

3.	Som Község Önkormányzata a Számviteli Politika keretében elkészítette • az Eszközök és források leltárkészítési Szabályzatát, • Eszközök és források értékelési Szabályzatát, • Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső Szabályzatát és • a Pénzkezelési Szabályzatát. Ezen szabályzatokat Som Község Önkormányzatának polgármestere nem látta el jóváhagyó aláírásával. A szabályzatok érvényességi ideje 2015. január 01. A jogszabály módosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatokon.	A szabályzatok naprakész állapotba hozása elengedhetetlen. A polgármester jóváhagyó aláírása szükséges. Áht. 10. § (1), (4a) Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (3) Szt. 14. § (11)	Som Község Önkormányzata
4.	A Pénzkezelési szabályzat nem nevesíti a pénztár helyettes, valamint a pénztár ellenőri tevékenységre jogosultakat, és nem készült írásbeli felhatalmazás sem. Jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni.	A pénztár helyettes és pénztárellenőr jogkörének végzéséhez írásban történő felhatalmazás szükséges, vagy legalább a munkaköri leírásnak tartalmaznia kell. Szt. 14. § (11)	Som Község Önkormányzata
5.	A Számviteli Politika keretében elkészített Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök leltározásának szabályairól.	Rendelkezni kell a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök leltározásának szabályairól. Áhsz. 22. § (2) a), (3)	Som Község Önkormányzata
6.	Az Önkormányzata által készített Önköltség számítási Szabályzat nem tartalmaz kalkulációs sémát.	Amennyiben végez az ellenőrzött szervezet rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást vagy eszközök saját előállítását, úgy a kalkulációt el kell készíteni. Áhsz. 50. § (3), (4)	Som Község Önkormányzata

7.	Som Község Önkormányzata egyéb belső szabályzatai nem tartalmazzák: • a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, • a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos feladatokat, • az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, • a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, • a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, • a vezetékes és mobiltelefonok használatát. Nem rendelkeznek: • Ellenőrzési nyomvonallal, • Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. 2014. január 01-től hatályos az Informatikai biztonsági szabályzat.	A felsorolt szabályzatok haladéktalan elkészítése és aktualizálása szükséges a gazdálkodás folyamatos és szabályszerű elvégzéséhez. Ávr.13. § (2) b), (4a) Ávr.13. § (2) c), (4a) Ávr.13. § (2) d), (4a) Ávr.13. § (2) e), (4a) Ávr.13. § (2) f), (4a) Ávr.13. § (2) g), (4a) Mötv.107.§ 2013. évi L. tv. 2.§ k), 11.§ (1) f) Bkr.6.§ (3) Bkr.6.§ (4), (4a)	Som Község Önkormányzata
8.	A vizsgált szerv rendelkezik Közérdekű adatok megismerésére vonatkozó szabályzattal, azonban a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezették át. Megismerési nyilatkozat csatolva lett, de a dátumok és az aláírások hiányoznak. 2012. január 01-től érvényes.	A szabályzat aktualizálása szükséges. A jogszabály módosításokat 30 napon belül át kell vezetni a szabályzaton. A megismerési nyilatkozatot az érintett dolgozókkal alá kell íratni. Ávr.13. § (2) h), (4a), Info tv. 29-30 §, 35 §	Som Község Önkormányzata
9.	Az ellenőrzött szervezet a jogszabályváltozásokat 30 napon belül nem vezette át a Számlarenden.	Szükséges a szabályzat aktualizálása. A jogszabály módosításokat 30 napon	Som Község Önkormányzata

	Hatályos 2015. január 01-től.	belül át kell vezetni a szabályzatban. <i>Áhsz. 51. § (2), Ávr. 13. § (4a)</i>	
10.	Som Község Önkormányzata által KEP-re feltöltött szabályzatok nem lettek ellátva a polgármester jóváhagyó aláírásával, illetve pecsétjével.	A szabályzatokat el kell látni az illetékes költségvetési szerv vezetőjének aláírásával, illetve pecsétjével.	Som Község Önkormányzata
11.	Az Önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan nem kerültek rögzítésre a szükséges kontroll eljárások. Nem került minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.	A kontroll tevékenységek a szabályzatokban és az ügyrendben kell, hogy megjelenjenek az alábbiak szerint: • engedélyezési és jóváhagyási eljárások, • információhoz való hozzáférés, • fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz) • beszámolási eljárások. Mindezek biztosítják a kockázatok kezelését, valamint hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. <i>Bkr. 8. §. (2)-(4)</i>	Som Község Önkormányzata
12.	A gazdálkodó szervezetnél hiányosan, nem a helyi sajátosságok figyelembevételével, általánosságban került kialakításra a monitoring rendszer. Az éves ellenőrzési tervet nem küldték meg jóváhagyásra a képviselő testület részére. A költségvetési szerv vezetője nem állította ki a Bkr.1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.	Szükséges lenne az operatív tevékenységek keretében folyamatos és eseti nyomon követést végezni. Az éves belső ellenőrzési tervet meg kell küldeni a képviselő testület részére jóváhagyásra. A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdésének megfelelően szükséges a nyilatkozat kiállítása.	Som Község Önkormányzata

		<i>Bkr. 10. §.</i> <i>Bkr. 32. § (3-4)</i> <i>Bkr. 11. § (1)(2)(2a)</i>	
13.	A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy 2017. I. félévében még nem az ASP Gazdálkodási Szakrendszer, hanem a korábban használt CGR programban előállított és kinyomtatott utalványlapokat használják. Az első félévi gazdasági események, 2017. II. félévében kerültek rögzítésre az ASP Gazdálkodási Szakrendszerben. Ebből adódóan az új utalványlapokat már nem nyomtatták ki a programból, így a jogkörök, hatáskörök gyakorlóinak aláírásai hiányosak.	Az ASP programból olyan utalványlap használata lenne indokolt, mely tartalmazza az összes jogkör gyakorlójának aláírását: utalványozó, pénzügyi ellenjegyző, szakmai teljesítést igazoló, kötelezettségvállaló és érvényesítő. <i>Ávr. 60. § (1)-(3)</i>	Som Község Önkormányzata
14.	A vizsgált szerv esetében a gazdasági események könyvelése nem a számviteli törvényben meghatározott követelményeknek megfelelő bizonylatok alapján történt. Több esetben hiányoztak a gazdasági eseményeket alátámasztó dokumentumok (pl. szerződések, határozatok, rendező mérleg, stb.).	A beszámoló valós összképének biztosításához alapvető követelmény, hogy csak bizonylatokon, számlákon, szerződéseken alapuló gazdasági eseményeket lehet megvalósítani és lehet rögzíteni a főkönyvi könyvelésben. Minden gazdasági eseményhez tartozzon számviteli bizonylat, stb. <i>Szt. 166-167. §</i>	Som Község Önkormányzata
15.	A kiadásoknál sok esetben a számlákat pontatlanul, nem a költségvetési szerv Alapító okiratában, Törzskönyvi nyilvántartásában szereplő névre állították ki. A vevő megnevezésénél: • Önkormányzat Som, • Som Községi Önkormányzat, • Önkormányzat, • Som Község Önkormányzat szerepel nem pedig Som Község Önkormányzata.	Költséget elszámolni kizárólag a költségvetési szerv nevére szóló számla alapján lehet. A jövőben a számlákat a költségvetési szervek Alapító okiratában, Törzskönyvi nyilvántartásában szereplő névre állítsák ki. <i>Szt. 166-167. §</i> <i>Áfa tv.</i>	Som Község Önkormányzata

16.	Néhány gazdasági eseménynél a 100.000 Ft-ot (2017. augusztusától 200.000 Ft-ot) meghaladó kötelezettségvállalás nem előzetesen és írásban történt.	Kötelezettséget vállalni - a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Áht. 37. § (1) Ávr.53. § (1)	Som Község Önkormányzata
17.	A 2017. 05. havi betegszabadság elszámolása a Foglalkoztatottak egyéb személy juttatásai (K1113) rovaton került könyvelésre.	A tétel átkönyvelése szükséges a Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101) rovatra. Áhsz.15. sz. melléklet	Som Község Önkormányzata
18.	Az áramdíjak esetében nem a számlákon szereplő ÁFA bontás szerint történt a könyvelés (nem történt megbontás 27%-os ÁFA és AHK szerint).	A kiállított számla adataival meg kell egyeznie a könyvelésnek.	Som Község Önkormányzata
19.	A KF5SA6719313 számú számlán szereplő Szünidei gyermekétkeztetés ÁFA kulcsa tévesen, 25%-os kulccsal került kiállításra.	Áfa tv. Áhsz.15. sz. melléklet Szt. 166-167.§	
20.	A 2017/02482 számú bizonylaton szereplő „Diszperzit, rigips, mélyalapozó” vásárlás a Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334) rovaton és főkönyvi számlán szerepel.	A tételt helyesen az Üzemeltetési anyag beszerzése (K312) rovaton kell könyvelni, itt kell elszámolni mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételárat, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként. Áhsz.15. sz. melléklet	Som Község Önkormányzata
21.	A tovább számlázott szolgáltatás számlák helytelenül a K335. Közvetített szolgáltatások rovatra kerültek lekönyvelésre. A közüzemi díjak közvetített szolgáltatásként történő továbbszámolásánál a számlán	A Számlán fel kell tüntetni: "közvetített szolgáltatást tartalmaz" megnevezést. A közüzemi szolgáltatótól kapott számlák alapján	Som Község Önkormányzata

	nem került feltüntetésre a közvetített szolgáltatás jellege, a könyvelés megbontása alapján csak következtetni lehet erre.	kiadásként a K331. Közüzemi díjak rovaton szükséges a számla összegét elszámolni. <i>Szt. 3. §. (4)</i>	
22.	A 377-1/2017 számú jegyzőkönyvi kivonaton szereplő „Jégeső elhárítási szolgáltatás támogatása” helytelenül a Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336) rovatra került könyvelésre.	A tételt helyesen az Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512) rovaton szükséges megjeleníteni. <i>Áhsz.15. sz. melléklet</i>	Som Község Önkormányzata
23.	A SZA00139/2017 számú számlán „fűmagvásárlás” szerepel, mely az Egyéb dologi kiadások (K355) rovatra került könyvelésre.	Könyvelését az Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312) rovaton kell elvégezni. <i>Áhsz.15. sz. melléklet</i>	Som Község Önkormányzata
24.	A K312. Üzemeltetési anyagok és a K332. Vásárolt élelmezés rovaton számos esetben éttermi fogyasztás és élelmiszervásárlás került helytelenül lekönyvelésre.	Az éttermi fogyasztás és az élelmiszervásárlás falunapra, fesztiválra, különféle rendezvényekre reprezentációs kiadásnak minősül, mely az Egyéb külső személyi juttatások (K123) között kell, hogy szerepeljen. A jövőben az Szja tv. szerinti, munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni. <i>Áhsz.15. sz. melléklet; Szja tv. 69. §.</i>	Som Község Önkormányzata
25.	A K355 Egyéb dologi kiadások Rovaton „arany pecsétgyűrű vásárlása” került lekönyvelésre az NQ9SB9365311 számú bizonylat alapján.	A nem foglalkoztatottaknak adományozott kitüntetésekkel, díjakkal, elismerésekkel járó tárgyjutalmat is az Egyéb külső személyi juttatások között (K123) kell kimutatni. A jövőben az Szja tv. szerinti, munkáltatót terhelő adót és járulékokat be kell fizetni. <i>Áhsz.15. sz. melléklet Szja tv. 69.§</i>	Som Község Önkormányzata

26.	Az Önkormányzat biztosítási keretszerződésben foglaltak alapján vagyonbiztosítási díjat fizet Ságvár Község Önkormányzata Szigetvári Takarékszövetkezete által vezetett számlájára. Könyvelése az Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506) rovatra történt.	Egyéb szolgáltatások (K337) rovaton kell elszámolni a biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjakat, jutalékokat és más kiadásokat. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i>	Som Község Önkormányzata
27.	Az 5009/2016 számú jegyzőkönyvi kivonaton az Önkormányzat Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati támogatást állapított meg, melyet az Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47) rovatra könyveltek. Későbbiekben átkönyvelésre került az Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506.) rovatra.	Abban az esetben, ha az önkormányzat a magánszeméllyel kötött támogatási szerződés alapján biztosít támogatást az ösztöndíjasnak, azt a magánszemélynek adott támogatásként a K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kell elszámolni. A támogatáskezelő általi kiutalásig átadott összeget a 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlán kell nyilvántartani. Abban az esetben, ha a Támogatáskezelővel áll jogviszonyban , a pénzeszköz átadását K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belül rovatra kell könyvelni. <i>Áhsz. 44.§. (2c)</i> <i>Áhsz. 40.§</i>	Som Község Önkormányzat
28.	Több alkalommal is helytelen könyvelés történik az előleg számlák elszámolása során.	Előlegbekérő alapján előleg könyvelése kell, hogy történjen, majd a számla megérkezése után szükséges a költségeket rendeltetésüknek megfelelően lekönyvelni. <i>Áhsz. 15. sz. melléklet</i>	Som Község Önkormányzata

		38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról	
29.	A K355. Egyéb dologi kiadások rovat vizsgálatakor megállapítást nyert, hogy a vizsgált szerv több esetben is helytelenül használja. Különböző szolgáltatások igénybevétele (előzenei fellépés, fuvardíj, tűzjáték, hirdetési díj), valamint üzemeltetési anyagok (szövet, zászló, koszorú, csillám tetoválás) kerültek lekönyvelésre ezen a rovaton.	Nagyobb körülményekintéssel szükséges használni a K355 Egyéb dologi kiadások rovatot. Tételek átkönyvelése szükséges a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése és a K337. egyéb szolgáltatások rovatra. Áhsz. 15. sz. melléklet	Som Község Önkormányzata
30.	A tárgyi eszközök nyitó állománya nem lett alátámasztva leltárral vagy analitikával.	A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a Számveteli törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Szt. 15.§ (3), 69.§ (1) Áhsz.22.§.	Som Község Önkormányzata
31.	A vizsgált szerv részéről készült vagyonszázelemzés nem egyeztethető minden esetben a főkönyvi kivonatban szerepeltetett adatokkal. Leltárak nem készültek el a vizsgálat befejezéséig.	Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-katasztert kell készíteni, aminek meg kell egyeznie a főkönyvben szereplő adatokkal és a leltárral. 147/1992. (XI. 6.) Korm. rend.	Som Község Önkormányzata

Az ellenőrzés részletes megállapításai és javaslatai alapján a költségvetési szerv intézkedési terv készítésére kötelezett!

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2018. május 14.


Gadányi Ildikó
vizsgálatvezető


Ratasics Zsuzsanna
ellenőr


Tálos Livia
ellenőr

A SOM-ÁHI/278/76/2018 iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

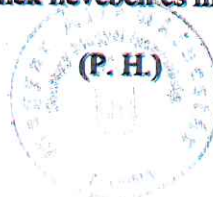
Kaposvár, 2018. május 14.




Sashalmi Judit
irodavezető

Kaposvár, 2018. május 16.

Prof. Dr. Mészáros József, a Kincstár Elnökének nevében és megbízásából:




Tapsonyi Tünde
igazgató

Mellékletek: 2 db

(a 2. melléklet az ellenőrzött szerv részére az ellenőrzési jelentés tervezettel már megküldésre került)

- 1.) számú melléklet: Som Község Önkormányzata – Mintavételek értékelése tábla
- 2.) számú melléklet: Som Község Önkormányzata – Teljességi nyilatkozat
- 3.) számú melléklet: Észrevételekkel kapcsolatos beadvány
- 4.) számú melléklet: Válaszlevél észrevételekre

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Som Község Önkormányzata (8655 Som, Ady Endre utca 35/A.)
2. eredeti példány: Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék



ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem. Az ellenőrzési jelentés és mellékleteinek teljes körűen aláírt, záradékolt egy eredeti példányát postafordultával megküldöm az Igazgatóságnak.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok:

- a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni;
- az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldeni az Igazgatóságnak;
- az Igazgatóság által elfogadott intézkedési terv szerinti intézkedéseket az abban meghatározott határidőre végrehajtani;
- az intézkedési terv szerinti intézkedések megvalósításáról legkésőbb, az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a Kincstárt az Igazgatóság útján írásban tájékoztatni.

Som, 2018. (év) ⁰⁵... (hó) ²²... (nap)


Lenkey Tibor
polgármester




Budainé Vajk Ildikó
jegyző

Sipos Tibor

Önálló Képviselői Indítvány

**Som Község Önkormányzata Képviselő-testületének következő,
2018. május 29-én tartandó rendes önkormányzati ülésére.**

Tisztelt Képviselő Testület!

Az elmúlt 1 hónapban elindult egy kezdeményezés, villamos hálózat kiépítésére a somi szőlőhegy Kishegy részén. Tudomásom szerint az összegyűlt igények átadásra kerültek az E-ON részére, az a terület már „rendben” van.

Tájékoztattam Polgármester Urat, hogy a Kishegy Nyim felőli részén (Hozsdáb) lévő ingatlan tulajdonosok nem szereztek erről tudomást, nem lettek tájékoztatva, ill. megkérdezve. Ígéretet tettem, hogy kigyűjtöm az érintett területek helyrajzi számát, és a Közös Önkormányzati Hivatal segítségével mindenkinek postai úton küldünk egy értesítést, melyben a tulajdonosok kifejezhetik csatlakozási szándékukat. A helyrajzi számok kigyűjtése megtörtént, de az értesítések nem lettek postára adva.

2009-ben már kértem ajánlatot az E-ON-tól villamos hálózat kiépítésére a Kishegy, és hozsdábi részen. Az árajánlat azonban meghaladta az elképzeléseinket, több mint 20 millió Ft volt a végösszeg. A szolgáltató elmondása szerint műszaki okok miatt a meglévő hálózatot nem fejleszthetik ilyen nagy távolságra. A Mester-köz végénél lévő 20 kV-os hálózatot építették volna tovább elérhető közelségbe, majd egy transzformátorház, és utána következett volna a fogyasztói hálózat.

Amennyiben kiértéssítjük a leendő fogyasztókat, ők örömmel veszik, talán mondhatni biztosak lesznek abban, hogy lesz villanyuk. Sajnos fennáll a lehetősége, hogy műszaki okokra hivatkozva újra ilyen magas (9 év elteltével valószínűleg még magasabb) összeg kerül megállapításra.

Javaslom, mielőtt bárkit kiértéssítünk, legyünk birtokában egy hivatalos szakvéleménynek, hogy az adott területen milyen feltételekkel építhető ki a villamos hálózat. Elkerülve ezzel a későbbi problémákat, kellemetlenségeket. Több kérdés is felmerül:

- Műszakilag mely területen építhető ki a szolgáltatás
- Van-e lehetőség minden épülettel rendelkező ingatlanra áramot bekötni?
- Meddig építhető díjmentesen?
- Ha díjmentesen nem, akkor mekkora költséggel bír a beruházás?
- Hány fő a minimum jelentkező, hogy megvalósuljon a kiépítés?

Határozati javaslat: Som Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy hivatalos állásfoglalást kérjen az E-ON Zrt.-től villamos hálózat kiépítésével kapcsolatban ún. Som szőlőhegy Kishegy, Hozsdáb területen. Amennyiben az állásfoglalás szerint nincs akadálya villamos hálózat kiépítésének, úgy arról az érintetteket a polgármester tájékoztatja.

Kérem a tisztelt képviselő testületet, fentieket vitassa meg, és hozzon döntést a javaslatról!

Kelt: Som 2018.május 25.

Tisztelettel: Sipos Tibor

