

Noszlop Község ÖnkormányzataNoszlop

Dózsa György utca 45.

8456

Iktatószám: VESZ-ÁHI/8-9/2017.

Hiv. szám: 366/2016.

Ügyintéző: Kropf Mária

Telefonszám: 88/623-965

Felső Sándor részére

Polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Önkormányzat, és az irányított költségvetési szerv 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 alábbi szerveket érintően készült.

T.sz sorsz.	Irányító szerv/Költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
11.	Noszlop Község Önkormányzata	8456 Noszlop, Dózsa György utca 45.	427108
36.	Noszlopi Óvoda	8456 Noszlop, Sport tér 1.	834379

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 került az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

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

Kérem biztosítani, hogy a Jegyző az ellenőrzési jelentést, valamint az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője az ellenőrzési jelentés intézményét érintő részét 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 intézményenként készült ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, az intézményenként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az Igazgatóság felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket 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 9.

Üdvözlettel:



Somlai Józsefné

Melléklet: 4 db Ellenőrzési jelentés

Készült: 2 példányban

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Noszlop Község Önkormányzatánál és az irányítása alatt álló költségvetési szervnél a 2016. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat és lényeges hibát nem tartalmaz.

Az ellenőrzések folyamán felülvizsgálatra kerültek az évközi adatszolgáltatások (Időközi költségvetési jelentés III., IV. negyedéves időszakra, Időközi mérlegjelentés 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.

A kiválasztott mintákkal kapcsolatos dokumentumokat Noszlop Község 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 Önkormányzata a vizsgálat során folyamatosan **együttműködött Igazgatóságunkkal**, a Közös Hivatal dolgozói **a vizsgálandó dokumentumokat biztosították** a munkavégzésekhez.

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

Noszlop Község Önkormányzatánál és az irányítása alatt álló költségvetési szervnél a megállapított hiányosságok az évközi adatszolgáltatásokban **jelentős összegű hibát nem tartalmaztak**.

Noszlop Község Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szerv 2016. évi beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.

Noszlop Község Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szerv az ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett.

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv:

Törzsszámok sorszáma	Önkormányzat megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
11.	Noszlop Község Önkormányzata	8456 Noszlop, Dózsa Gy. u. 45.	427108
36.	Noszlopi Óvoda	8456 Noszlop, Sport tér 1.	834379

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

Törzsszámok sorszáma	Önkormányzat megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője
11.	Noszlop Község Önkormányzata	Szabó Kinga gazdasági vezető	Felső Sándor polgármester
36.	Noszlopi Óvoda		Horváth Lászlóné intézményvezető

Vizsgálatvezető, ellenőr neve:

Sorszám	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladatmegosztás	Megbízólevél száma
1.	Kropf Mária	Vizsgálatvezető	Önkormányzat / Intézmény	VESZ-ÁHI/655-1-1/2016.
2.	Horváth Krisztina	Ellenőr	Önkormányzat / Intézmény	VESZ-ÁHI/655-1-2/2016.

Noszlop Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv a Noszlopi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) – 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.).

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: *Önkormányzat: 2017.04.20-án feladott státusz*
Óvoda: 2017. 04.20-án jóváhagyott státusz

Ellenőrzött adatszolgáltatások: Időközi költségvetési jelentés III., IV. negyedév,
 Időközi mérlegjelentés III., IV. negyedév,
 Éves költségvetési beszámoló.

Az ellenőrzési jelentés tervezet a 2016. évi költségvetési beszámoló 2017. április 20-i KGR-K11-ben szereplő – az Önkormányzat esetében feladott az Óvoda esetében jóváhagyott 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.

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 (a továbbiakban: módszertan) – meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési kézikönyve (a 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
az ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.

Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

Az Önkormányzat és az Óvoda tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait Devecser Város Önkormányzatának Közös Önkormányzati Hivatala (a továbbiakban: Közös Hivatal) Noszlopi Kirendeltségén (a továbbiakban: Kirendeltség) látják el.

II.

Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

Megnevezés	A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	
	Önkormányzat	Óvoda
1.Kontrollkörnyezet	I	I
2.Kockázatkezelés	M	M
3.Kontrolltevékenység	I	I
4.Információ és kommunikáció	M	M
5.Monitoring	M	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 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 és megbízhatóak és nem tartalmaznak jelentős (a lényegességi küszöb feletti) hibát.

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

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében egyeztette az eszközök és források analitikáját és leltárát a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel.

A III. negyedéves mérlegjelentés vizsgálatakor megállapítottuk, hogy az Önkormányzat közhatalmi bevételeiből származó határidőn túli követelések után a negyedéves zárlatok során értékvesztést nem számolt el.

A negyedéves zárlatok során nem végezték el a befejezetlen beruházások között nyilvántartott tárgyi eszközök aktiválását és a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

Az ellenőrzés során megállapított hibákat az Önkormányzat az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig javította, a helyes gyakorlatot a tárgyévet követő időszakra kialakította.

Az éves költségvetési beszámoló mérlege nem tartalmaz jelentős hibát az Önkormányzat és az Óvoda 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	A költségvetési jelentés	
	Önkormányzat	Óvoda
Összes minta száma (db)	61	14
Nem megfelelő minták száma (db)	-	-
Nem megfelelő minták aránya (%)	-	-

Összefoglalva a III. negyedéves költségvetési jelentés ellenőrzési tapasztalatai:

- az Önkormányzat és az Óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása minden esetben helyesen szerepelt a megfelelő kormányzati funkción, illetve rovaton,
- az előirányzatokban év közben bekövetkezett változásokat képviselő-testületi rendelettel nem támasztották alá, a gyakorlat szerint az év végi zárszámadási rendelettel kerül módosításra a 2016. évi előirányzat,
- 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 teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott volt.

Fentiek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat és az Óvoda éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésének 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 valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait az eredménykimutatásban közölt állítások valóság az Önkormányzat és az Óvoda beszámolójában.

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

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

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait a maradványkimutatásban közölt állítások valósak az Önkormányzat és az Óvoda beszámolójában.

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

A VESZ-ÁHI/8-2/2017. számú levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása.

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A VESZ-ÁHI/8-2/2017. számú levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázat alapján megkezdett **intézkedés** végrehajtása a Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend jogszabálynak megfelelő elkészítése, kiegészítése **folyamatban van.**

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 18.§ (1) és (3) bekezdése alapján a közhatalmi bevételekre vonatkozóan negyedévente értékvesztést kell elszámolni, az elszámolás módját az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet F) pontja határozza meg. **Intézkedés végrehajtva.**

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

A közbenső jelentésben az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés nem tett megállapításokat.

VIII. ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Noszlop Község Önkormányzata
PIR-törzsszám: 427108

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A VESZ-ÁHI/8-2/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett **intézkedés végrehajtása** a Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 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:

Az Áhsz. 18.§ (1) és (3) bekezdése alapján a közhatalmi bevételekre vonatkozóan negyedévente értékvesztést kell elszámolni, az elszámolás módját az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet F) pontja határozza meg. Az Önkormányzatnál szükséges a helyes gyakorlat kialakítása.

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.

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 tervezetére észrevételt nem tett.

Költségvetési szerv megnevezése: Noszlopi Óvoda
PIR-törzsszám: 834379

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 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.

A pénzügyi ellenjegyzés **helytelen gyakorlatának megszüntetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal

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:

Javaslatot és intézkedést nem fogalmaztunk meg az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatban.

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 Óvoda az ellenőrzési jelentés tervezetére nem tett észrevételt.

Ellenőrzött szerv megnevezése:
PIR-törzsszám:

Noszlop Község Önkormányzata
427108

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.

Az ellenőrzött szervezet tevékenységének ismertetése

Az Önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolásai feladatait a Közös Hivatal szervezeti keretein belül, a Kirendeltségen látják el. A Kirendeltségen osztott munkakörben 4 fő végzi az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat. Az alkalmazottak a feladatok elvégzéshez a szükséges szakmai végzettséggel rendelkeznek.

Az Önkormányzat:

- könyvelése, rendszerszerűen és mintavételesen áttekintésre került. A gazdasági események helyesen az Áhsz. és az Szt. szerint kerültek nyilvántartásba vételre,
- az Áfa tv. szabályai alapján alaptevékenysége miatt tárgyi adómentes, az étkezési térítési díjakból származó bevételének nagysága miatt adóköteles, ezért ÁFA bevallás benyújtására kötelezett,
- kapott támogatásból finanszírozta kiadásait más – pl.: 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,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata (a továbbiakban: FEUVE).

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, határköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humán-erőforrás kezelés.

Ennek érdekében az Alaptörvény és az Mötv. előírásai alapján kialakításra került az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el, ezért a törvényi előírások szerinti szabályzatokat a hivatal készítette el, melyeknek hatálya kiterjesztésre került az 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.

Az Önkormányzat kialakította a belső kontroll rendjét, amelyet érvényesít a szabályzatokba beépítve a független belső ellenőrzés, valamint az ellenőrzésre vonatkozó egyéb szabályzatok révén.

A szabályzatokról általánosságban elmondható, hogy a szükséges alaki és tartalmi elemekkel rendelkeznek. 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 számviteli szabályzatokban az egyes feladatok elvégzésére vonatkozóan a feladatkör, munkakör helyett a Közös Hivatal alkalmazásában álló dolgozók neve került feltüntetésre.

Az egyéb belső szabályzatok nem kerültek teljes körűen elkészítésre illetve a már elkészített szabályzatok, azok aktualizálása több formai hibát tartalmaz. Sem az Önkormányzat, sem a Közös Hivatal nem rendelkezik a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel. Az Önkormányzat nem készítette el a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát.**

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

Az 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 Somlói környéki Többcélú Kistérségi Társulás látja el külső szolgáltató megbízásával.

A **kontrolltevékenységekre vonatkozóan** megállapítottuk, hogy az 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 kontroll eljárások, 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. A Közös Hivatal rendelkezik Egyedi iratkezelési szabályzattal, mely kiterjesztésre került az Önkormányzatra. Az iratkezelés gyakorlata megfelel a helyi sajátosságokkal kiegészített jogszabályi előírásoknak.

5. Monitoring

A monitoring célja, hogy rendszeres, pontos és megbízható információk álljanak a vezetés részére a belső kontrollrendszer szükséges átalakítására vonatkozó döntéshozatalhoz, a vezetés rendszeres visszajelzéseket kapjon a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról, mérhető legyen a belső kontrollrendszer működésének hatékonysága.

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

A jegyző kitöltötte a Bkr. rendelet 1. számú melléklete szerinti „Nyilatkozatot”.

Összefoglalva az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzatnál a belső kontroll folyamatai közül a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység felülvizsgálata intézkedést igényel.

III.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

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.

Az Önkormányzat esetében a III. negyedévben a lényegességi küszöb 12 659 378,- Ft, ami a 2016. szeptember 30-i mérlegfőösszeg 2%-ának a 60%-a. Az Önkormányzatot **kockázatosnak** minősítettük a mérleg és a mérlegjelentés tekintetében, a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek nem megfelelő szabályozottsága miatt.

Az Önkormányzat III. negyedéves időközi mérlegjelentése a C) Pénzeszközök, E) Egyéb sajátos elszámolások, 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 mérlegsort érintett, amelynek állományváltozása meghaladta a lényegességi küszöböt. (1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése – a továbbiakban: 1/1. számú melléklet).

01 A – Eszközök és források alakulása úrlappal kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 37 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.

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

A vizsgált minták esetében az alábbi hibákat állapítottunk meg:

- a 151. Befejezetlen beruházások számlán szereplő tárgyi eszköz beszerzések tényleges használatbavétele nem került dokumentálásra. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokban a gazdasági események nem kerültek rögzítésre, állománybavételi bizonylat sem készült.

Az ellenőrzés során az Önkormányzat teljes könyvelése rendszerszerűen és mintavételesen áttekintésre került.

Rendszerhibaként megállapítottuk:

- a negyedéves záratok során nem végezték el a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a negyedéves záratok során nem számolták el a közhatalmi bevételekből származó határidőn túli követelések utáni az értékvesztést,

figyelmén kívül hagyva az Áhsz. 17.§ és az 53.§ (6) bek. b), d) pontjainak továbbá a Szt. 52-53. §-ának, valamint az Önkormányzatra kiterjesztett Számviteli Politika előírásait.

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

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

181. sor G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A nemzeti vagyon induláskori értéke megegyezett a rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével. Állományváltozás nem volt.

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke nem egyezik meg a rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A 2015.12.31. napjával megszűnt Noszlop-környéki Feladatellátó Társulás saját tőke elemeinek átvezetése az Önkormányzat nyilvántartásaiba 2016. 01.01. napjával történt. A nyilvántartásba vétel a felhalmozott eredménnyel szemben történt, összege: 410.655,- Ft.

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 eredményszámok 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.

A **nyitó adatok** esetében nincs változás a III. negyedéves adatszolgáltatásnál megállapítottakhoz képest.

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

01-R-B – A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása – úrlappal kapcsolatos megállapítások

Az úrlap az egyes gazdasági társaságokban fennálló tartós részesedéseket tartalmazza. Az Önkormányzatnak részesedése (2 db 1.000.000,- Ft és 21 db 10.000,- Ft névértékű részvény) a Bakonykarszt Víz- és Csatornamű Zrt-ben van. Az ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások alapján, az úrlapon kimutatott adatok megfelelnek az Áhsz. előírásainak. Megállapítottuk, hogy a tartós részesedés után az Önkormányzatnak nem kell értékvesztést elszámolnia, mert a részvényt kibocsátó társaság saját tőkéjének összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.

01-R-D – Tájékoztató adatok – úrlappal kapcsolatos megállapítások

A pénzügyi ellenőrzés során az úrlap vizsgálatától eltekintünk a módszertan előírásai alapján.

01-R-E – Adósság adatok – úrlappal kapcsolatos megállapítások

Az úrlap a devizaalapú adósság összetételét devizanemenként elkülönítve tartalmazza, valamint az Önkormányzatnak itt kell kimutatnia a 0. havi nettó finanszírozást. Az ellenőrzés során meggyőződünk arról, hogy a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások alapján az úrlapon kimutatott adatok megfelelnek a Gst., az Áht. és az Áhsz. előírásainak.

Az éves beszámoló 12/A. – Mérleg – úrlapjának 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.

Az Önkormányzat mérlegének záró állománya A) Nemzeti vagyona, B) Befektetett eszközök, C) Pénzeszközök, D) Követelések, E) Egyéb sajátos elszámolások, F) Aktív időbeli elhatárolások, G) Saját tőke, H) Kötelezettségek és J) Passzív időbeli elhatárolások sorokban tartalmaz adatokat.

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

Az éves beszámoló 16/A. – Az eszközök értékvesztésének alakulása – úrlapjának 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 – veszteség jellegű – különbözet összegében, ha

ez tartós és jelentős összegű. Az Önkormányzat esetében negyedévente nem számolták el könyvekben lévő kétes és behajthatatlan követelések után az értékvesztést, de az ellenőrzés során a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának” megküldését és a helyszíni ellenőrzéseket követően év végén egy összegben elszámolásra került az értékvesztés.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír kötelezően vizsgálándó elemeket, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás (3. számú melléklet – Kötelezően vizsgálándó tételek, a továbbiakban 3 számú melléklet). A III. negyedéves mérlegjelentésből vett minták esetében az 1. számú mellékleten megjelöltük azokat a tételeket, amelyeket a kötelezően vizsgálándó tételekből vettünk. A 3. számú melléklet azon sorainak vizsgálata, amelyek csak az év végén tartalmazznak adatot, az év végi leltár egyeztetésével történt meg.

Összességében megállapítható, hogy

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma: 37 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 arány (hibát tartalmazó minta/összes minta): 0 %

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
Teljesség 1. A gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek	0 %	-
Létezés 2. A gazdasági eseményhez kapcsolódik számveteli 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	0 %	-

Összefoglalva az Önkormányzat ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az időközi mérlegjelentés, valamint az éves költségvetési beszámoló mérlege nem tartalmaz jelentős hibát.

IV. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves költségvetési jelentést ellenőrizte, az ellenőrzést kiterjesztettük a IV. negyedéves költségvetési jelentésre és az éves költségvetési beszámolóra.

Az Önkormányzat kiadásai a K1-K8. rovatokon elszámolt Költségvetési kiadások, K9 Finanszírozási kiadások, bevételei a B1-B4. rovatokon elszámolt Költségvetési bevételek, illetve a B9. rovatokon elszámolt Finanszírozási bevételek.

Deviáns, oda nem illő, az 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.

Az Önkormányzat esetében a lényegességi küszöb 2.525.097,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i költségvetési kiadási főösszeg 5%-nak a 60 %-a. Az Önkormányzatot **kockázatosnak** minősítettük, a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek nem megfelelő szabályozottsága miatt.

A mintavétel minden olyan tételt érintett, amely meghaladta a lényegességi küszöböt, kivéve K1. Személyi juttatások és K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó. A rovat tételeit év végén vizsgáltuk **rendszerszerűen**. A személyi juttatásokkal kapcsolatos bérelszámolási alapidokumentumok, a Kincstár által megküldött Bérfelhasználási összesítőben feltüntetett adatok megegyeztek az analitikus és főkönyvi nyilvántartással, a főkönyvi kivonat bér és járulékadatai szerepeltek az adatszolgáltatásban.

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

Az adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban **az előirányzatokra** vonatkozóan eltérést nem állapítottunk meg. Az Önkormányzat képviselő - testülete az Noszlop Község Önkormányzatának 2016. évi költségvetéséről a 1/2016. (II.23.) rendeletben döntött. Az előirányzatokban bekövetkezett változások képviselő-testületi rendelettel nem voltak alátámasztva. A módosítást a zárszámadási rendelet elfogadásakor tervezik.

Az adatszolgáltatás kötelezettségvállalás/követelés valamint a teljesítés adatai nem térnek el a főkönyvi kivonattól.

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

A vizsgált minták száma: 47 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 helytelen gyakorlatot, hogy **a pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik**, hanem kifizetés előtt az utalványlapon.

Az 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, számveteli előírásoknak megfelelően.

Határozatlan idejű kötelezettséget az Önkormányzat a K3. Dologi kiadások a K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton vállalt. A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartása tartalmazza a jogszabályban szereplő kötelezően előírt minimum tartalmat.

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

A vizsgált minták száma: 10 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, számveteli előírásoknak megfelelően és így jelennek meg az adatszolgáltatásban is.

Az Önkormányzat az űrlapon adatot a B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, a B3. Közhatalmi bevételek, a B4. Működési bevételek, a B6. Működési célú átvett pénzeszközök valamint a B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovaton szerepeltet.

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

Az Önkormányzat az Óvodával kapcsolatos köznevelési feladatok finanszírozására vonatkozóan az űrlap 2. sorában bevételt nem számolt el, mert a támogatás Devecser Város Önkormányzatának került folyósításra. Az Óvoda fenntartás támogatása a 2016.08.01-12.31. közötti időszakra az űrlap 39. sorában – Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belül, ebből helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik – került elszámolásra. Ennek oka, hogy az év közbeni intézmény alapításhoz, átvett feladatellátáshoz a támogatási igényeket csak a jogelőd intézmény fenntartója tudta érvényesíteni.

03 K9. Finanszírozási kiadások űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

A vizsgált minták száma: 4 db minta

Az Önkormányzat ezen az űrlap Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914. rovat) sor 7. oszlopában a közfoglalkoztatási programokkal kapcsolatos járulékfizetési kötelezettségeit tüntette fel.

A Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915. rovat) sor 7. oszlopában az Óvoda finanszírozás adatait tüntette fel.

04 B8. Finanszírozási bevételek űrlap soraival kapcsolatos megállapítások:

Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének könyvelése a 2016. évi 6. havi könyvelésben megtörtént a megfelelő kormányzati funkción, könyvviteli számlán, rovaton, az alapbizonylatoknak, számviteli 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** teljesítés és módosított előirányzat adatait tételesen egyeztettük 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 előirányzatokat az ÖNEGM rendszerből kapott adatokkal hasonlítottuk össze.

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) az Önkormányzat töltötte be. A IV. negyedéves költségvetési jelentés pénzügyi jóváhagyását követően az Önkormányzat még javította nyilvántartásait és az Éves költségvetési beszámoló - Kérelem adatszolgáltatást benyújtotta. Eltérést mutatott ki a 01- K1-K8 Költségvetési kiadások 51. Fizetendő általános forgalmi adó (K352 rovat) soron, továbbá a 02- B1-B7 Költségvetési bevételek űrlapon a 117. Értékesítési és forgalmi adók (B351) soron a helyi iparüzési adó túlfizetése miatt.

A kérelem jóváhagyásra került, az eltérés adatokat már tartalmazzák az éves költségvetési beszámoló ezeken a sorokon kimutatott adatai.

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 Önkormányzat a költségvetési számvitelben 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. Beszámoló a B1-B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről, 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. Az Önkormányzat a bérelszámolással kapcsolatos járulékokat a nettó finanszírozás keretében kompenzálja az igényelt támogatásokkal szemben. Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és az Önkormányzat könyvelése (költségvetési-, pénzügyi könyvelés, havi nyilvántartások) között eltérést nem tapasztaltunk.

Összességében a vizsgált minták száma:

<i>Az ellenőrzés során a vizsgált minták száma:</i>	<i>61 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):</i>	<i>0,00 %</i>

Összefoglalva az Önkormányzat esetében

- a vizsgált gazdasági események elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő soraiban szerepelt,
- az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi rendelettel nem támasztották alá,
- 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 kiadások, bevételek és előirányzatok teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

Az 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 az 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 az 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 az 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. **Az Önkormányzat nem végez vállalkozói tevékenységet.**

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

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

VII.

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

A VESZ-ÁHI/8-2/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett intézkedés végrehajtása

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés
Belső kontrollrendszer értékelése:		
1.	Az elkészített szabályzatoknál alaki hiányosság, hogy a polgármester jóváhagyó aláírása nem szerepel a dokumentumokon.	<i>Intézkedés folyamatban.</i>
2.	A Gazdálkodási Szabályzat mellékletei között nem szerepel a Pénzügyi Iroda vezető-helyettesének a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó felhatalmazása.	<i>Intézkedés folyamatban.</i>
3.	A számviteli szabályzatok nem az Önkormányzat működésére vonatkozó helyi sajátosságok figyelembevételével kerültek kialakításra.	<i>Számviteli szabályzatok felülvizsgálata folyamatban.</i>
4.	A szabályzatokat évente felülvizsgálták, de a hatály kiterjesztésre vonatkozó megismerések nem kerültek időrendben dokumentálásra.	<i>Intézkedés folyamatban.</i>
5.	A szabályzatokban az egyes feladatok elvégzésére vonatkozóan a Közös Hivatal alkalmazásában álló dolgozók neve került feltüntetésre.	<i>Szabályzatok felülvizsgálata folyamatban.</i>
6.	Az Önkormányzat nem rendelkezik a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával.	<i>A szabályzat elkészítése folyamatban.</i>
7.	Sem az Önkormányzat, sem a Közös Hivatal nem rendelkezik a Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.	<i>Az eljárásrend elkészítése folyamatban.</i>
Időközi költségvetési és Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos megállapítások:		
8.	Az Önkormányzat közhatalmi bevételeiből származó határidőn túli követelések után a negyedéves záratok során nem került elszámolásra értékvesztés.	<i>Az értékvesztés elszámolása a beszámoló elkészítéséig megtörtént.</i>
9.	A negyedéves záratok során nem végezték el <ul style="list-style-type: none"> a 151. Befejezetlen beruházások között nyilvántartott tárgyi eszközök aktiválását, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását. 	<i>A tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele és az éves értékcsökkenés elszámolásra került a beszámoló elkészítéséig.</i>

VIII. ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A VESZ-ÁHI/8-2/2017. levélben kiküldött közbenső megállapítások táblázata alapján megkezdett **intézkedés végrehajtása** a Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 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:

Az Áhsz. 18.§ (1) és (3) bekezdése alapján a közhatalmi bevételekre vonatkozóan negyedévente értékvesztést kell elszámolni, az elszámolás módját az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet F) pontja határozza meg. Az Önkormányzatnál szükséges a helyes gyakorlat kialakítása.

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.

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 tervezetére észrevételt nem tett.

Költségvetési szerv megnevezése: Noszlopi Óvoda
PIR-törzsszám: 834379

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.

Az ellenőrzött szervezet tevékenységének megismerése

Az Önkormányzat a Devecseri Köznevelési Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás) által fenntartott Vackor Közös Fenntartású Napköziotthonos Óvodán keresztül látta el a településen az óvodai nevelés feladatait 2016. július 31-ig. A Társulás 2016. augusztus 1-jén megszűnt, és az Önkormányzat új intézményt alapított Noszlopi Óvoda néven. A tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait a Kirendeltségén dolgozó alkalmazottak látják el osztott munkakörben.

II.

Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer felmérése az Óvoda esetén az alábbi szabályzatok vizsgálatával történt:

- Alapító okirat, 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,
- Bizonylati szabályzat,
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- 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,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- Kockázatkezelési szabályzat,
- FEUVE.

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

1. Kontrollkörnyezet

A 2016. 08.01. napjával alapított Noszlopi Óvoda az ellenőrzés megkezdésének időpontjában kizárólag Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezett. A szabályzatok elkészítésére, jóváhagyására a költségvetési szervnek az alapítástól számított 90 nap áll rendelkezésére. (Szt., Áhsz.)

A helyszíni ellenőrzések során a **kontrollkörnyezet** felmérésekor megállapítottuk, hogy a Közös Hivatal által elkészített szabályzatokat az Óvodára kiterjesztették.

A szabályzatok hatályát egy kiegészítéssel minden költségvetési szervre kiterjesztették, azonban a szabályzatokban a változásokat nem vezették át. A szabályzatokat az intézményvezető nem hagyta jóvá és a Megismerési nyilatkozatot minden esetben csak a gazdálkodási feladatokat ellátó munkatársak írták alá.

Munkamegosztási megállapodás – a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátásáról – a Közös Hivatal és az Óvoda között nem készült.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei (1., 2., 3., 4., 5. és 6. számú) nincsenek összhangban a szabállyal. A kötelezettségvállaló, az utalványozó, a teljesítés igazoló és a pénzügyi ellenjegyző helyettesítése esetében hiányzik a meghatalmazás, valamint a szabályzat nem tartalmazza az összes aláírás mintát.

A Számviteli politikában nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A szabályzatban tévesen szerepel a mérlegkészítés időpontja. Az Óvoda rendelkezik **Önköltségszámítási szabállyal**, azonban a szabályzatról nem derül ki, hogy milyen termékértékesítést végez, illetve milyen szolgáltatást nyújt az intézmény.

A Pénzkezelési szabályzatról és a csatolt munkaköri leírásokból nem pontosan derül ki, hogy ki az intézmény pénztárosa. Nem szabályozták a Kirendeltség pénztárhelyiségében a több pénztár kezelése esetén a pénztárban együttesen tárolható maximális pénzkészlet összegét.

A belső ellenőrzési feladatokat a Somló – Környéki Kistérségi Társulás látja el külső szolgáltató által.

A Devecser Város Önkormányzata Vállalkozási szerződést kötött az Albacomp RI Rendszerintegrációs Kft-vel, a működésfejlesztési és szabályozási keretek kialakítására, amelynek teljesítési helye között szerepel a Kirendeltség is.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer felmérése során megállapítottuk, hogy a jegyző kockázatkezelési rendszert működtetett, megtörtént a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, illetve teljesítésük nyomon követésének módját is.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekre vonatkozóan megállapítottuk, hogy az Óvoda pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéssel érintett tevékenységeivel kapcsolatos 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 könyvvizelés 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 kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az **információs és kommunikációs rendszer** vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez. A jegyző eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

5. Monitoring rendszer

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

A jegyző kitöltötte a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt, az Óvodára vonatkozóan megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer, a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenység tekintetében nem megfelelően szabályozott.

III.

A mérlegjelentés / mérleg tapasztalatai

Az ellenőrzés az évközi adatszolgáltatások közül a III. negyedéves mérlegjelentést vizsgálta, azonban az ellenőrzést kiterjesztettük 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.

Az Óvoda esetében a III. negyedévben a lényegességi küszöb 5.674 Ft, amely a 2016. szeptember 30-i mérlegfőösszeg 2%-ának a 60%-a. Az Óvodát **kockázatosnak** minősítettük a

mérleg és a mérlegjelentés tekintetében, a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek nem megfelelő szabályozottsága miatt.

Az Óvoda III. negyedéves mérlegjelentésének záró állománya Eszköz oldalon C) Pénzeszközök, E) Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolások, a Forrás oldalon G) Saját tőke elemei sorokon tartalmaz 2016. szeptember 30-án záró állományt.

A főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összehasonlítása során eltérést nem állapítottunk meg.

A mintavétel minden olyan mérlegsort érintett, amelynek állományváltozása meghaladta a lényegességi küszöböt.

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

A vizsgált minták száma: 5 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. NGM rendelet szabályainak, kivéve azt a rossz gyakorlatot, hogy **a pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik**, hanem a kifizetés előtt az utalványlapon.

Az Óvoda III. negyedéves mérlegjelentése nem tartalmaz adatot az „Egyéb volumenváltozás” és az „Értékelés” oszlopokban.

A vizsgált minták esetében hibákat nem állapítottunk meg.

A saját tőke elemeinek vizsgálata:

189. sor G/VI. Mérleg szerinti eredmény

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 kiugró eltérést nem tapasztaltunk. A szokásos gazdasági eseményeken kívül más nem fordult elő a IV. negyedévben, így újabb mintavétel ebből az adatszolgáltatásból nem történt.

01-R-D – Tájékoztató adatok – űrlappal kapcsolatos megállapítások

A pénzügyi ellenőrzés során az űrlap vizsgálatától eltekintünk a módszertan előírásai alapján.

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

A mérleg vizsgálata során összehasonlítottuk az adatszolgáltatást és a főkönyvi kivonatot, és eltérést nem állapítottunk meg.

Az Óvoda mérlegének záró állománya Eszköz oldalon nem tartalmaz adatot, Forrás oldalon G) Saját tőke elemei és J) Passzív időbeli elhatárolás sorokon tartalmaz záró állományt. A Forrás oldali összevont záró állomány: 0.

A leltározási szabályzat alapján tételes leltár felvételére az Óvodánál 3 évente kerül sor. Az Óvoda esetében a tételes leltár 2016. december 31-i dátummal elkészült.

Az ellenőrzés valamennyi mérlegsor esetében meggyőződött az eszközök és a források részletező nyilvántartásainak és a leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel, és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegértékekkel. Az Óvoda **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. Az Óvoda esetében megállapítottuk, hogy a határidőn túli követelése nincs, ezért értékvesztés elszámolására nem került sor.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés módszertana a mintavételen túl előír **kötelezően vizsgálandó elemeket**, az esetben is, ha az állományváltozás lényegességi küszöb alatti, vagy nincs állományváltozás (4. számú melléklet – Kötelezően vizsgálandó tételek – Noszlopi Óvoda, a továbbiakban: 4. számú melléklet). A III. negyedéves mérlegjelentésből vett minták esetében az 2/1. és 2/2. számú mellékleten megjelöltük azokat a tételeket, amelyeket a kötelezően vizsgálandó tételekből vettünk. Az 2/1 és 2/2. számú melléklet azon sorainak vizsgálata, amelyek csak az év végén tartalmaznak adatot az év végi mérleget alátámasztó leltár egyeztetésével történt meg.

Összességében megállapítható, hogy

<i>A mérlegjelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	<i>5 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	<i>0 db mintatétel</i>
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	<i>0 db mintatétel</i>

A nem elfogadható minták arány (hibát tartalmazó minta/összes minta): 0 %

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

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

Összefoglalva az Óvoda ellenőrzése során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a mérlegjelentés, valamint a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

IV.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Igazgatóságunk az évközi adatszolgáltatások közül a III. 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 beszámolóra.

Az Óvoda kiadásai a K1-K8. rovatokon elszámolt Költségvetési kiadások, bevételei a B1-B7. rovatokon elszámolt Költségvetési bevételek, illetve a B8. rovaton elszámolt Finanszírozási bevételek.

Deviáns, oda nem illő, az Óvoda tevékenységére 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, teljesítés igazolást –, 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.

Az Óvoda esetében a lényegességi küszöb 52.117,- Ft, amely a 2016. szeptember 30-i költségvetési kiadási főösszeg 5%-nak a 60 %-a. Az Óvodát **kockázatosnak** minősítettük, a kontrollkörnyezet és kontroll tevékenységek nem megfelelő szabályozottsága miatt.

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

Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat képviselő-testületi rendelettel nem támasztották alá.

Az adatszolgáltatás kötelezettségvállalás/követelés valamint a teljesítés adatai nem térnek el a főkönyvi kivonattól.

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

A vizsgált minták száma: 14 db minta

A kötelezettségvállalásokat, valamint a teljesítéseket teljes körű, szabályszerű alapbizonylatokkal támasztották alá. A jogkörök és hatáskörök gyakorlása a kötelezettségvállalás, az utalványozás, teljesítés igazolása esetében szabályszerűen történt. **A pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán történik**, hanem kifizetés előtt az utalványlapon.

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

Határozatlan idejű kötelezettséget az Óvoda a K1. Személyi juttatások, K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és K3. Dologi kiadások rovatokon vállalt. **Az ellenőrzés során a mintavételek közé került határozatlan idejű szerződések azonban egyetlen egy esetben sem szerepelnek a határozatlan idejű kötelezettségek között.** A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartása – a fenti megállapítás kivételével – tartalmazza a jogszabályban szereplő kötelezően előírt minimum tartalmat.

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

A vizsgált minták száma: 0 db minta

Az Óvodának nem volt olyan bevétele, amelyet ezen az űrlapon kell szerepeltetni.

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

A vizsgált minták száma: 0 db minta

Az Óvodának nincs olyan kiadása, amelyet ezen az űrlapon kell szerepeltetni.

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

A vizsgált minták száma: 2 db minta

Az Óvoda ezen az űrlapon szerepelteti a központi, irányító szervei támogatást. A B816. rovatot év végén az Önkormányzat adott-kapott támogatásainak egyeztetése során is ellenőriztük, eltérést nem állapítottunk meg.

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés vizsgálata során összehasonlítottuk a főkönyvi kivonatot és az adatszolgáltatást, eltérést nem állapítottunk meg.

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

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjainak vizsgálata

A IV. negyedéves költségvetési jelentés teljesítés adatait az éves költségvetési beszámoló űrlapjaira a KGR-K11 modulba az Óvoda 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 az Óvoda a költségvetési számvitelben könyvelt adatait az éves költségvetési beszámoló megfelelő űrlapjain, a költségvetési kiadásokat a 01. és 05/A. űrlapokon, a költségvetési bevételeket a 02., 04. és 06/A. 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.

Az ellenőrzés részeként összehasonlítottuk az Óvoda részére megküldött Adatközlő lapot – a nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére –, valamint a költségvetési szervek finanszírozási összesítőjét (KIRA) és a Kirendeltség által készített bérfeladást.

Az Igazgatóságon rendelkezésre álló adatok és az Óvoda könyvelése (költségvetési és pénzügyi könyvelés) között nagyságrendi eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés során a vizsgált minták száma összesen:

<i>A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:</i>	16 db mintatétel
<i>A mintavételek között hibát tartalmazott:</i>	0 db mintatétel
<i>A mintavételek között javított tételek:</i>	0 db mintatétel
<i>A mintavételek között hibát tartalmaz:</i>	0 db mintatétel
<i>A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):</i>	0 %

Összefoglalva az Óvoda 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 – a pénzügyi ellenjegyzés kivételével – szabályszerűen történt,
- a bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott,
- a kiadások, bevételek és előirányzatok teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

Az Óvoda 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

Meggyőződünk arról, hogy az eredménykimutatás összeállítása során az Óvoda 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 az Óvoda 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.

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

Összefoglalva az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát az Óvoda adatszolgáltatásában.

VI.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A vizsgálat során a főkönyvi kivonatban szereplő összesen bevételi és kiadási adatokkal összehasonlítottuk az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegeket, eltérést nem állapítottunk meg. A maradványkimutatás és a főkönyvi kivonat adatainak összehasonlítása az ellenőrzési jelentés tervezet 8. számú melléklete.

Az Óvoda nem végez vállalkozói tevékenységet.

A maradványkimutatás megfelelően tartalmazza az Óvoda bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, valamint azt, hogy az Óvoda az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.

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

VII.

A közbenső jelentés javaslatai alapján végrehajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenső jelentésben az Óvodára vonatkozóan az ellenőrzés nem tett megállapításokat.

VIII.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Gazdálkodási Szabályzat, a Számviteli Politika, a Pénzkezelési Szabályzat, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával, a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 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.

A pénzügyi ellenjegyzés **helytelen gyakorlatának megszüntetése.**

Intézkedések végrehajtásának határideje: **azonnal.**

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:

Javaslatot és intézkedést nem fogalmaztunk meg az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatban.

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 Óvoda az ellenőrzési jelentés tervezetére nem tett észrevételt.

Mellékletek:

- | | |
|---------------------|---|
| 1. számú melléklet | Mintatételek értékelése – Noszlop Község Önkormányzata |
| 2. számú melléklet | Mintatételek értékelése – Noszlopi Óvoda |
| 3. számú melléklet | Kötelezően vizsgálandó tételek listája – Noszlop Község Önkormányzata |
| 4. számú melléklet | Kötelezően vizsgálandó tételek listája - Noszlopi Óvoda |
| 5. számú melléklet | Eredménykimutatás – Noszlop Község Önkormányzata |
| 6. számú melléklet | Eredménykimutatás - Noszlopi Óvoda |
| 7. számú melléklet | Maradványkimutatás – Noszlop Község Önkormányzata |
| 8. számú melléklet | Maradványkimutatás - Noszlopi Óvoda |
| 9. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat – Noszlop Község Önkormányzata |
| 10. számú melléklet | Teljeségi nyilatkozat – Noszlopi Óvoda |

Veszprém, 2017. május 9.


Kropf Mária
vizsgálatvezető


Horváth Krisztina
ellenőr

A ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Veszprém, 2017. május 9.





Lohn Mária
irodavezető

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

Veszprém, 2017. május 9.




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/8/2017. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Kapják:

1. példány: Veszprém Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. példány: Noszlop Község Önkormányzata
(Felső Sándor polgármester, 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, Brusznai Árpád u. 1.).

Noszlop, 2017. május

Bendes István
jegyző

Felső Sándor
polgármester