



**Magyar  
Államkincstár**

**VESZPRÉM  
MEGYEI IGAZGATÓSÁG**  
Igazgató

8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.  
Tel.: 0688-623-961  
Fax: 0688-622-920  
E-mail: igazgato.veszprem@allamkincstar.gov.hu  
www.allamkincstar.gov.hu

Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal		
Érkezett:	Iktatószám:	
2017.05.12.	N/12058-5	
Melléklet:	Elosztás:	Tudósítás:
		Teljesítés: A

**Noszlop Község Roma Nemzetiségi  
Önkormányzata**  
Noszlop  
Dózsa György utca 45.  
8456

Iktatószám: VESZ-ÁHI/9-8/2017.  
Hiv. szám: 367/2016.  
Ügyintéző: Kropf Mária  
Telefonszám: 88/623-965

**Horváth Mária részére**  
Elnök

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

**Tisztelt Elnök Asszony!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan. Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően az alábbiak szerint készült.

T.sz sorsz.	Irányító szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
12.	Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	8456 Noszlop, Dózsa György utca 45.	783211

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel az ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

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

Kérem biztosítani, hogy a Jegyző az ellenőrzési jelentést megismerje.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles 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 (a továbbiakban: Igazgatóság) írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésére figyelemmel, az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az Igazgatóság felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával és dátummal ellátva kell megküldeni. (Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem. Dátum, aláírás)

Az intézkedési terv elfogadásáról, esetleges elutasításáról a kézhezvételt követően 8 napon belül értesítést küld az Igazgatóság.

Kérem az aláírt ellenőrzési jelentést három példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül az Igazgatóság felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.

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

Veszprém, 2017. május 8.

Üdvözlettel:

   
Somlai Józsefné

Melléklet: 4 db Ellenőrzési jelentés

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2. sz. pld.: Irattár

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2016. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az önkormányzat 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 mérleget alátámasztó leltár 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.

A kiválasztott mintákkal kapcsolatos dokumentumokat Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a Kincstári Ellenőrzések Portálra határidőre feltöltötte, valamint a helyszíni ellenőrzések során másolati példányban rendelkezésre bocsátotta. Azoknál a mintáknál, ahol további dokumentum ellenőrzésére volt szükség, a helyszíni ellenőrzés során győződünk meg annak meglétéről. Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a vizsgálat során folyamatosan **együttműködött Igazgatóságunkkal**, Devecser Város Önkormányzatának Közös Önkormányzati Hivatala (a továbbiakban: Közös Hivatal) dolgozói **a vizsgálandó dokumentumokat biztosították** a munkavégzésekhez.

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

Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a megállapított hiányosságok az évközi adatszolgáltatásokban **jelentős összegű hibát tartalmaztak**.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig a hiba javításra került, amelyet Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata dokumentumokkal igazolt.

***Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata éves költségvetési beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.***

***Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata az ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett.***

**Ellenőrzött Önkormányzat:**

T.sz sorsz.	Önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR- törzsszám
12.	Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	8456 Noszlop, Dózsa Gy. u. 45.	783211

**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
12.	Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabó Kinga gazdasági vezető	Horváth Mária elnök

**Vizsgálatvezető, ellenőr neve:**

Sorsz.	Név	Vizsgálat-vezető/ ellenőr	Feladatmegosztás	Megbízólevél száma
1.	Kropf Mária	Vizsgálatvezető	Nemzetiségi Önkormányzat	VESZ-ÁHI/654-1- 1/2016.
2.	Horváth Krisztina	Ellenőr	Nemzetiségi Önkormányzat	VESZ-ÁHI/654-1- 2/2016.

Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi 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 rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109/C. § (2), (3) és (5)-(7) bekezdése és 115/A-115/F. §-ai, 167/M.-171. §-a.

**Jogszabályok rövidítése:**

- Magyarország alaptörvénye (a továbbiakban: Alaptörvény);
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.);
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.);
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.);
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.);
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet);

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.);
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet);
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.);
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.);
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek tv.)

#### **Ellenőrzés tárgya:**

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

#### **Ellenőrzés célja:**

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

Az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig – lehetőség szerint – javításra kerüljenek, biztosítva ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat lehetőleg ne tartalmazzon, továbbá az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e, az eszközök és források a bemutatott értékben állnak-e a vizsgált irányítószerv 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 állapota: 2017.04.11 -én feladott státusz***

A 2016. évi költségvetési beszámoló az ellenőrzési jelentés tervezet 2017. április 11-i KGR-K11-ben szereplő – a Nemzetiségi Önkormányzat esetében feladott állapotú –, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adatait tartalmazza, kiegészítve a helyszíni egyeztetések során rendelkezésünkre bocsátott információkkal valamint a Kincstári Ellenőrzések Portálra feltöltött, mérleget alátámasztó leltárral és az azokat megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

#### **Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Időközi költségvetési jelentés III., IV. negyedév,  
Időközi mérlegjelentés III., IV. negyedév,  
Éves költségvetési beszámoló.

**Az ellenőrzés módszerei, eljárások:**

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában – helyi önkormányzatokra, nemzetiségi 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,
- 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**  
a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzésének tapasztalatairól

**ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK**

**I.**

**Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése**

A Nemzetiségi Önkormányzat 2010. október 18-án alakult. A Nemzetiségi Önkormányzat megalakításának célja: nemzetiségi programokat, rendezvényeket szervez, valamint támogatást nyújt a rászorulóknak, elsősorban gyermekek részére. Noszlop Község Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzat **Együtműködési megállapodást** írt alá 2014. november 12-én arra vonatkozóan, hogy Noszlop Község Önkormányzata biztosítja a Nemzetiségi Önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit. A megállapodás részét képezi az is, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Hivatal gondoskodik.

**II.**

**Belső kontrollrendszer értékelése**

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

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

*Összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység esetében fogalmazunk meg intézkedést. A kockázatkezelés, az információ és kommunikáció, a monitoring működése 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 valósak, megbízhatóak és nem tartalmaznak jelentős (a lényegességi küszöb feletti) hibát.

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

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

Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor esetében egyeztetette az eszközök és források analitikáját és leltárát a főkönyvi könyveléssel, valamint az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2016. I. negyedévben beszerzett tárgyi eszközt nem vették állományba, amely után nem került elszámolásra az értékcsökkenés az Áhsz. szerint. **A hiba jelentős összegű.** Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig a hibát javították, amelyet dokumentumokkal hitelt érdemlően alátámasztottak.

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

Megnevezés	Időközi költségvetési jelentés
Összes minta száma (db)	26
Nem megfelelő minták száma (db)	0
Nem megfelelő minták aránya (%)	0 %

**Összefoglalva a III. negyedéves költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatait:**

- a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása minden esetben helyesen szerepelt a megfelelő kormányzati funkción, illetve rovaton,
- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi határozattal alátámasztottak,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott volt,
- a bevételek és kiadások teljesítéseinek elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott volt.

*Fentiek alapján megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjának ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása, a teljesítések, a követelések, kötelezettségvállalások esetében nem tartalmaznak jelentős hibát.*

**V.**

**Eredmény-kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az eredmény-kimutatás ellenőrzése során, elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az eredmény-kimutatásban közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

*Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, az eredmény-kimutatásban közölt állítások valósak a Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójában.*

**VI.**

**Maradvány-kimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A maradvány-kimutatás 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 maradvány kimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős (a lényegességi küszöb feletti értékben) hibát.

Vállalkozási tevékenységet a Nemzetiségi Önkormányzat nem végez, szabad maradvánnyal rendelkezik.

*Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait, a maradvány-kimutatásban közölt állítások valóság a Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójában.*

## VII.

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

**A VESZ-ÁHI/9-2/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedések végrehajtása.**

### *I. Belső kontrollrendszer értékelése*

A VESZ-ÁHI/9-2/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázat alapján megkezdett intézkedés végrehajtása a Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Belső kontroll kézikönyvben megfogalmazott előírások jogszabálynak megfelelő elkészítése, kiegészítése folyamatban van.

### *II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai*

A tárgyi eszköz nyilvántartások analitikus és főkönyvi nyilvántartására vonatkozó helyes gyakorlat kialakítása az Áhsz. 17. § és 53.§ (6) bek. b), d) pontja alapján valamint az Önkormányzatra kiterjesztett Számviteli Politika szerint. Intézkedés végrehajtva.

### *III. Az időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatban hibát, hiányosságot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban nem állapítottunk meg*

## VIII.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### *I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:*

**A VESZ-ÁHI/9-2/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.**

A Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Belső kontroll kézikönyvben megfogalmazott előírások jogszabálynak megfelelő **elkészítése, kiegészítése** az Áhsz., a Szt., az Ávr. alapján, amelyhez intézkedési terv készítése szükséges a szabályzatok előírás szerint történő aktualizálása érdekében.

***Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.***

**Felhívjuk a figyelmet a Szt. 14.§-ában, az Áht. 10.§ (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13.§-ában szabályozott határidők betartására.**

*II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:*

A tárgyi eszköz nyilvántartások analitikus és főkönyvi nyilvántartására vonatkozó **helyes gyakorlat kialakítása és betartása** az Áhsz. 17. § és 53.§ (6) bek. b), d) pontja alapján valamint az Önkormányzatra kiterjesztett Számviteli Politika szerint.

Intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő, azonban a helyes gyakorlat kialakítását és folytatását az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

*III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:*

Javaslatot és intézkedést nem fogalmaztunk meg az időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatban.

**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 tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett.**

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I.

#### Az ellenőrzött szervezet tevékenységének ismertetése

A Nemzetiségi Önkormányzat 2010. október 18-án alakult. A Nemzetiségi Önkormányzat megalakításának célja: nemzetiségi programokat, rendezvényeket szervez, valamint támogatást nyújt a rászorulóknak, elsősorban gyermekek részére. Noszlop Község Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzat **Együttműködési megállapodást** írt alá 2014. november 12-én arra vonatkozóan, hogy Noszlop Község Önkormányzata biztosítja a Nemzetiségi Önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit. A megállapodás részét képezi az is, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Hivatal gondoskodik.

A Nemzetiségi Önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolásai feladatait a Közös Hivatal szervezeti keretein belül, a Pénzügyi Iroda Noszlopi Kirendeltségén (a továbbiakban: Kirendeltség) látják el. A Kirendeltségen osztott munkakörben 2 fő végzi a Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat, 1 fő pénztáros és 1 fő pénzügyi ügyintéző. Az alkalmazottak a feladatok elvégzéshez a szükséges szakmai végzettséggel rendelkeznek.

A Nemzetiségi Önkormányzat:

- teljes könyvelése (minden tétel) áttekintésre került. A gazdasági események helyesen az Áhsz. és az Szt. szerint kerültek nyilvántartásba vételre,
- az Áfa tv. szabályai alapján alaptevékenysége miatt tárgyi adómentes, bevételeinek nagysága miatt alanyi adómentes, ezért ÁFA bevallás benyújtására nem kötelezett,
- kiadásait kapott támogatásból és az előző évi pénzmaradványból finanszírozta, vállalkozói bevétele nem volt,
- a működési költségein felül saját forrásból egyéb működési célú támogatást nyújtott, melyet minden esetben támogatási okiratban rögzítettek,
- a 2016. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

### II.

#### Belső kontrollrendszer értékelése

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.

A belső kontrollrendszer felmérése az alábbi szabályzatok vizsgálatával történt:

- Szervezeti és Működési Szabályzat,
- Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat (Gazdálkodási szabályzat),
- Számviteli politika,

- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Selejtezési szabályzat,
- Számlarend,
- Bizonylati szabályzat,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok,
- Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- A reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,
- Együttműködési megállapodás (helyi önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzat között),
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata.

A belső ellenőrzési kérdőívet a vizsgált szabályzatok, valamint a helyszíni ellenőrzés során lefolytatott interjúk alapján töltöttük ki, amely szerint az alábbi megállapításokat tesszük:

## 1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása jelenti a világos szervezeti struktúra kialakítását, amelyekben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humán-erőforrás kezelés.

Ennek érdekében az Alaptörvény, a Mötv. és a Nek tv. előírásai alapján kialakításra került a Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata.

A törvényi előírások szerinti szabályzatokat a Közös Hivatal készítette el, melyeknek hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra. Rendelkezésre áll valamennyi, a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzat: a **Számviteli politika**, valamint az annak keretében elkészítendő **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, az **Eszközök és források értékelési szabályzata**, az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**, a **Pénzkezelési szabályzat**, a számlarend, a bizonylati szabályzat. A **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározásra került a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás valamint a szakmai teljesítés rendje.

A Nemzetiségi Önkormányzat kialakította a belső kontroll rendjét, melyet érvényesít a szabályzatokba beépítve és a független belső ellenőrzés valamint az ellenőrzésre vonatkozó egyéb szabályzatok révén.

A szabályzatokról megállapítottuk, hogy a szükséges tartalmi elemekkel rendelkeznek. **Legfőbb alaki hiányosság**, hogy a Hivatal a szabályzatokat kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra, de az Elnök jóváhagyó aláírása nem szerepel a dokumentumokon.

**A törvényi felhatalmazások alapján a költségvetési szervekre vonatkozó belső szabályzatok elkészítésének lényege, hogy a helyi sajátosságok figyelembevételével kerüljenek kialakításra, több szabályzatban ez nem került érvényesítésre és általános, sablonszerű a dokumentum.**

A szabályzatokat évente felülvizsgálták, a Közös Hivatalhoz tartozó újonnan alakult költségvetési intézményekre kiterjesztették. Az éves felülvizsgálat illetve hatálykiterjesztésre vonatkozó megismerések nem kerültek időrendben dokumentálásra.

A számviteli szabályzatokban az egyes feladatok elvégzésére vonatkozóan a Közös Hivatal alkalmazásában álló dolgozók neve került feltüntetésre. Javasoljuk, hogy a szabályzatokban a feladat elvégzésre vonatkozóan feladatkört, munkakört jelöljön meg a Közös Hivatal. A szabályzatok mellékletében adjon felhatalmazást a feladatot ellátó személyek részére. A megismerési nyilatkozatok tartalmazzák a személyek nevét és munkakörét.

## 2. Kockázatkezelés

A kockázatkezelési rendszer kialakításra került. Felmérték és megállapították az Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Meghatározták a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és az intézkedések nyomon követésének módját, időtartamát.

## 3. Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzaton belül kialakításra kerültek a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és elősegítik a költségvetési szerv céljainak elérését. Elkészítették a FEUVE Szabályzatot, rendelkeznek Belső ellenőrzési Kézikönyvvel, Belső ellenőrzési szabályzattal, a belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében e feladatot a Somló-környéki Többcélú Kistérségi Társulás látja el külső szolgáltató megbízásával.

A **kontrolltevékenységekre vonatkozóan** megállapítottuk, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységeire és a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában *nem volt biztosított* a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése és a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja nem volt biztosított, **ugyanis a pénzügyi ellenjegyzés nem az Ávr. 55. § (1) alapján történik**, hanem közvetlenül a kifizetés előtt az utalványlapon.

*Ávr. 55. § (1) „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.*

A jegyző biztosította a belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását: engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások.

## 4. Információ és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását az érintett szervezetekhez, személyekhez. A jegyző eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek.

Az iratkezelés gyakorlata megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de **iratkezelési szabályzat nincs**.

## 5. Monitoring

A jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának követését biztosító monitoring rendszert.

A jegyző kitöltötte a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

*Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a költségvetési szervnél a belső kontroll folyamatai közül a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység fejlesztése intézkedést igényel.*

### III.

#### A mérleg / mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves mérlegjelentés került ellenőrzésre, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük minden olyan mintára, amelyet az előző negyedévet érintő költségvetési jelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves mérlegjelentésre, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A. űrlapjára.

A főkönyvi kivonatot a főkönyvi kartonokkal, illetve az Áhsz. 14. melléklete alapján előírt részletező nyilvántartásokkal alátámasztották.

#### *A III. negyedéves mérlegjelentés mintavételes vizsgálata*

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti **állományváltozásokból** történő mintavételes eljárással győződünk meg arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a mérleg megfelelő sorain.

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a III. negyedévben a lényegességi küszöb 6.269,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i mérlegfőösszeg 2%-ának a 60%-a. A Nemzetiségi Önkormányzatot **kockázatosnak** minősítettük a mérleg és a mérlegjelentés tekintetében, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A Nemzetiségi Önkormányzat III. negyedéves időközi mérlegjelentése az A) Tárgyi eszközök, C) Pénzeszközök és G) Saját tőke sorokban tartalmaz 2016. szeptember 30-án záró állományt.

**A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása** során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az adatszolgáltatásban szereplő adatok és a főkönyvi kivonat között eltérés nincs.

A mintavétel minden olyan mérlegsorot érintett, amelynek állományváltozása meghaladta a lényegességi küszöböt. 2016. szeptember 30-ig minden bizonylat kiválasztásra került mintának, mert a tételek száma nem érte el a kötelezően vizsgálandó tételek számát. (1. számú melléklet: Mintavételek értékelése – Nemzetiségi Önkormányzat, (a továbbiakban: 1. számú melléklet)).

## **01 A. – Eszközök és források alakulása – űrlappal kapcsolatos megállapítások:**

A vizsgált minták száma: 17 db

A kiválasztott teljesítési adatokhoz minden esetben tartozik egy követelés, vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, ebből adódóan a vizsgált tranzakciókhoz kapcsolódó gazdasági eseményt teljes körűen ellenőriztük. A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltunk valamennyi rendelkezésre álló alapbizonylatot, valamint a pénzforgalom megtörténtét igazoló bizonylatokat.

A követelések és a kötelezettségek tekintetében meggyőződünk arról, hogy azok megfelelnek az Áht., Ávr., Áhsz., valamint a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szabályainak, kivéve azt a rossz gyakorlatot, hogy **a pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik**, hanem a kifizetés előtt az utalványlapon.

A Nemzetiségi Önkormányzat III. negyedéves mérlegjelentése nem tartalmaz adatot az „Egyéb volumenváltozás” és az „Értékelés” oszlopokban.

A vizsgált minták esetében 1 hibát találtunk. Kis értékű tárgyi eszköz beszerzésére került sor. (Minta sorszáma: 12., bizonylat összege: 45.000,- Ft). Az eszköz fizikai használatbavétele megtörtént. A Számviteli Politika előírásai alapján a beszerzéskor az eszköz nyilvántartásba vételére, és használatbavételkor az értékcsökkenés egyösszegű elszámolására a költségek között nem került sor. A 2016.09.30-i főkönyvi kivonat szerint a 151. Befejezetlen beruházások számlán szerepel a tétel. Állománybavételi bizonylat nem készült. A hiba összege meghaladja az ellenőrzés során megállapított jelentőségi küszöböt (10.389,- Ft), ezért **jelentős összegű hiba**.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Elektronikus Pénzügyi Rendszer (a továbbiakban: EPER) programot használja az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások vezetéséhez.

### **A saját tőke elemeinek vizsgálata:**

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke megegyezik a rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. Állományváltozás nem volt.

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

A mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredményre. Az átvezetés az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel. Az eredményszámlák egyenlegéből év közben számított mérleg szerinti eredmény helyesen, az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szerepel.

### **A IV. negyedéves mérlegjelentés (Gyorsjelentés) vizsgálata**

A IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat, az ellenőrzés tapasztalatai megegyeztek a III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során megállapítottakkal.

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak összehasonlítása során eltérést nem állapítottunk meg. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavétel ebből az adatszolgáltatásból nem történt.



### ***Az éves beszámoló 12/A. – Mérleg – űrlapjának vizsgálata***

A mérleg vizsgálata során összehasonlításra került az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat. Az ellenőrzés tapasztalatai megegyeztek a III. és a IV. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata során megállapítottakkal:

A Nemzetiségi Önkormányzat mérlegének záró állománya Eszköz oldalon A) Tárgyi eszközök, C) Pénzeszközök és G) Saját tőke sorokban tartalmaz adatokat.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és a források részletező nyilvántartásainak és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. A Nemzetiségi Önkormányzat **pénzeszközeinek egyeztetése** a beszámoló során ellenőrzésre került, eltérést nem állapítottunk meg.

### ***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. A Nemzetiségi Önkormányzat esetében értékvesztés elszámolására nem került sor.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír kötelezően vizsgálendő elemeket az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás (2. számú melléklet – Kötelezően vizsgálendő tételek.) A III. negyedéves mérlegjelentésből vett minták esetében az 1. számú mellékleten megjelöltük azokat a tételeket, amelyeket a kötelezően vizsgálendő tételekből vettünk. Az 2. számú melléklet azon sorainak vizsgálata, amelyek csak az év végén tartalmaznak adatot, az éves költségvetési beszámolót alátámasztó leltár egyeztetésével történt meg.

### **Összességében megállapítható, hogy**

<i>Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>17 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>1 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>1 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták arány (hibát tartalmazó minta/összes minta):</i>	<i>0 %</i>

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

<b><i>Vizsgálati szempont</i></b>	<b><i>Hibasázalék</i></b>	<b><i>Megjegyzés</i></b>
<b>Teljesség</b> 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	0 %	
<b>Létezés</b> 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem létezik	0 %	-

<b>Értékelés</b> 3. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel	0 %	-
<b>Pontosság</b> 4. A nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették	0 %	-
<b>Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek</b> 5. A kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik	0 %	-
<b>Megjelenítés, bemutatás</b> 6. A vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel	0 %	-

***Összefoglalva a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az időközi mérlegjelentés, valamint a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.***

#### **IV.**

#### **A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai**

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a II. negyedéves költségvetési jelentést ellenőrizte, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük a III. negyedéves költségvetési jelentésre és minden olyan mintára, amelyet a mérlegjelentésekből vettünk, illetve a IV. negyedéves költségvetési jelentésre és az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjaira.

A Nemzetiségi Önkormányzat kiadásai a K1-K6. rovatokon elszámolt Költségvetési kiadások, bevételei a B1-B4. rovatokon elszámolt Költségvetési bevételek, illetve a B8. rovatokon elszámolt Finanszírozási bevételek.

Deviáns, oda nem illő, a Nemzetiségi Önkormányzatra nem jellemző tételeket a költségvetési jelentés nem tartalmazott.

#### ***A III. negyedévi költségvetési jelentés vizsgálata***

A vizsgálat során a pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana alapján meghatározott lényegességi küszöb feletti sorokból történő mintavételes eljárással meggyőződünk arról, hogy valós gazdasági események szerepelnek-e a költségvetési jelentés, illetve a beszámoló megfelelő sorain.

A kiválasztott tételekhez kapcsolódva megvizsgáltuk az alapbizonylatokat (szerződések határozatok, számlák, bérszámfejtési bizonylatok, utalványrendeletek, kifizetési bizonylatok, stb.) – és amennyiben az kötelező, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást –, annak érdekében, hogy megállapítható legyen az adatszolgáltatás valódi tartalma. Ellenőriztük, hogy a kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli előírásoknak megfelelően szerepelnek-e az évközi adatszolgáltatásban.

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a lényegességi küszöb 8.356,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i költségvetési kiadási főösszeg 5%-nak a 60 %-a. A Nemzetiségi Önkormányzatot **kockázatosnak** minősítettük, a kontrollkörnyezet nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A mintavétel minden tételt érintett, mert statisztikailag megbízható mintához egy adatszolgáltatáson belül legalább 30 mintatételnél kevesebb volt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági eseményeinek száma.

**A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása** során az ellenőrzés tapasztalatai a következők voltak:

Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat **az előirányzatok** esetében eltérést nem állapítottunk meg. Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak. A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a 2016. évi költségvetéséről szóló 7/2016. (I.15.) határozatát, év közben több alkalommal a nyújtott támogatásokra vonatkozó határozataival valamint a tisztségviselők egyszeri juttatására vonatkozó határozattal módosította. A módosítások megegyeznek az adatszolgáltatás adataival.

**Az adatszolgáltatás kötelezettségvállalás/követelés valamint a teljesítés oszlop adatai** nem térnek el a főkönyvi kivonat adataitól.

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

A vizsgált minták száma: 24 db minta.

A kötelezettségvállalások, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal voltak alátámasztva, a jogkörök és hatáskörök gyakorlása (utalványozás, teljesítés igazolása, kötelezettségvállalás) szabályszerűen történt, kivéve azt a rossz gyakorlatot, hogy **a pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik**, hanem kifizetés előtt az utalványlapon.

A Nemzetiségi Önkormányzat betartja az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján előírtakat, amely szerint a bizonylatok beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket. A könyvelés megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton történt, az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően.

Határozatlan idejű kötelezettséget a Nemzetiségi Önkormányzat nem vállalt.

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

A vizsgált minták száma: 2 db minta.

A követelések, valamint a teljesítések esetében is megállapítható, hogy teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal voltak alátámasztva, a jogkörök és hatáskörök gyakorlása (utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása) szabályszerűen történt.

A gazdasági események megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton szerepelnek az alapbizonylatoknak, számviteli előírásoknak megfelelően és így jelennek meg az adatszolgáltatásban is.

A Nemzetiségi Önkormányzat az űrlapon adatot csak a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton szerepeltet.

A követelések nyilvántartása tartalmazza a minimum előírt tartalmat, nyilvántartásba vételük - ésszerű határidőn belül - megtörtént.

### **03 űrlap – K9. Finanszírozási kiadások – soraival kapcsolatos megállapítások:**

A vizsgált minták száma: 0 db minta

A Nemzetiségi Önkormányzatnak nincs olyan kiadása, amelyet ezen az űrlapon kell szerepeltetni.

### **04 űrlap – B8. Finanszírozási bevételek – soraival kapcsolatos megállapítások:**

A Nemzetiségi Önkormányzatnak ezen az űrlapon nincs olyan bevételi rovata, amely meghaladja a lényegességi küszöböt.

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének könyvelése a 2016. évi 6. havi könyvelésben megtörtént a megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton, az alapbizonylatoknak, számveteli előírásoknak megfelelően.

#### ***A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata***

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat **megegyezett.**

A III. és a IV. negyedév teljesítési adatainak – vezérlapok kitöltésével történő – összehasonlítása során eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavétel ebből az adatszolgáltatásból nem történt.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során az állami támogatások (B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovat) teljesítés és módosított előirányzat adatait tételesen egyeztettük a Kincstár nettó finanszírozási lapjairól, illetve az ún. MÁK\_ÖF „Információs lista önkormányzatunként 2016. 01.01-től 2016. 12.31-ig” listákról. **Eltérést nem állapítottunk meg.**

#### ***Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata***

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatait az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban (továbbiakban: KGR-K11) a Nemzetiségi Önkormányzat töltötte be, azon már a IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyása után nem változtatott.

A 2016. évi költségvetési beszámoló vizsgálata során a vezérlapok kitöltésével összehasonlításra került a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás. Az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat között eltérést nem állapítottunk meg.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán meggyőződünk arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési számvetelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain, a költségvetési kiadásokat a 01. K1-K8. Költségvetési kiadások és 05/A. Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02. B1-B7. Költségvetési bevételek, 04. B8. Finanszírozási bevételek és 06/A. Teljesített bevételek kormányzati funkcióként űrlapokon szerepelteti.

## A bérkönyvelés ellenőrzése

A személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok felülvizsgálatára a beszámolási időszakban került sor, mert ekkor állt rendelkezésre a teljes évet érintő bérkönyvelés. A Nemzetiségi Önkormányzat személyi kifizetése eseti jelleggel, az év során egyetlen alkalommal történt. Következő évi kötelezettségvállalása nincs. A Nemzetiségi Önkormányzat a könyvelési értesítés alapján fizeti a bérek járulékait, azok nettó finanszírozás keretében nem kerülnek elszámolásra. Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és a Nemzetiségi Önkormányzat könyvelése (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között eltérést nem állapítottunk meg.

*Összesítve az ellenőrzés során a vizsgált minták száma:*

*Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 26 db mintatétel*

*A mintavételek között hibát tartalmazott: 0 db mintatétel*

*A mintavételek között javított tételek: 0 db mintatétel*

*A mintavételek között hibát tartalmaz: 0 db mintatétel*

*A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 0,00 %*

### **Összefoglalva a Nemzetiségi Önkormányzat esetében**

- a vizsgált gazdasági események elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt,
- az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi határozattal alátámasztottak,
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása – az ellenjegyzés kivételével – szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott,
- a bevételek és kiadások teljesítéseinek elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

***A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési jelentésének és éves költségvetési beszámolójának 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 valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során a Nemzetiségi Önkormányzat az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Elsősorban a teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését ellenőriztük a létezés, pontosság, értékelés eszközeivel, mert minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági eseményt, ügyletet tartalmaznia kell az eredménykimutatásnak. Megvizsgáltuk, hogy ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat alkalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat az eredménykimutatás összeállításakor, mint a mérlegnél, ugyanazt a mérleg szerinti eredményt

mutatja be az eredménykimutatás az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 3. számú melléklete.

A vizsgálat elvégzése érdekében kiszűrtük a felesleges párhuzamosságokat, és a gyakorlatban egy-egy mérlegsor ellenőrzésekor az annak eredménykimutatással összefüggő kihatásait, elszámolási előírásait is figyelemmel kísértük.

***Összefoglalva az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát a Nemzetiségi Önkormányzat adatszolgáltatásában.***

## **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 adatokkal összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradvány kimutatásában megjelenő összegeket. Eltérést nem állapítottunk meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem végez vállalkozói tevékenységet.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat alaptevékenység szerinti bevételeit és kiadásait, kizárólag alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

A maradványkimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 4. számú melléklete.

***Összefoglalva a pénzügyi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a maradványkimutatás pontossága és megjelenítése nem tartalmaz jelentős hibát.***

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és források analitikus és főkönyvi nyilvántartásainak egyezőségével. A záró főkönyvi kivonat alapján elkészített éves költségvetési beszámoló leltárral alátámasztott.

***A mérleg nem tartalmaz jelentős hibát az Önkormányzat adatszolgáltatásában.***

## **VII.**

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

**A VESZ-ÁHI/9-2/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.**

Sorszám	A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtása	Nemzetiségi Önkormányzat intézkedése
<b>Belső kontrollrendszer értékelése:</b>		
1.	A Közös Hivatal által elkészített valamennyi szabályzat felülvizsgálata az Önkormányzatra vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) alapján és a táblázat 2-7. pontjában felsoroltak javítása.	<i>A szabályzatok felülvizsgálata folyamatban van.</i>
2.	Az elnök jóváhagyásának feltüntetése a szabályzatokon (Áht. 9/A. §).	<i>A szabályzatok felülvizsgálata folyamatban van.</i>
3.	A <b>Gazdálkodási szabályzat</b> mellékleteként a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó felhatalmazás elkészítése.	<i>Intézkedés folyamatban.</i>
4.	A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó sajátosságok feltüntetése a szabályzatokban: <b>Számviteli Politika:</b> a mérlegkészítés időpontjának pontosítása, a kötelezően elkészítendő szabályzatok feltüntetése. <b>Pénzkezelési Szabályzat:</b> a pénztár tényleges működési helye, vagyonvédelmi előírások, számlavezető bank, költségvetési elszámolási számla, meghatározott bevételek és kiadások elkülönített elszámolására szolgáló alszámlák, elektronikus utalás szabályai, bankkártya használat szabályai.	<i>A szabályzatok felülvizsgálata folyamatban van.</i>
5.	A szabályzatok mellékletét képező megismerési nyilatkozatok teljes körű és időrendben történő vezetése.	<i>A szabályzatok felülvizsgálata folyamatban van.</i>
6.	A szabályzatokban a feladatok elvégzésére munkakörök kerüljenek megjelölésre és a jóváhagyó mellékletben adjon név szerinti felhatalmazást az egyes feladatok elvégzésére Ávr. 13.§ (1) bekezdés szerint.	<i>A szabályzat felülvizsgálata folyamatban van.</i>
7.	A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése az Ávr 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő előírások alapján.	<i>Az eljárásrend elkészítése folyamatban van.</i>
<b>II. és III. negyedéves Időközi költségvetési és Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos megállapítások:</b>		
8.	151. Befejezetlen beruházások számlán kimutatott tárgyi eszköz nyilvántartásba vétele, értécsökkenés elszámolása. Analitikus és főkönyvi számviteli dokumentumok elkészítése. A törvényi előírások szerinti gyakorlat kialakítása az Áhsz. 17. § (2) bekezdése és az 53.§ (6) bekezdés b), d) pontja valamint az Önkormányzatra kiterjesztett Számviteli Politika szerint.	<i>A költségvetési beszámoló elkészítéséig a tárgyi eszköz analitikus és főkönyvi nyilvántartásba vétele megtörtént. Az értécsökkenést elszámolták, a szükséges számviteli dokumentumokat elkészítették.</i>

## VIII. ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### *I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:*

**A VESZ-ÁHI/9-2/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.**

A Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a Belső kontroll kézikönyvben megfogalmazott előírások jogszabálynak megfelelő **elkészítése, kiegészítése** az Áhsz., a Szt., az Ávr. alapján, amelyhez intézkedési terv készítése szükséges a szabályzatok előírás szerint történő aktualizálása érdekében.

*Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.*

**Felhívjuk a figyelmet a Szt. 14.§-ában, az Áht. 10.§ (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13.§-ában szabályozott határidők betartására.**

### *II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:*

A tárgyi eszköz nyilvántartások analitikus és főkönyvi nyilvántartására vonatkozó **helyes gyakorlat kialakítása és betartása** az Áhsz. 17. § és 53.§ (6) bek. b), d) pontja alapján valamint az Önkormányzatra kiterjesztett Számviteli Politika szerint.

Intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írunk elő, azonban a helyes gyakorlat kialakítását és folytatását az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

### *III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:*

Javaslatot és intézkedést nem fogalmaztunk meg az időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatban.

**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 tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett.**



### Mellékletek:

- |                    |  |
|--------------------|--|
| 1. számú melléklet | Mintavételek értékelése tábla – 1/1-1/2. |
| 2. számú melléklet | Kötelezően vizsgálandó tételek listája   |
| 3. számú melléklet | Eredménykimutatás                        |
| 4. számú melléklet | Maradványkimutatás                       |
| 5. számú melléklet | Teljességi nyilatkozat                   |

Veszprém, 2017. május 8.

  
Kropf Mária  
vizsgálatvezető

  
Horváth Krisztina  
ellenőr

A ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Veszprém, 2017. május 8.




  
Lohn Mária  
irodavezető

Dr. Dancsó József, a Magyar Államkincstár Elnökének nevében és megbízásából:

Veszprém, 2017. május 8.



  
Somlai Józsefné  
igazgató

Készült 4 példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a VESZ-ÁHI/9/2017. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Kapják:

1. példány: Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. példány: Noszlop Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
(Horváth Mária elnök, 8456 Noszlop, Dózsa Gy. u. 45.)
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 aláírását 30 napon belül megküldöm Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága részére (8200 Veszprém, Bruszniai Árpád u. 1.).

Noszlop, 2017. május



Bendes István  
jegyző



Horváth Mária  
elnök