

Iktatószám: VESZ-ÁHI/111-8/2017.
Ellenőrzés száma: 373/2016.
Előzmény: VESZ-ÁHI/660/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Örvényes Község Önkormányzatánál a 2016. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Örvényes Község Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és lényeges hibát nem tartalmaz.

Az ellenőrzések folyamán felülvizsgálatra kerültek az évközi adatszolgáltatások (Időközi költségvetési jelentés II. III. IV. negyedéves időszakra, Időközi mérlegjelentés II. III. IV. negyedéves időszakra vonatkozóan), a beszámolóhoz kapcsolódó mérlegleltár és egyéb részletező nyilvántartások, ezen kívül kötelezően előírt vizsgálandó tételek.

A vizsgálatok megkezdésekor kockázatfelmérést végeztünk, amely alapján az önkormányzatot minősítettük - a kockázat mértéke magas - és annak megfelelően az adatszolgáltatásokból mintát választottunk a könyvelt és nyilvántartott gazdasági eseményekre vonatkozóan. Az Önkormányzat a vizsgálat során **folyamatosan együttműködött Igazgatóságunkkal, a feladatokat több esetben határidő előtt, mindig pontosan teljesítették**, annak ellenére is, hogy az ellenőrzés jelentős többletmunkát jelentett számukra, különösen a beszámoló készítés és a mintavételezés időszakában.

A kiválasztott mintákkal kapcsolatos dokumentumokat a Kincstári Ellenőrzések Portálra határidőre feltöltötték, postai úton megküldték, azoknál a mintáknál, ahol további dokumentumok ellenőrzésére volt szükség, a helyszíni ellenőrzés során győződünk meg azok meglétéről. A helyszíni ellenőrzésekre minden esetben felkészültek, így azok gyorsan, problémamentesen zajlottak.

A mintákat és a kötelezően vizsgálandó tételeket megvizsgáltuk és az alábbi megállapításokat tettük:

Örvényes Község Önkormányzatánál a megállapított hiányosságok az évközi adatszolgáltatásokban jelentős összegű hibát tartalmaztak, amelyek javítása a 2016. évi beszámoló leadásáig megtörtént.

Örvényes Község Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.

Az Önkormányzat a jelentés-tervezettel kapcsolatban nem tett észrevételt.

Ellenőrzött Önkormányzat:

T.sz. sorsz.	Önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR- törzsszám
23.	Örvényes Község Önkormányzata	8242 Örvényes, Fenyves u. 1.	431550

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

T.sz sorsz.	Önkormányzat megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője
23.	Örvényes Község Önkormányzata	Németh Tünde, jegyző	Huszár Zoltán, polgármester

Vizsgálatvezető, ellenőr neve:

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladatmegosztás	Megbízólevél száma
1.	Bereczki Bernadett	vizsgálatvezető	Önkormányzat	VESZ-ÁHI/660-1- 1/2016.
2.	Bauernhuber Eszter	ellenőr	Önkormányzat	VESZ-ÁHI/660-1- 2/2016.

Megnevezett Örvényes Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

Jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1)-(3) bekezdése, 63. § (2) és (4) bekezdése, 64. §-a, 65. § (1)-(5) bekezdése, 66. §-a, 68/B. §-a, 91. § (1)-(3) bekezdése, 107-108. §-ai,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 109/C. § (2), (3) és (5)-(7) bekezdése és 115/A-115/F. §-ai, 167/M.-171. §-a.

Jogszabályi rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info tv.),

- A közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Ltv.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.),
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.).

Ellenőrzés tárgya:

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

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Szt., az Áhsz., és a 38/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, biztosítva ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat lehetőség szerint ne tartalmazzon, továbbá az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e, az eszközök és források a bemutatott értékben állnak-e a vizsgált irányítószervek és intézményeik rendelkezésére.

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

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. költségvetési év

A vizsgált 2016. évi beszámoló státusza: a 2016. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a 2017. április 12-i KGR-K11-ben szereplő - az Önkormányzat esetében mentett 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: Időközi költségvetési jelentés II. III. IV. negyedév,
Időközi mérlegjelentés II. III. IV. negyedév,
Éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési kézikönyve (továbbiakban: kézikönyv) alapján,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti 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 egyeztetése a főkönyvi kivonattal. A kézikönyv, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a kitöltött „Mintavételek értékelése” és a „Kötelezően vizsgálandó tételek” listája a jelen jelentéstervezet mellékleteit képezik (a kötelezően vizsgálandó mintavételek részben a mintavétellel vizsgált időközi adatszolgáltatások során, részben az éves beszámoló vizsgálatokor kerültek ellenőrzésre),
- a közbenső megállapítások dokumentálása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában,
- a közbenső vizsgálatok során feltárt hibák javításának ellenőrzése, a feltárt hibák definiálása,
- ésszerűségi teszt,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ
az Önkormányzat ellenőrzésének tapasztalatairól

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.

Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) 2013. január 1-én alapították. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőjét, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak. Tihany, illetve Balatonakali Község Önkormányzata esetében tapasztalt, megfelelő szaktudással rendelkező pénzügyi ügyintézőket alkalmaznak, Balatonudvariban súlyos betegségből épült fel a hamarosan nyugdíjba készülő pénzügyi ügyintéző, Aszófő folyamatos fluktuációval küzd, Örvényes Község Önkormányzatának pénzügyes álláshelyét nem tudják betölteni, így könyvelését Tihanyban látják el többletmunkával. Balatonudvari és Aszófő pénzügyi, számviteli területen folyamatos szakmai segítségre szorul, amelyet Balatonakali pénzügyi ügyintézője biztosít számukra szintén többletmunkával.

Javasoljuk a szervezet feladat megosztásának felülvizsgálatát a tekintetben, hogyan lehetne a munkát koncentráltan, szervezettebben végezni, hogy a megfelelő szakmai háttér minden önkormányzat részére rendelkezésre álljon, mivel az elszigetelten dolgozó pénzügyi ügyintézők nem szándékos, azonban súlyos hibákat követhetnek el a szabályszerű működés és a könyvvézetés terén, amely jelentős kockázati tényezőt jelent az önkormányzatok gazdálkodása szempontjából.

II.

Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

Megnevezés	A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)
1.Kontrollkörnyezet	I
2.Kockázatkezelés	I
3.Kontrolltevékenység	I
4.Információ és kommunikáció	I
5.Monitoring	M

A belső kontrollrendszer vizsgálata választ ad arra, hogy a vizsgált szervezetnek milyen a működési környezete, mennyire biztosított a hatékony, eredményes, gazdaságos és szabályszerű működés. Annál a szervezetnél, ahol a belső kontrollrendszer a jogszabályoknak megfelelően kialakításra került, ott kisebb a valószínűsége annak, hogy az éves beszámoló, illetve az azt alátámasztó analitikus nyilvántartások nem megfelelőek.

Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a monitoring tekintetében megfelelőnek ítéltük annak működését, intézkedést a belső kontrollrendszerrel

kapcsolatban a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés, a kontrolltevékenység, az információ és kommunikáció esetében kívánunk megfogalmazni.

III.

A mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves beszámoló mérlegének vizsgálatakor az időközi mérlegjelentés vizsgálatából kiindulva megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a benne szereplő adatok valósak, megbízhatóak és nem tartalmaznak jelentős (a lényegességi küszöb feletti) hibát. A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolóit megbízhatóak, valós összképet mutatnak, és lényeges, materiális hibát nem tartalmaznak.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés mintái lényegességi küszöb feletti hibát tartalmaztak az alábbi táblázat alapján.

Megnevezés	A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítási alá tartozó költségvetési szervek esetében (%)
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	7,7%
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0%
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0%
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	0%
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0%
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	19,2%

Összefoglalva a II. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolását **nem minden esetben szerepeltették a megfelelő kormányzati funkción, illetve rovaton,**
- a befektetési jegyek beszerzését a betétlekötésként könyvelte az Önkormányzat, a befektetési jegyek nem szerepeltek a mérlegben,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében a **tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása nem történt meg** (két negyedév egyben és nem pontosan lett lekönyvelve),
- a **gépjárműadó bevétel 60%-a** a központi költségvetést megillető bevétel, rovaton költségvetési bevételként lett könyvelve az Önkormányzatot megillető 40%-kal együtt.

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a II. negyedévi mérlegjelentés valamennyi hibás mintatétele javításra került. A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérlegtételek leltározásának módját.

A mérleg nem tartalmaz jelentős hibát az Önkormányzat adatszolgáltatásában.

IV.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint az Ávr. előírásainak.

A II. negyedéves költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

Megnevezés	Időközi költségvetési jelentés
Összes minta száma (db)	63
Nem megfelelő minták száma (db)	20
Nem megfelelő minták aránya (%)	31,7%

Összefoglalva a II. negyedéves költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolását **nem minden esetben szerepeltették a megfelelő kormányzati funkción, illetve rovaton,**

- a működési és felhalmozási támogatások (bevételek és kiadások) esetében az Önkormányzat nem ügyelt a szervtípusnak megfelelő besorolásra sem a főkönyvi könyvelésben, sem az adatszolgáltatásban,
- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel év közben nem támasztották alá,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állományt dokumentumokkal alátámasztották,
- a teljesítések (kiadások és bevételek) elszámolását szabályszerű bizonylatokkal alátámasztották.

A hibás mintatételek összege lényegességi küszöb feletti.

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a II. negyedéves költségvetési jelentés valamennyi hibás mintatétele javításra került. A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek.

Fentiek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésének (01-04. űrlap) ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatás ellenőrzése során, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak az Önkormányzat beszámolójában.

VI.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatás az éves beszámoló részét képezi, a bevételeket és kiadásokat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban tartalmazza, illetve bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő fizetési kötelezettséget. Az ellenőrzés célja, hogy elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát.

Vállalkozási tevékenységet az Önkormányzat nem végez, szabad és kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal rendelkezik.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, a maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak az Önkormányzat beszámolójában.

VII.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A VESZ-ÁHI/111-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzat szabályzatait pótolni, aktualizálni és egységesíteni szükséges. A Közös Hivatalt 2013. január 1-én alapították, a szabályzatok nagy része régebbi, a települések korábban nem alkottak közös hivatalt, így a szabályzatok egy része bár megfelel az aktuális jogszabályi előírásoknak, mindenképp szükséges aktualizálni és az új közös hivatalra szabni azokat.

Intézkedés folyamatban.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.

Intézkedés végrehajtva.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.

Intézkedés végrehajtva.

(A helyes könyvelési gyakorlat kialakítása a már nem javítható hibák esetében utóellenőrzés keretében vizsgálandó!)

VIII. ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A VESZ-ÁHI/111-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

Intézkedés folyamatban.

A belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a kockázatkezelésre és a kontrolltevékenységre vonatkozó Bkr. 7-8 §. szerinti tartalmat.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében **a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését el kell számolni.**

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat az Ávr. előírásainak megfelelően képviselő-testületi döntés támassza alá. A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. december 31. - szabályzatok elkészítése

***2018. május 30. - értékcsökkenés elszámolása
- előirányzatok alátámasztása képviselő-testületi döntéssel***

Az I-III. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges. A mintavételek értékelésének táblázatai (1-2. számú melléklet) tartalmaznak olyan mintatételeket, amelyeket helytelen könyvelési gyakorlatot alkalmazva könyveltek, év végére azonban a helytelen gyakorlatot megszüntették. Ezen tételek esetében intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő, azonban a helyes gyakorlat folytatását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. A táblázatok megjegyzés rovatában Utóellenőrzés keretében vizsgálendő! -ként jelöltük az érintett gazdasági eseményeket.

Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv (az irányító szervén keresztül) az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

Önkormányzat megnevezése: Örvényes Község Önkormányzata
PIR-törzsszám: 431550

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.

Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

A Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) 2013. január 1-én alapították. Az önkormányzatok korábban nem alkottak közös hivatalt. Valamennyi önkormányzat megtartotta saját pénzügyi ügyintézőjét, akik helyileg is a kirendeltségeken dolgoznak. Tihany, illetve Balatonakali Község Önkormányzata esetében tapasztalt, megfelelő szaktudással rendelkező pénzügyi ügyintézőket alkalmaznak, Balatonudvariban súlyos betegségből épült fel a hamarosan nyugdíjba készülő pénzügyi ügyintéző, Aszófő folyamatos fluktuációval küzd, Örvényes Község Önkormányzatának pénzügyes álláshelyét nem tudják betölteni, így könyvelését Tihanyban látják el többletmunkával. Balatonudvari és Aszófő pénzügyi, számviteli területen folyamatos szakmai segítségre szorul, amelyet Balatonakali pénzügyi ügyintézője biztosít számukra szintén többletmunkával. Javasoljuk a szervezet feladat megosztásának felülvizsgálatát a tekintetben, hogyan lehetne a munkát koncentráltan, szervezettebben végezni, hogy a megfelelő szakmai háttér minden önkormányzat részére rendelkezésre álljon, mivel az elszigetelten dolgozó pénzügyi ügyintézők nem szándékos, azonban súlyos hibákat követhetnek el a szabályszerű működés és a könyvvézés terén, amely jelentős kockázati tényezőt jelent az önkormányzatok gazdálkodása szempontjából.

II.

Belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet: az Önkormányzat által a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott szabályzatok alapján az ellenőrzés megállapításai a kockázatelemzés szakaszában a következők:

Az **Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatát** a képviselő-testület 11/2014. (XI.28.) önkormányzati rendeletével fogadta el. A szabályzat megfelel az Möt. 53. §-ának.

Számviteli Politikája jóváhagyásának időpontja 2007. március 30. A szabályzat tartalmazza az Szt. előírásai szerinti alapvető szabályokat (számviteli alapelvek, lényegesség, jelentőség szabályai stb., kötelező mellékletek), viszont nem követi a jogszabályi változásokat, módosítására nem került sor. A számviteli politikához kapcsolódó Szt. 14. § (5) szerinti szabályzatok még régebbiek.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2003. szeptember 1-től hatályos és nem felel meg az aktuális jogszabályi előírásoknak. Évente nem vizsgálták felül (Bkr. 6. §), nem határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik (Szt. 69. § (3), Áhsz. 22. § (2)), nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól (Áhsz. 22. § (2) a), (3)).

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** szintén 2003. szeptember 1-től hatályos: nem felel meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdésének (nincsenek rögzítve a követelések értékelésének szempontjai, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi

meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai, a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai). A szabályzatot nem vizsgálták felül évente, és nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot sem a Bkr. 6. § alapján.

Önköltség számítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal az Önkormányzat nem rendelkezik, rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást nem végez, saját eszközöket nem állít elő.

A **Pénzkezelési Szabályzat** 2007. január 1-től hatályos, felülvizsgálata évente nem történt meg, megismerési nyilatkozatot nem tartalmaz (Bkr. 6. §).

A **Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat** 2007. január 1-től hatályos, módosítására 2008. március 1-én került sor. A szabályzatban nem került rögzítésre a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módja az Áhsz. 14. melléklete alapján, teljesítésigazolásra nem adott felhatalmazást az Önkormányzat vezetője az Ávr. 57. § (4) alapján. A pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés esetében a szabályzat tartalmazza, hogy érvényesítésre, illetve pénzügyi ellenjegyzésre jogosult a jegyző, illetve az általa felhatalmazott személy, de felhatalmazott, helyettes nem lett írásban kijelölve ezekre a feladatokra.

Az Önkormányzat nem szabályozta belső szabályzatban a **működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket** az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján. Nem rendelkezik **iratkezelési szabályzattal** (Ltv. 10. § (1)), hivatala nem rendelkezik **informatikai rendszer biztonsági szabályzattal** (2013. évi L. törvény az állam és az önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról 2. § k), 11. § (1) f)).

Vagyonrendeletét az Önkormányzat képviselő-testülete az 5/2011. (V.16.) önkormányzati rendeletével fogadta el.

A pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátották a belső ellenőrzést végző Balatonfüredi Többcélú Társulás **Belső Ellenőrzési Kézikönyvét. Ellenőrzési nyomvonallal**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével** nem rendelkezik az Önkormányzat.

A VESZ-ÁHI/111-1/2017. levélben kiküldött **közbenső megállapítások táblázata alapján a Közös Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzat szabályzatait pótolni, aktualizálni és egységesíteni szükséges.** A Közös Hivatalt 2013. január 1-én alapították, a szabályzatok nagy része régebbi, a települések korábban nem alkottak közös hivatalt, így a szabályzatok egy része bár megfelel az aktuális jogszabályi előírásoknak, mindenképp szükséges aktualizálni és az új közös hivatalra szabni azokat.

2. Kockázatkezelés: a kockázatkezelési rendszer felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert nem működtet, nem történt meg a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása. A szabályzatok aktualizálásával egyidejűleg ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert a Bkr. 7. §-ában meghatározottak alapján.

3. Kontrolltevékenységek: a Bkr. 8. §-a írja elő, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani és működtetni. Az Önkormányzatnál működnek kontrolltevékenységek, viszont nincsenek teljes körűen dokumentálva belső szabályzatokban. A belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a Bkr. 8. §-a szerinti tartalmat (szabályzatok aktualizálásával egyidejűleg elvégzendő feladat).

4. Információs és kommunikációs rendszer: az Önkormányzat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tesz az Info tv. 27. § (1) és 32-34. § alapján, viszont a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozta írásban az Ávr. 13. § (2) h) alapján (a közbenső megállapítások táblázata tartalmazza a hiányosságot, pótlása folyamatban van).

5. Monitoring: a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring rendszert** a Bkr. 10. § alapján.

A jegyző:

- gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről (a belső ellenőrzést a Balatonfüredi Többcélú Társulás végzi),
- biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét és a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

Az Önkormányzatnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul, tartalma megfelel a jogszabályban előírtaknak.

Az éves ellenőrzési terv:

- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- megfelelően lefedte az Önkormányzat tevékenységét.

Az éves ellenőrzési jelentés:

- megküldésre került a képviselő - testület részére jóváhagyásra,
- tartalmazza a belső kontrollrendszer értékelését.

A jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, amely tartalmilag megfelelt a kitöltésére kiadott útmutatónak.

Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés, a kontrolltevékenység, az információ és kommunikáció tekintetében kíván az ellenőrzés intézkedést megfogalmazni. A monitoring véleményünk szerint megfelelő.

III.

A mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves beszámoló mérlegének vizsgálatakor az időközi mérlegjelentés vizsgálatából kiindulva megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a benne szereplő adatok valóságosak, megbízhatóak és nem tartalmaznak jelentős (a lényegességi küszöb feletti) hibát. A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolóit megbízhatóak, valós összképet mutatnak, és lényeges, materiális hibát nem tartalmaznak.

Az ellenőrzés során a II., III. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves mérlegjelentést (Gyorsjelentés), valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapját vizsgáltuk.

A II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata

Az időközi mérlegjelentések vizsgálata során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérlegjelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Önkormányzat kontrollkörnyezete a szabályzatok elavultsága miatt nem megfelelő (az adatszolgáltatás a főkönyvtől nem tért el) **kockázatos besorolást** kapott. Az Önkormányzat mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 6 674 140 Ft.

Az Önkormányzat mérlegének záró állománya eszköz oldalon nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, pénzeszközöket, követeléseket, egyéb saját eszközoldali elszámolásokat, forrás oldalon pedig a saját tőke elemeit, kötelezettségeket tartalmaz.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak: sem a nyitó, sem a záró állományban nem tapasztaltunk eltérést.

Egyéb hibák az adatszolgáltatásban: a 3661. December havi illetmények, munkabérek főkönyvi számlának záró egyenlege volt (Eper könyvelőprogram technikai hibája miatt).

A forintpénztár és a kincstáron kívüli bankszámlák egyenlege megegyezett a június 30-i záró pénzkészlettel, illetve bankkivonattal.

A jelentős állományváltozások mérlegsoraiból 26 db minta került kiválasztásra (2. számú melléklet Mintatételek értékelése - Önkormányzat - Időközi mérlegjelentés II. negyedév (továbbiakban: 2. számú melléklet)). Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének táblázatában, csak abban az esetben, amennyiben lényegességi küszöb fölött volt a mérleg sor (pl. a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsora).

01-R-A Eszközök és források alakulása űrlappal kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 9 db minta, Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

A pénzforgalmi tranzakciókhoz kapcsolódó mintákat a költségvetési jelentés mintáihoz hasonlóan vizsgáltuk. A mintaválasztás érintett a költségvetési jelentés esetében már kiválasztott tételeket is, illetve új tételeket.

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy mind a teljesítések elszámolását, mind a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettségek vállalását szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

A könyvelés tipikus hibái a **dologi kiadások rovatainak nem körültekintő használata** (2. számú melléklet 7-10. számú mintatétele).

Pénzforgalomhoz kapcsolódó nem rovaton könyvelt tételek: a **befektetési jegyek beszerzését a betétlekötésként könyvelte az Önkormányzat**, a befektetési jegyek nem szerepeltek a mérlegben. A befektetési jegy beszerzését a 38/2013. NGM rendelet IV. FEJEZET Növekedések C), értékesítését, beváltását Csökkenések A) pontja alapján szükséges elszámolni és az értékpapírok között kell szerepeltetni a mérlegben (2. számú melléklet 13. számú mintatétele). A IV. negyedéves mérlegjelentésben már szerepelnek az adatszolgáltatásban és a főkönyvben.

A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, a nem hibás mintatételek esetében megfelelő könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy szabályszerű alapbizonylatokkal voltak alátámasztva, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

A vizsgált minták száma: 15 db minta, Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopból.

Az állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopában a minták között az Önkormányzat terv szerinti értékcsökkenései, beruházások, felújítások, elhatárolások feloldása, mérleg szerinti eredmény átvezetése szerepelnek.

A nem pénzforgalmi oszlop mintatételeinek hibái:

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében a **tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása nem történt meg** (2. számú melléklet 1. számú mintatétele). Két negyedév egyben és nem pontosan lett lekönyvelve.

A gépjárműadó bevétel 60%-a a központi költségvetést megillető bevétel: a 38/2013. NGM rendelet XI. FEJEZET B) pontja szerint könyvelendő (**nem könyvelhető rovatra**) (2. számú melléklet 22. számú mintatétele).

A mérleg szerinti eredmény nyitás után átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. A 2015. év decemberi béreinek elhatárolása pontos volt, a KIRA programmal egyezett.

A vizsgált minták száma: 2 db minta, nyitó oszlopból

A féléves adatszolgáltatásban a 3661. főkönyvi számlának záró egyenlege volt. A 38/2013. NGM rendelet VIII. FEJEZET D) 8. pontja szerint januárban rendezni szükséges az előző év decemberében kifizetett decemberi juttatásokat. A pénzügyi ügyintézők tájékoztatása szerint a könyvelőprogramban ezt csak később lehetett megoldani technikai probléma miatt: amint ez lehetővé vált, rendezték a 3661. főkönyvi számla egyenlegét.

A nyitó mérlegsorok 2015. évi mérlegleltárral alátámasztottak voltak.

01-R-B Részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása úrlappal kapcsolatos megállapítások:

Az úrlap az egyes gazdasági társaságokban fennálló tartós részesedéseket tartalmazza. Záró állomány nem szerepel a mérlegben, felszámolás miatt kivezetésre került a részesedés és annak értékvesztése is.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír kötelezően vizsgálendő elemeket, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

186. sor G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai soron nem volt állományváltozás 2016. évben. A nyitó adat megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorral.

187. sor G/IV. Felhalmozott eredmény 189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény nyitás után átvezetésre került a felhalmozott eredménybe. Az átvezetés az állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt oszlopban szerepel. Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított mérleg szerinti eredmény helyesen, az állomány a tárgyidőszak végén oszlopban szerepel.

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	26 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	7 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	26,9%

A III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata

A III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata szűkebb körű volt, mint a II. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata, kontrollhónap szerepét töltötte be: ellenőrzésre került, hogy a II. negyedévi adatszolgáltatásban tapasztalt hibákból mi áll még fenn, illetve mi került javításra. A főkönyv az adatszolgáltatással egyezett, a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla egyenlegét sikerült rendezni.

A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést a mérleg szerinti eredmény és a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra sorokon állapítottunk meg (+10 e Ft). Az eltérést az Önkormányzat javította.

Az 51-57. főkönyvi számlák egyenlege megegyezett a 6-7. számlaosztály egyenlegével, az 51-57. és az 591. főkönyvi számlák egyenlege nulla volt. Az adatszolgáltatásban a számított helyes mérleg szerinti eredmény szerepelt.

Megvizsgáltuk a 361. Pénzeszközök átvezetési számla, és a 363. Azonosítás alatt álló tételek számla év végi egyenlegét (0 Ft).

A 3654. Forgótőke elszámolása soron az adatszolgáltatásban szereplő összeget (0 Ft) javítottuk a forgótőke megállapodásban szereplő összegre.

A szokásos gazdasági eseményeken kívül jelentősebb tétel nem került elszámolásra a második félévben. A végleges (értékcsökkenéseket, értékvesztéseket, elhatárolásokat stb. teljes körűen tartalmazó) mérleg az éves beszámoló feladási határidejére készült el.

Egyeztetésre került az A/III/1 Tartós részesedések mérlegsora megjelenítés, besorolás szempontjából (főkönyvben és adatszolgáltatásban a megfelelő helyen szerepel-e), megvizsgáltuk szükséges-e értékvesztés elszámolása valamely részesedés esetében. Egyeztetésre került az éves beszámoló mérlegleltára szabályos elkészítésének és alátámasztásának módja.

Az egyes mérleg sorokon szereplő adatok helyességének ellenőrzésére az éves beszámoló mérlegleltárának ellenőrzésekor került sor.

Az éves beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának vizsgálata

Az éves beszámoló 12/A űrlapjának ellenőrzése a mérleget érintő további űrlapokkal együtt a 2017. április 12-i a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban mentett állapotú éves költségvetési beszámoló és a rendelkezésünkre bocsátott „végleges” főkönyvi kivonat és mérleget alátámasztó leltár alapján történt. A mérlegleltár megfelelően támasztja alá az egyes mérleg sorokat. Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérlegtételek leltározását.

Az éves beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlapjának vizsgálata

A mérlegkészítés fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez tartós és jelentős összegű. Az Önkormányzat a helyi adókövetelések és pótlékok nyilvántartásának felülvizsgálata során - az éves adózás alapján (ÖNKADÓ) - megállapította, hogy minősített követeléseik vannak, amelyeknek megtérülése már nem várható, ezért ezen összegeket értékvesztésként elszámolta.

Összefoglalva a mérleg (időközi mérlegjelentés) ellenőrzésénél tapasztaltakat:

Az adatszolgáltatások és a vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a szabályszerűségről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentés mintái a vagyonrészek helyes besorolásában, bemutatásában tartalmaztak **lényegességi küszöb feletti** hibát.

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	7,7%	Nincs
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0%	Nincs

Vizsgálati szempont	Hibasázalék	Megjegyzés
Értékelés 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0%	Nincs
Pontosság 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítettek	0%	Nincs
Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0%	Nincs
Megjelenítés, bemutatás 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	19,2%	Nincs

Összefoglalva a II. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolását **nem minden esetben szerepeltette a megfelelő kormányzati funkción, illetve rovaton,**
- a befektetési jegyek beszerzését a betétlekötésként könyvelte az Önkormányzat, a befektetési jegyek nem szerepeltek a mérlegben,
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében a **tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása nem történt meg** (két negyedév egyben és nem pontosan lett lekönyvelve),
- a **gépjárműadó bevétel 60%-a** a központi költségvetést megillető bevétel, rovaton bevételként lett könyvelve az Önkormányzatot megillető 40%-kal együtt.

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a II. negyedévi mérlegjelentés valamennyi hibás mintatétele javításra került. A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek.

Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikájának és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A leltározási szabályzat tartalmazta a mérleg tételek leltározásának módját.

Az Önkormányzat ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének célja elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljessége, létezése, pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát, illetve a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek megfelelnek az Áht., valamint Ávr. előírásainak.

Az ellenőrzés során a II. negyedéves, az éves költségvetési beszámolót megalapozó IV. negyedéves költségvetési jelentést, valamint az éves költségvetési beszámoló 01-04, 05/A, 06/A űrlapját vizsgáltuk.

A II. negyedéves költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének célja az éves költségvetési beszámoló pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésének megalapozása. A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással kell meggyőződni arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés megfelelő sorain.

A minták mennyisége a szerv kockázatosságának függvénye: mivel az Önkormányzat kontrollkörnyezete a szabályzatok elavultsága miatt nem megfelelő, **kockázatos besorolást** kapott. Az Önkormányzat mintavétellel érintett II. negyedévi időszakában a lényegességi küszöb 893 329 Ft.

Az Önkormányzat kiadásai a K1-K8.-as rovaton elszámolt Költségvetési kiadások, a B1-B7. rovaton elszámolt Költségvetési bevételek, a K9. rovaton elszámolt Finanszírozási kiadások, a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek. Devians, oda nem illő, a szervezetre nem jellemző tételeket a jelentés nem tartalmazott.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak: az adatszolgáltatás az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal a teljesítések, a kötelezettségvállalások, követelések, valamint a módosított előirányzatok tekintetében is egyezett.

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel nem támasztották alá. **2016. évben költségvetési rendelet módosítását nem terjesztették a képviselő-testület elé** (a zárszámadást megelőzően tervezik a módosítást). A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.

Az adatszolgáltatás lényegességi küszöb feletti soraihoz kapcsolódó főkönyvi kartonokból 63 db mintát választottunk, a 01, 02, 03 és a 04 űrlap esetében is a teljesítéshez kapcsolódó végleges kötelezettségvállalás, követelés került a mintába, valamint kiválasztásra kerültek lényegességi küszöb feletti előirányzatok is (1. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Önkormányzat - Időközi költségvetési jelentés II. negyedév (továbbiakban: 1. számú melléklet)). Minden olyan mintatételnél, ahol kapcsolódó tétel volt az Áfa, azt is vizsgáltuk, az egyszerűsítés érdekében viszont nem szerepel külön az Áfa a mintatételek értékelésének

tablázatában, csak abban az esetben, ha az Áfához kapcsolódó rovatokon a teljesítés adata lényegességi küszöb felett volt, és így maga az Áfa került be a kiválasztott mintatételek közé.

01 K1-K8. Költségvetési kiadások űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 45 db minta, 21 db teljesítés, 21 db végleges kötelezettségvállalás, 1 db eredeti, 2 db módosított előirányzat.

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy mind a teljesítések elszámolását, mind a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettségek vállalását szabályszerű alapbizonylatokkal alátámasztották, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

A könyvelés tipikus hibái a **dologi kiadások és a működési célú támogatások rovatainak nem körültekintő használata** (1. számú melléklet 15-16., 17-18., 19-20., 21-22., 27-28., 29-30., 31-32. számú mintatételei).

A működési célú támogatások esetében felhívjuk a figyelmet arra, **hogy a támogatott szerv típusának** (központi költségvetési szerv, helyi önkormányzat, társulás stb.) **meghatározására ügyeljenek**, és a szervtípusnak megfelelő főkönyvi számlaszámot használják mind az előirányzatok, mind a kötelezettségvállalások és teljesítések esetében is, és ennek megfelelően szerepeltessék az adatszolgáltatásban. A kormányzati funkciók használatakor is ügyelni kell erre (önkormányzat által alapított társulásnak nem lehet támogatást átadni civil szervezetek támogatása Cofogon) (1. számú melléklet 31-32., 40. számú mintatétele).

A módosított előirányzatot **nem támasztja alá képviselő-testületi döntés** (az 1. számú melléklet 33, 40. számú mintatétele esetében).

A nem hibás tételek esetében a könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, a kapcsolódó számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

Határozatlan idejű kötelezettségvállalásokat (az Ávr. 56. § (1) (2) alapján) az Önkormányzat szerepeltet az adatszolgáltatásában (bérek és járulékaik, közüzemi díjak stb.) A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását a kötelezően előírt minimum tartalommal vezetik.

02 B1-B7. Költségvetési bevételek űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 15 db minta, 6 db teljesítés, 6 db követelés, 2 db eredeti, 1 db módosított előirányzat.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá, a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt.

A működési és felhalmozási támogatások esetében felhívjuk a figyelmet arra, **hogy a támogatott szerv típusának** (központi költségvetési szerv, helyi önkormányzat, társulás stb.) **meghatározására ügyeljenek**, és a szervtípusnak megfelelő főkönyvi számlaszámot használják mind az előirányzatok, mind a kötelezettségvállalások és teljesítések esetében is, és ennek megfelelően szerepeltessék az adatszolgáltatásban (1. számú melléklet 52-54. számú mintatételei).

A módosított előirányzatot nem támasztja alá képviselő-testületi döntés (az 1. számú melléklet 54. számú mintatétele esetében).

A nem hibás minták esetében a könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt az alapbizonylatoknak, számviteli nyilvántartásoknak megfelelően, és így szerepel az adatszolgáltatásban is.

A követelések részletező nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük ésszerű határidőn belül történt.

03 K9. Finanszírozási kiadások űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 2 db minta, 1 db teljesítés, 1 db végleges kötelezettségvállalás.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint szabályszerűen megtörtént.

04 B8. Finanszírozási bevételek űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 1 db eredeti előirányzat.

Az előző év költségvetési maradványának igénybevétele nem egyezett meg a 2015. évi beszámoló 07/A űrlapján szerepeltetett költségvetési maradvánnyal. A 7. havi adatszolgáltatásra a hibát javították (1. számú melléklet 63. számú mintatétele).

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 63 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott: 20 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 31,7%

A III. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A II. negyedéves költségvetési jelentéskor tapasztaltakhoz hasonlóan a III. negyedéves költségvetési jelentése esetében is egyezett a főkönyv az adatszolgáltatással, amely rendszerhibát nem tartalmazott, a felülvizsgálati szempontoknak megfelelt.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyv az adatszolgáltatással, eltérést nem állapítottunk meg sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások, sem a módosított előirányzatok tekintetében.

A B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések és a K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése sorokon Igazgatóságunk nyilvántartásainak megfelelő összegek szerepeltek. A K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások rovaton nem szerepelt összeg, mivel a 2015. évi beszámoló alapján az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Deviáns, oda nem illő, a szervre nem jellemző tételeket a jelentés nem tartalmazott.

Az **állami támogatások** teljesítés és módosított előirányzat adatait tételesen egyeztetettük a Magyar Államkincstár nettó finanszírozási lapjairól, illetve az ún. MÁK-ÖF „Információs lista önkormányzatonként 2016.01.01-től 2016.12.31”-ig listákról. Az eredeti és a módosított előirányzatokat az ÖNEGM rendszerből kapott adatokkal hasonlítottuk össze. Eltérést egy esetben sem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

Az éves beszámoló költségvetési jelentésének vizsgálata 2017. április 12-i állapot szerinti, a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban mentett állapotú adatszolgáltatás, illetve az Önkormányzat által megküldött végleges főkönyvi kivonat alapján történt.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatai az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 rendszerbe feltöltésre kerültek, azon a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után már nem változtatott az Önkormányzat.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy az Önkormányzat a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain szerepelteti. A kiadásokat (költségvetési és finanszírozási) a 01,03 és 05/A űrlapokon, a bevételeket (költségvetési és finanszírozási) a 02, 04 és 06/A űrlapokon.

A kötelezettségek esetében a 0022., illetve a 0024. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű kötelezettségvállalás számlák egyenlege csökkentve a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, illetve 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek számlák év végi egyenlegével.

A követelések esetében a 0041. és a 0042. ellenszámlával szemben nyilvántartott számlák egyenlege (2-es végű követelés számlák egyenlege csökkentve a 3-as végű teljesítés számlák egyenlege) a költségvetési számvitelben megegyezik a pénzügyi számvitelben a 351. Költségvetési évben esedékes követelések, illetve 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések számlák év végi egyenlegével.

Bérekönyvelés ellenőrzése

A K1101-K1104., K1105-K123., illetve a K2. rovatok esetében megvizsgáltuk a 2016. februári, illetve a speciális elszámolású 2015. decemberi teljes havi bérekönyvelést. Mivel a 2016. decemberi bérek könyvelése (kivéve az elhatárolásokat és a decemberben számfejtett és kifizetett bérekkel kapcsolatos könyvelési teendőket) a gyakorlatban a 2016. évi beszámoló feladása után készül el 2017. áprilisában, ezért a 2016. decemberi bérek esetében nem került ellenőrzésre a költségvetési számvitelben történő (rovatra) könyvelés.

A 2015. decemberi, illetve 2016. februári bérek esetében az Önkormányzat könyvelésében szereplő bruttó bérek és járulékaik megegyeztek a KIRA programban számfejtett bérekkel és járulékokkal.

Részleteiben rovat tekintetében voltak eltérések, amelyeket az Önkormányzat javított, így a vizsgált hónapok esetében így megállapíthattuk, hogy a KIRA illetmény számfejtési program adataival egyező összegek szerepelnek mind a költségvetési számvitelben a 05(3) teljesítésszámlákon, mind a pénzügyi számvitelben az 53, 54, 55. könyvviteli számlákon.

Kormányzati funkcióban eltérést nem állapítottunk meg.

A **decemberi bérek** esetében a decemberben számfejtett és kifizetett összegeket a 3661. könyvviteli számlára könyvelte az Önkormányzat (2015. és 2016. decemberi bér) és következő év januárjában annak kivezetésével csökkentette. A 3661. 2016. évi nyitó egyenlege azonban tartalmazta a 2015. januárjában rovatra nem könyvelt 2014. decemberi béreket. (Örvényes folyamatos fluktuációval küzd, jelenleg is Tihanyban látják pénzügyi feladatait. A problémára az éves egyeztetés és ellenőrzés során derült fény Tihanyban.) 2016. évben lekönyveltettük a hiányzó hónapot.

A december havi bruttó bérek és járulékok 2015. és 2016. decemberében is elhatárolásra kerültek, 2016. januárjában a 2015. decemberi bérek és járulékok elhatárolása feloldásra került. A költségvetési számvitelben a 2015. decemberi bérek és járulékok csak következő év januárjában jelentek meg.

A főkönyvi kivonat az éves beszámolóval egyezett: a nyilvántartási számlák a 01 és a 13/A (eredménykimutatás kapcsolat) űrlapokon a nyilvántartásoknak megfelelő kategóriában szerepelnek.

Összességében megállapíthatjuk, hogy az Önkormányzat a kincstári könyvelési értesítő, illetve KIRA-program által megadott adatok alapján könyvelnek. Éves szintű egyezés nem vizsgálható a KIRA, illetve a főkönyvi könyvelés adatai között, mivel több esetben korrigálni szükséges a KIRA adatait (pl. reprezentáció bruttó összege szerepel a KIRA-ban, a főkönyvi könyvelésben pedig a számla nettó összege a 38/2013. NGM rendelet alapján). A pénzügyi és a költségvetési számvitel teljes egyezősége sem vizsgálható, mivel a pénzügyi számvitel a 2016. év 1-12. hónap bérköltségeit mutatja, a költségvetési pedig a 2015. év 12. hó - 2016. év 11. hó bérköltségét. Az Önkormányzat esetében a lekönyvelt plussz egy havi bér miatt sincs egyezés.

A megvizsgált évközi (nem decemberi) hónapok esetében a főkönyv a KIRA program adataival, a pénzügyi a költségvetési számvittel egyezett.

Összefoglalva a költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolását nem minden esetben szerepeltették a megfelelő kormányzati funkción, illetve rovaton,
- a működési és felhalmozási támogatások (bevételek és kiadások) esetében az Önkormányzat nem ügyelt a szervtípusnak megfelelő besorolásra sem a főkönyvi könyvelésben, sem az adatszolgáltatásban,
- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi döntéssel év közben nem támasztották alá,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állományt dokumentumokkal alátámasztották,
- a teljesítések elszámolását szabályszerű bizonylatokkal alátámasztották.

A hibás mintatételek összege lényegességi küszöb feletti.

A 2016. évi költségvetési beszámoló feladási határidejére a II. negyedéves költségvetési jelentés valamennyi hibás mintatétele javításra került. A hibajavítás érintette azokat a gazdasági eseményeket is, amelyeket szintén a helytelen gyakorlat alapján könyveltek, de nem voltak mintatételek. Az előirányzat módosítások javítása várhatóan a zárszámadás előtti utolsó költségvetés módosítással kerül a testület elé, és utóellenőrzés keretében győződünk meg annak helyességéről.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása sem a teljesítések, sem a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

V.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az eredménykimutatás ellenőrzése során, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését kell a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel ellenőrizni, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. 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 vizsgálat elvégzése érdekében ki kell szűrni a felesleges párhuzamosságokat és a gyakorlatban egy-egy mérlegsor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak az Önkormányzat beszámolójában.

VI.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A maradványkimutatás az éves beszámoló részét képezi, a bevételeket és kiadásokat alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban tartalmazza, illetve bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő fizetési kötelezettséget. Az ellenőrzés célja, hogy elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát.

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokat összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel, eltérést nem állapítottunk meg.

Az Önkormányzat nem végez vállalkozói tevékenységet.

Az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad és kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal rendelkezik az Önkormányzat.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa esetében megvizsgáltuk, hogy a kötelezettségvállalás megtörtént, ez megjelent a költségvetési jelentésben, illetve mivel végleges, szerepelt a mérlegben is.

A pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése az Önkormányzat esetében nem tartalmaz jelentős hibát.

VII.

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

<p>A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása</p>	<p>Önkormányzat</p>
<p>I.Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés</p>	<p>A VESZ-ÁHI/111-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján a Közös Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzat szabályzatait pótolni, aktualizálni és egységesíteni szükséges. A Közös Hivatalt 2013. január 1-én alapították, a szabályzatok nagy része régebbi, a települések korábban nem alkottak közös hivatalt, így a szabályzatok egy része bár megfelel az aktuális jogszabályi előírásoknak, mindenképp szükséges aktualizálni és az új közös hivatalra szabni azokat.</p> <p><u>Intézkedés folyamatban..</u></p>
<p>II.Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés</p>	<p><i>A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.</i></p> <p><u>Intézkedés végrehajtva.</u></p> <p>(A helyes könyvelési gyakorlat kialakítása a már nem javítható hibák esetében utóellenőrzés keretében vizsgálendő!)</p>
<p>III.Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés</p>	<p><i>A hibás mintatételek könyvviteli elszámolásának javítása. A már nem javítható mintatételek esetében a továbbiakban helyes könyvelési gyakorlat folytatása.</i></p> <p><u>Intézkedés végrehajtva.</u></p> <p>(A helyes könyvelési gyakorlat kialakítása a már nem javítható hibák esetében utóellenőrzés keretében vizsgálendő!)</p>

VIII. ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A VESZ-ÁHI/111-1/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

Intézkedés folyamatban.

A belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a kockázatkezelésre és a kontrolltevékenységre vonatkozó Bkr. 7-8 §. szerinti tartalmat.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében **a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését el kell számolni.**

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat az Ávr. előírásainak megfelelően képviselő-testületi döntés támassza alá. A könyvelés, az adatszolgáltatás és a képviselő-testület által elfogadott költségvetés módosítás között szükséges az összhang megteremtése.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. december 31. - szabályzatok elkészítése

**2018. május 30. - értékcsökkenés elszámolása
- előirányzatok alátámasztása képviselő-testületi döntéssel**

Az I-III. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges. A mintavételek értékelésének táblázatai (1-2. számú melléklet) tartalmaznak olyan mintavételeket, amelyeket helytelen könyvelési gyakorlatot alkalmazva könyveltek, év végére azonban a helytelen gyakorlatot megszüntették. Ezen tételek esetében intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő, azonban a helyes gyakorlat folytatását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. A táblázatok megjegyzés rovatában Utóellenőrzés keretében vizsgálendő! -ként jelöltük az érintett gazdasági eseményeket.

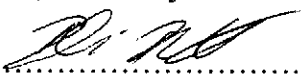
Az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv (az irányító szervén keresztül) az ellenőrzési jelentés tervezetének kézhezvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság felé észrevételt tehetett.

Az Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére nem kívánt észrevételt tenni.

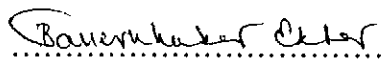
Mellékletek

1. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Önkormányzat - Időközi költségvetési jelentés II. negyedév
2. számú melléklet: Mintatételek értékelése - Önkormányzat - Időközi mérlegjelentés II. negyedév
3. számú melléklet: Kötelezően vizsgálendő tételek - Önkormányzat
4. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat - Önkormányzat

Veszprém, 2017. május 5.



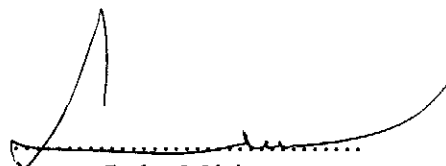
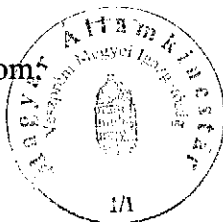
Bereczki Bernadett
vizsgálatvezető



Bauernhuber Eszter
ellenőr

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

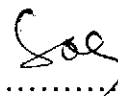
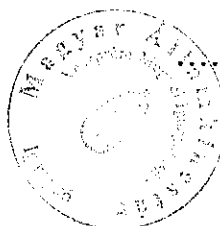
Veszprém, 2017. május 5.



Lohn Mária
irodavezető

Dr. Dancsó József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Veszprém, 2017. május 5.



Somlai Józsefné
igazgató

Készült 4 példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság irattárában a VES-ÁHI/111/2017. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Kapják:

1. példány: Örvényes Község Önkormányzata (Huszár Zoltán, polgármester, 8242 Örvényes, Fenyves u. 1.)
2. példány: Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
3. példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
4. példány: Állami Számvevőszék

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

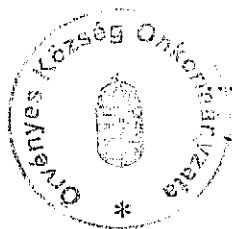
Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

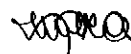
Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága részére (8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1.).

Örvényes, 2017. május ...



.....
Németh Tünde
jegyző





.....
Huszár Zoltán
polgármester