkor 528 kiküldetések költségeire könyvelik.

05. 12-ei pénztárban élelmiszereket szereztek be a Szociális Otthon részére, amiket a 5121-re könyveltek, ami helyes. Az áfa nem levonható, mert az ellátottak adómentes térítési díjat fizetnek.

PM-Infokkal, mérlegjelentésekkel kapcsolatos megállapítások

A PM- Infokat és a mérlegjelentéseket határidőben, az NGM útmutatónak megfelelően az előírt formában elkészítették.

A főkönyvi kivonatok és az adatszolgáltatások közötti egyezőséget a program biztosítja.

A kötelezettségvállalás nyilvántartást a program automatikusan végzi.

A számviteli rendet a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki.

A készletgazdálkodás rendjének kialakítása még hátra van.

A banki és pénztári tételek főkönyvi könyvelésének ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások

A pénztári bizonylatokhoz kifizetési utalványrendeletet csatolnak, amin a tételek főkönyvi kontírozását rögzítik.

Budapest, 2014. december 3..

Nagyné Véber Györgyi
Nagyné Véber Györgyi
Belső ellenőr