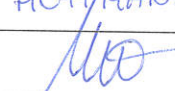


Kunszentmárton Város Önkormányzata

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: KS2/3918-13/2018.

Jóváhagyom	
Név:	FALATOUS Tünde
Alíráás:	Falotous
Dátum:	2018.09.12

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. HOFFMANN ZOLTÁN
Alíráás:	
Dátum:	2018.09.12



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A továbbszámlázás gyakorlatának ellenőrzése

3. számú

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
A vizsgálat célja:	A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal továbbszámlázás gyakorlatának ellenőrzése annak megállapítása, hogy a továbbszámlázás gyakorlata megfelel-e jogszabályoknak és a szerződéseknek
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(e)	Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 5440 Kunszentmárton Köztársaság tér 1.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűség ellenőrzés.
Az ellenőrzés tárgya:	A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal éves ellenőrzési tervében szereplő <i>A továbbszámlázás gyakorlatának ellenőrzése</i> „tárgyú ellenőrzés elvégzése.
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2018. január 1. – 2018. június 30.
Ellenőrzés kezdete és vége:	2018.június 28. – 2018. július 11.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2018. június 28.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri nap
Vizsgálatvezető/belső ellenőr	Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma: Ksz/3918-5/2018
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Wenner –Várkonyi Attila polgármester Dr. Hoffmann Zsolt jegyző

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok

- Az államháztartástól szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa törvény),

A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati határozatai:

- 36/2016. (II.25.) Munkamegosztás és felelősségvállalás rendje (Megállapodás).
- 71/2018. (III.29.) .) Munkamegosztás és felelősségvállalás rendje (Megállapodás)

A vizsgált időszakban hatályos szabályzatok:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzat 2016.01.01.
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési szabályzat 2016.01.01.

2018. 03.01-től hatályos szabályzatok:

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzat 2018.03.01.
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési szabályzat 2018.03.01.
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Gazdálkodási szabályzat 2018.03.01.
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Pénzkezelési szabályzata 2018.03.01.

Rövidítések:

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal).

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága (továbbiakban: Városgondnokság)

II. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzése során felmértük és értékeltük a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága továbbszámlázási folyamatát. A továbbszámlázás szerződéseit, számlázását és elszámolását a jogszabályok és szabályzatok alapján.

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták a vizsgált Hivatal szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására és a hiányzó szabályzatok pótlására. A szabályzatok pótlása megtörtént és 2018. március 01-jével a Hivatalra és a Városgondnokságra is kiadásra került a pénzkezelési és a gazdálkodási szabályzat.

A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati 71/2018. (III.29.) határozata tartalmazza a Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét.

Főbb megállapításaink a következők:

A Hivatal és a Városgondnokság között munkamegosztási megállapodás nem tér ki a továbbszámlázási feladatokra.

A Hivatal a közüzemi díjakról kiállított számlák során nem vette figyelembe, hogy a közüzemi díjakról kiállított számla teljesítési napjának meg kell egyeznie a bérleti díjat tartalmazó számla teljesítés napjával

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

Megfelelő

Az ellenőrzés „**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 vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. Az Hivatal és Városgondnokság szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozásával.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉS JAVASLATOK

A továbbszámházás gyakorlatának ellenőrzése

3. című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A Hivatal a közüzemi díjakról kiállított számlák során nem vette figyelembe, hogy a közüzemi díjakról kiállított számla teljesítési napjának meg kell egyeznie a bérleti díjat tartalmazó számla teljesítés napjával	Kiemelt jelentőségű	Magas	A Hivatal a közüzemi díjakról kiállított számlák teljesítés napjának meg kell egyeznie a bérleti díjat tartalmazó számla teljesítés napjával	igen
2.	A Hivatal és a Városgondnokság között munkamegosztási megállapodás nem tér ki a továbbszámházási feladatokra.	közepes jelentőségű	Közepes	A Hivatal és a Városgondnokság között munkamegosztási megállapodást kiegészíteni szükséges a továbbszámházási feladatokkal.	igen

Részletes megállapítások

1. Szabályzatokkal kapcsolatos megállapítások.

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták a vizsgált Hivatal szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására és a hiányzó szabályzatok pótlására. A szabályzatok pótlása megtörtént és 2018. március 01-jével a Hivatalra és a Városgondnokságra is kiadásra került a pénzkezelési és a gazdálkodási szabályzat.

Hivatal és a Városgondnokság a 71/2018.(III.29). határozattal Munkamegosztási Megállapodás került kiadásra.

Hivatal és a Városgondnokságnál 2018.03.01-jétől **Gazdálkodási szabályzat** rendelkezett az Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, (3a) és (4) bek.) által előírt gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal. A szabályzatok tartalmazzák a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Hivatalnál és a Városgondnokságnál 2018. 03.01-jén új Gazdálkodási és Pénzkezelési szabályzatok kerültek kiadásra. A **pénzkezelési szabályzatokban** rendelkeztek készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A szabályzatok megfelelően kitöltött Megismerési Nyilatkozatot tartalmaz.

Feltárt kockázatok

A Hivatal és a Városgondnokság között munkamegosztási megállapodás nem tér ki a továbbszámlázási feladatokra.

Felhasznált bizonyítékok

- Hivatal és a Városgondnokság közötti Munkamegosztási Megállapodás

2. Hivatal bérleti díj, szerződésekhez kapcsolódó továbbszámlázás ellenőrzése

A Hivatal 2018. évre 7 szerződése került megvizsgálásra. Minden szerződéshez véletlenszerűen kiválasztott 1 db számla került megvizsgálásra. A minták alapján a szerződések, számlák és utalványrendelet vizsgálata történt.

Az ASP programból készített számla a hatályos jogszabályok alapján készült, a számla adó tartalma megegyezik a bérleti díj adótartalmával. A Hivatal a közüzemi díjakról kiállított számlák során nem vette figyelembe, hogy a közüzemi díjakról kiállított számla teljesítési napjának meg kell egyeznie a bérleti díjat tartalmazó számla teljesítés napjával

Az ASP programból kinyomtatott utalványrendelet az Ávr. 59.§ (3) bekezdésében foglalt tartalommal rendelkezik.

Az Ávr.59.§ (5) bekezdése a) pontja alapján „*Nem kell utalványozni a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket.*” az Hivatal helyesen nem érvényesítette és utalványozta a továbbszámlázott bevételek utalványrendeleteit.

Az Ávr.57§ (2) bekezdése alapján „*A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.*” A Gazdálkodási szabályzat nem ír elő a B403 bevételekre teljesítési igazolás kötelezettségét. A számla kiállításakor a követelések előírásra kerültek.

Feltárt kockázatok

- A Hivatal a közüzemi díjakról kiállított számlák során nem vette figyelembe, hogy a közüzemi díjakról kiállított számla teljesítési napjának meg kell egyeznie a bérleti díjat tartalmazó számla teljesítés napjával

Felhasznált bizonyítékok

Hivatalban kiválasztott minták teljes mellékleteivel

3. Hivatal telefon számláinak továbbszámlázásának ellenőrzése

A Hivatal 2018. 03. havi telefon továbbszámlázása került megvizsgálásra. A szerződéshez 03.havi számlák kerültek megvizsgálásra. A minták alapján a szerződések, számlák és utalványrendelet vizsgálata történt.

Az ASP programból készített számla a hatályos jogszabályok alapján készült, a számla adó tartalma megegyezik a bérleti díj adótartalmával.

Az ASP programból kinyomtatott utalványrendelet az Ávr. 59.§ (3) bekezdésében foglalt tartalommal rendelkezik.

Az Ávr.59.§ (5) bekezdése a) pontja alapján „*Nem kell utalványozni a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket.*” az Hivatal helyesen nem érvényesítette és utalványozta a továbbszámlázott bevételek utalványrendeleteit.

Az Ávr.57§ (2) bekezdése alapján „*A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.*” A Gazdálkodási szabályzat nem ír elő a B403 bevételekre teljesítési igazolás kötelezettségét. A számla kiállításakor a követelések előírásra kerültek.

Feltárt kockázatok

-

Felhasznált bizonyítékok

Hivatalban kiválasztott minták teljes mellékleteivel

4. Városgondnokság továbbszámlázásának ellenőrzése

A Városgondnokság 2018. évre 1 db Megállapodáshoz tartozó továbbszámlázása került megvizsgálásra.

A Megállapodás tartalmazza a gáz esetében a 10 m³/óra arányos rész, a vízdíj és a villamos energia díj külön almérővel rendelkezik, az kerül továbbszámlázásra.

A továbbszámlázás számításáról külön táblázat nem készül, hanem az eredeti számlára kerül rávezetésre.

A megvizsgált számlák kiállítása az ASP programból a hatályos jogszabályok alapján, az eredeti számlával megegyező Áfa tartalommal került továbbszámlázásra.

Az ASP programból kinyomtatott utalványrendelet az Ávr. 59.§ (3) bekezdésében foglalt tartalommal rendelkezik.

Az Ávr.59.§ (5) bekezdése a) pontja alapján „Nem kell utalványozni a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, **B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke** és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket.” az Hivatal helyesen nem érvényesítette és utalványozta a továbbszámlázott bevételek utalványrendeleteit.

Az Ávr.57§ (2) bekezdése alapján „A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.” A Gazdálkodási szabályzat nem ír elő a B403 bevételekre teljesítési igazolás kötelezettségét. A számla kiállításakor a követelések előírásra kerültek.

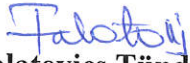
Feltárt kockázatok

-

Felhasznált bizonyítékok

Városgondnokságon kiválasztott minták teljes mellékleteivel

Budapest, 2018. szeptember 12.


Falatovics Tünde
belső ellenőr