

	<b>SZÚCSI KÖZSÉG POLGÁRMESTERE</b>	
	3034 Szúcsi, Petőfi S. u. 117.	
	Telefon/fax: 37/526-200, e-mail: aljegyzo.szucsi@gmail.com	
Ügyfélfogadási idő: hétfő 07.30.-17.00; szerda 07.30.-15.30.; péntek 07.30.-11.30		
Száma:	/2016.	Előkészítésben közreműködött: Márkus Sándor aljegyző

### Előterjesztés

#### a Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság által lefolytatott 87/2015. számú ellenőrzés jelentéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság 87/2015. szám alatt szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést folytatott le Szúcsi Községi Önkormányzatánál és az önkormányzat költségvetési szervénél a Szúcsi Óvodánál.

A Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság elkészítette a jelen előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen a fenti előterjesztést és az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentést megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatot elfogadni.

#### **Határozati javaslat:**

Szúcsi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „a Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság által lefolytatott 87/2015. számú ellenőrzés jelentéséről” szóló előterjesztést, és elfogadja az erről készült ellenőrzési jelentést. A képviselő-testület felkéri az Aljegyzőt, hogy a döntésről a határozat megküldésével tájékoztassa a Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóságát.

Felelős: aljegyző

Határidő: 2016. június 15. (határozat megküldésére)

Szúcsi, 2016. május 31.

Előterjesztés melléklete:

Iktatószám: HEV-ÁHI/93-10/2016.

Ellenőrzés száma: 87/2015.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Szúcsi Községi Önkormányzat	3034 Szúcsi, Petőfi Sándor utca 117.	729116
2.	Szúcsi Óvoda	3034 Szúcsi, Táncsics Mihály utca 6.	803164

**Az ellenőréssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve**

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a gazdálkodásért felelős (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Szúcsi Községi Önkormányzat	Gubis Ágnes gazdálkodási előadó Zámodics Mária gazdálkodási előadó	Berta István, polgármester
2.	Szúcsi Óvoda	Gubis Ágnes gazdálkodási előadó Zámodics Mária gazdálkodási előadó	Fodorné Kalcsó Veronika

### Vizsgálatvezető, ellenőr, szakértő neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Feladatmegosztás /Önk; 1; 2; 3; .../	Megbízólevél száma
1.	Szajczné Trenka Ildikó	vizsgálatvezető	1.,2.	ELN-2083/2/2015
2.	Nagyné Rabóczki Zsuzsanna	ellenőr	1.,2.	ELN-2083/2/2015
3.	Czéli Gábor	ellenőr	1.,2.	ELN-2083/2/2015

Megnevezett önkormányzat és intézményének ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

## **Jogsabályi felhatalmazás:**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A. § – 115/F. §

## **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 ellenőrzések célja, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet) előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a helyi 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:** 2015. Költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:** 2015. III. negyedéves költségvetési jelentés  
2015. III. negyedéves időközi mérlegjelentés  
2015. évi költségvetési beszámoló

### **1. Az ellenőrzés módszerei, eljárások:**

- A mérleg és az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- A költségvetési jelentés és az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- Interjú lefolytatása a belső kontroll kérdőívek alapján;
- Ésszerűségi teszt

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Ellenőrzés alá tartozó összes törzsszámról

### ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Áht. 69. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) az ellenőrzött szervezetben a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az ellenőrzött szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése során értékelésre került a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer szabályozottságának megfelelése.

Nagyréde Község Önkormányzata és Szücsi Község Önkormányzata 2013. március 1. napjával közös önkormányzati hivatalt működtet. Az alapító okiratot Nagyréde Községi Önkormányzat képviselő-testülete a 12/2013. (II.14.) számú képviselő-testületi határozatával, Szücsi Községi Önkormányzat képviselő-testülete az 5/2013. (II.15.) számú képviselő-testületi határozatával fogadta el.

A közös önkormányzati hivatal megnevezése és székhelye: Nagyrédei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal), 3214 Nagyréde, Fő út 4.

Az önkormányzati hivatal állandó jelleggel működő kirendeltsége, 3034 Szücsi, Petőfi Sándor u. 117.

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően a **Szücsi Községi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alá tartozó **Szücsi Óvoda** ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

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

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az első nyolc hónapban nem volt szabályszerű, a megállapított szabályozásbeli hiányosságok magukban hordozták a szabálytalan működés kockázatát. 2015. szeptember 1-jétől javult a belső kontrollrendszer működése, de a jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében további intézkedés szükséges.

## II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a mérleg alátámasztásának szabályszerűségéről, amelynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat és az irányítási alá tartozó költségvetési szerv esetében (%)	Önkormányzat	Szűcsi Óvoda
1. Az egyes vagyონrészek fizikai létezése	13 %	0 %
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	0 %	0 %
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	13 %	0 %
4. A vagyón bemutatása és változásainak teljessége	18 %	0 %
5. A vagyón megfelelő értékelése	13 %	0 %
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése	27 %	0 %
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása	13 %	0 %

Az ellenőrzés megállapította, hogy az **Önkormányzat 2015. évi mérlegében feltüntetett adatok alátámasztására az Áhsz. 22. § valamint a Szt. 69. § szerinti leltárt nem állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Az Önkormányzat információi alapján az ingatlanvagyón és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a vásárolt készletek főkönyvi nyilvántartásában szereplő adatai nem tükrözik a valós adatokat. A 2015. szeptember 10-étől hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint 2016. évben az eszközök és források leltározására kerül sor. A leltározás során fellelt eszközöket nyilvántartásba veszik, a hiányzó eszközöket, készleteket kivezetik a könyvelésből.**

Az éves beszámolóban az Áhsz. 53. § (6) bekezdés ellenére a tárgyi eszközök esetén a **terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem történt meg.**

Az **Önkormányzat mérlegében az értékcsökkenés hiánya miatt a mérleg jelentős hibát tartalmaz.**

**A Szűcsi Óvoda mérlege nem tartalmaz jelentős hibát.**

### III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés (01-Költségvetési kiadások, 03-Finanszírozási kiadások 02-Költségvetési bevételek és 04-Finanszírozási bevételek) ellenőrzése során vizsgált minták száma és a nem megfelelő minták aránya (%) az alábbi:

A költségvetési jelentés (M/I)	Önkormányzat	Szűcsi Óvoda
Összes minta száma (db)	67	15
Nem megfelelő minták száma (db)	2	0
Nem megfelelő minták aránya (%)	3 %	0 %

Az Önkormányzat és Szűcsi Óvoda költségvetési jelentésére vonatkozóan tett megállapítások:

A főkönyvi nyilvántartásban és az éves beszámoló 01-Költségvetési kiadások (K1-K8 rovat), 03-Finanszírozási kiadások (K9 rovat), 02-Költségvetési bevételek (B1-B7 rovat) és 04-Finanszírozási bevételek (B8 rovat) űrlapjain feltüntetett előirányzatok közötti egyezőség biztosított, az előirányzatokban bekövetkezett módosítások testületi rendelettel nem minden esetben vannak megfelelően alátámasztva.

Az előirányzatok nyilvántartási számláit az egységes rovatrend szerinti bontásban nem vezetik folyamatosan, az azokban bekövetkezett változások nem kerülnek a változást követően azonnal feljegyzésre. Az Áhsz. 14. melléklet I. pontja szerinti tartalommal vezetett előirányzat nyilvántartás nem biztosított.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során 2015. szeptember 1-jét megelőzően a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályozás, írásbeli felhatalmazás nélkül történt, 2015. szeptember 1-jétől, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről szóló Gazdálkodási Szabályzat hatályba lépését követően részben szabályszerűen történt.

Helyszíni ellenőrzéskor megállapításra került, hogy helytelenül a kifizetést követően az utalványlapokon történik az írásbeli kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés is. Az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban kell kötelezettséget vállalni.

A főkönyvi nyilvántartásban a 0021., 0022., 0023. és 0024. nyilvántartási ellenszámlákra könyvelt és a költségvetési jelentés űrlapjain feltüntetett költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség, illetve a költségvetési évben esedékes végleges és költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség egyezősége biztosított.

A kiadások vizsgálatánál megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdése ellenére év közben a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a teljesítéssel egy időben kerültek könyvelésre, nem pedig a bizonylat beérkezését követően, ezért az időközi adatszolgáltatásokban a kötelezettségek időbelisége nem volt biztosított.

A főkönyvi nyilvántartásban és az éves beszámoló 01-Költségvetési kiadások (K1-K8 rovat), 03-Finanszírozási kiadások (K9 rovat), 02-Költségvetési bevételek (B1-B7 rovat) és 04-Finanszírozási bevételek (B8 rovat) űrlapjain feltüntetett teljesítés adatok közötti egyezőség biztosított.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a 02-Költségvetési bevételek űrlap B11 rovatain az állami támogatások vonatkozásában az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő adatok egyezősége fenn áll az ÖNEGM rendszerben szereplő adatokkal, az állami támogatások eredeti előirányzatai teljes körűen könyvelésre kerültek a támogatás típusától függően minden esetben a megfelelő rovatokra.

A beszámoló 02-Költségvetési bevételek űrlapján szereplő eredeti előirányzat megegyezik a főkönyvi nyilvántartásban és az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő adatokkal.

Az állami támogatások előirányzat módosításai teljes körűen könyvelésre kerültek, az egyezőség biztosított a főkönyvben és a beszámolóban szereplő adatok között.

Az állami támogatások teljesítése a valóságnak megfelelően teljes körűen könyvelésre kerültek, az adatok megegyeznek a 02-Költségvetési bevételek űrlapon feltüntetett teljesítés adatokkal.

**A költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős hibát: Szücsi Községi Önkormányzat beszámolójában.**

**A költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős hibát: Szücsi Óvoda beszámolójában.**

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A mérleg sorok mintavételeinek eredmény kimutatással összefüggő kihatásait vizsgálva, megállapításra került, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események mind az Önkormányzatnál, mind az intézménynél megtörténtek, megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek részben érvényesültek.

Az Önkormányzatnál **nem valósult meg a teljesség elve**, az értékcsökkenés elszámolás hiánya miatt.

Az eredménykimutatás összeállításakor ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat vették figyelembe, mint a mérlegnél, ugyanaz a mérleg szerinti eredmény került bemutatásra az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

**Az eredménykimutatás jelentős hibát tartalmaz: Szücsi Községi Önkormányzat beszámolójában.**

**Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak: Szücsi Óvoda beszámolójában**

## V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A kimutatás megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és a Szücsi Óvoda bevételeit és kiadásait alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerinti megbontásban, figyelembe véve, hogy vállalkozási tevékenységet egyik szerv sem folytatott.

Az Önkormányzatnak és a Szücsi Óvodának nincs alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa, az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkeznek.

**A maradványkimutatásban közölt állítások valósak: Szücsi Községi Önkormányzat beszámolójában**

**A maradványkimutatásban közölt állítások valósak: Szücsi Óvoda beszámolójában.**

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

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma)	Önkormányzat	Szücsi Óvoda
I.Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	10/10	7/7
II.Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	2/12	0/3
III.Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	2/15	2/7

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának belső kontrollrendszerrel kapcsolatos javasolt intézkedései nem történtek meg.

A mérlegjelentéssel és a költségvetési jelentéssel kapcsolatban megfogalmazott megállapítások és a kapcsolódó szükséges intézkedések - a személyi juttatások, az értékcsökkenés és a más szervezetet megillető bevételek elszámolásának könyvelésével kapcsolatos intézkedéseken kívül - részben végrehajtásra kerültek.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében további intézkedés szükséges, amely biztosítja, hogy az Önkormányzat valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra és megfelelő, pontos, naprakész információk álljanak rendelkezésre az Önkormányzat működésével kapcsolatosan.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírt leltár összeállítás. A leltározás végrehajtását a Szt. 69. §-ában és az Áhsz. előírásainak megfelelően a 2015. szeptember 10-étől hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint kell végezni.



Az Áht. 5. § (4) bekezdésében foglaltakat szem előtt tartva az Áhsz. 14. melléklet I. pontja szerinti tartalommal az előirányzatok nyilvántartási számláit az egységes rovatrend szerinti bontásban folyamatosan kell vezetni, az azokban bekövetkezett változásokat a változást követően azonnal fel kell jegyezni.

Az Önkormányzatnál – a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak figyelembe vételével – a költségvetési könyvvizetés keretében továbbra is biztosítani kell a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről, a pénzügyi könyvvizetés keretében az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartás vezetését. A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

Költségvetési szerv megnevezése: Szücsi Községi Önkormányzat  
PIR-törzsszám: 729116

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése során értékelésre került a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer szabályozottságának megfelelése.

Nagyréde Község Önkormányzata és Szücsi Község Önkormányzata 2013. március 1. napjával közös önkormányzati hivatalt működtet. Az alapító okiratot Nagyréde Községi Önkormányzat képviselő-testülete a 12/2013. (II.14.) számú képviselő-testületi határozatával, Szücsi Községi Önkormányzat képviselő-testülete az 5/2013. (II.15.) számú képviselő-testületi határozatával fogadta el.

A közös önkormányzati hivatal megnevezése és székhelye: Nagyrédei Közös Önkormányzati Hivatal, 3214 Nagyréde, Fő út 4.

Az önkormányzati hivatal állandó jelleggel működő kirendeltsége, 3034 Szücsi, Petőfi Sándor u. 117.

#### 1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet nem volt szabályszerű, mert az ellenőrzés során hiányosságok kerültek megállapításra.

A Szücsi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/2011. (IV.1.) önkormányzati rendeletével megalkotta a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatát.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján **nem készítette el** a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – **számvetési politikát**.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére 2015. szeptember 9-éig nem készítette el az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

A Közös Hivatal jegyzőjének nevében és megbízásából az aljegyző elkészítette a **2015. szeptember 10-étől hatályos Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot**, melyben nem határozták meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére 2015. szeptember 9-éig nem készítette el az eszközök és a források értékelési szabályzatát.

A Közös Hivatal jegyzőjének nevében és megbízásából az aljegyző elkészítette a **2015. szeptember 10-étől hatályos Eszközök és a források értékelési szabályzatát**, melyben nem rögzítették az Áhsz.

50. § (2) bekezdés c) pont szerint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére **nem készítette el az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.**

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére 2015. augusztus 31-éig nem készítette el a pénzügyi szabályzatot.

A Közös Hivatal jegyzőjének nevében és megbízásából az aljegyző elkészítette a **2015. szeptember 1-jétől hatályos pénzügyi szabályzatot.**

A Közös Hivatal rendelkezik Egyedi Iratkezelési Szabályzattal, mely vonatkozik Szücsi Község Önkormányzatára is.

Az iratkezelési szabályzat és az iratkezelési szabályzat kötelező mellékletét képező **irattári terv évente nem került felülvizsgálatra.**

Az Önkormányzat az **Ávr. 13. § (2) bekezdés**

- b) pontja ellenére a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- c) pontja ellenére a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- d) pontja ellenére az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- e) pontja ellenére a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- f) pontja ellenére a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét,
- g) pontja ellenére a vezetékes és rádiótelefonok használatát,
- h) pontja ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét

**belső szabályzatban nem rendezte.**

A Közös Hivatalnak nincs **munkamegosztási megállapodása az Önkormányzattal és a Szücsi Óvodával (Ávr. 9. §).**

A jegyző a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § (4) bekezdés ellenére **nem szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.** Kialakítása folyamatban van.

Az Önkormányzat munkatársai részére **nem került kialakításra az etikai kódex.** Kialakítása folyamatban van.

## 2. Kockázatkezelés

A jegyző a Bkr. 3. § b) pontjában előírtak ellenére nem alakította ki a kockázatkezelési rendszert. A rendszer kialakítása folyamatban van.

A jegyző a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. Az intézkedések meghatározása folyamatban van.

## 3. Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja ellenére 2015. augusztus 31-éig nem rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Közös Hivatal jegyzője **2015. szeptember 1-jétől hatályos Gazdálkodási szabályzatban** meghatározta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

## 4. Információ és kommunikáció

A **szervezet vezetője nem** gondoskodott az állam és az Önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (továbbiakban: Ibtv.) 11. § (1) bekezdése szerint az elektronikus információs rendszerek védelméről, **nem készítette el az informatikai biztonsági szabályzatot.**

## 5. Monitoring

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Önkormányzat a Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás útján gondoskodott.

A belső ellenőrzési vezető 2015. évre elkészítette az Önkormányzat éves ellenőrzési tervét, amelyet a Képviselő-testület jóváhagyott a 93/2014. (XII.09.) számú határozatával.

A 2015. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket végrehajtották, melyről az éves ellenőrzési jelentés elkészült. A belső ellenőrök az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártak fel.

A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtása érdekében a jegyző intézkedési tervet készített. Az éves ellenőrzési jelentés és az intézkedési terv, a zárszámadási rendlettervezettel együtt kerül majd a Képviselő-testület elé.

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az első nyolc hónapban nem volt szabályszerű, a megállapított szabályozásbeli hiányosságok magukban hordozták a szabálytalan működés kockázatát. 2015. szeptember 1-jétől javult a belső kontrollrendszer működése, de a jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében további intézkedés szükséges.

## II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 22 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz: 4 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta) 18 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a mérleg szabályszerűségéről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

(„1. számú melléklet – Mintavételek munkalapja” alapján került a hibaszázalék megállapításra)

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés*
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	13 %	
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0 %	
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	13 %	
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	18 %	
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	13 %	
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	27 %	
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	13 %	

\*részletezés mérlegsoronként

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 2015. évi mérlegében feltüntetett adatok alátámasztására az Áhsz. 22. § valamint a Szt. 69. § szerinti leltárt nem állítottak össze, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

### *A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 725 630 eFt, amely egyezik az ingatlanvagyón-kataszter adatával.

A Mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi nyilvántartással, de analitikus nyilvántartás nem támasztja alá. Az Önkormányzat információi alapján ez az összeg nem tükrözi a valós adatokat, ezért 2016. évben leltározásra kerül sor.

Az éves beszámolóban az Áhsz. 53. § (6) bekezdés ellenére a tárgyi eszközök esetén a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem történt meg.

#### ***A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek***

A Mérlegben ezen a soron szereplő 21 753 eFt megegyezik a főkönyvi nyilvántartással, azonban analitikus nyilvántartással nem került alátámasztásra. Az Önkormányzat információi alapján ez az összeg nem tükrözi a valós adatokat, ezért 2016. évben leltározásra kerül sor.

Az éves beszámolóban az Áhsz. 53. § (6) bekezdés ellenére a tárgyi eszközök esetén a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem történt meg.

#### ***A/II/4 Beruházások, felújítások***

A Mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi és az analitikus nyilvántartással, amely nem teljesen felel meg az Áhsz. 14. melléklet VII. pontja szerinti analitikus nyilvántartásnak.

#### ***B/II/1 Vásárolt készletek***

A Mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi nyilvántartással, amely összeg még előző évekről szerepel nyitó adatként, de leltárral nem került alátámasztásra.

A készletek létezéséről nem lehetett meggyőződni, mert leltározás nem történt.

#### ***C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák***

A főkönyvi könyvelésben szereplő összegek a mérleg fordulónapi bankszámlakivonatokkal egyeznek, a forintszámlák egyenlege 1 528 429 Ft, mely megegyezik a mérlegben szereplő adattal.

#### ***D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre***

A követelések nyilvántartása az integrált főkönyvi könyvelés (EPER program) keretén belül történik.

A B3 Közhatalmi bevételek rovaton követelések nyilvántartásba vétele az ÖNKADÓ rendszer által vezetett nyilvántartásokkal, kivetésekkel, bevallásokkal egyezően megtörtént, a pénzügyi teljesítések valós értéken, az ÖNKADÓ rendszer adataival egyezően könyvelésre kerültek.

Az Önkormányzat elvégezte az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti eszközök értékelést, az értékvesztés elszámolását a Szt. 55. § (1) bekezdésében foglaltak alapján.

A B34 és B35 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések értékelési elveinek meghatározása során a kötelezetteket legalább a státuszuknak megfelelően, az Áhsz. 18. § (5) bekezdése szerint csoportosításban részletezettek.

A főkönyvi nyilvántartás, az analitikus nyilvántartások és a mérlegadatok közötti egyezőség biztosított.

#### ***D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre***

A főkönyvi nyilvántartás, az analitikus nyilvántartások és a mérlegadatok közötti egyezőség biztosított. A részletező nyilvántartások nem teljesen felelnek meg az Áhsz. 14. melléklet III. pontja alapján kötelezően meghatározott nyilvántartásnak.

#### ***D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre***

Az Önkormányzat – a Képviselő-testület 58/2014 (VI.13.) határozata alapján – 2014-ben visszatérítendő pénzügyi támogatás nyújtásáról Támogatási szerződést kötött a Dél-Mátra Közhasznú Egyesülettel. A 2015. évi követelés összege megegyezik a Mérlegben ezen a soron szereplő összeggel és a főkönyvi nyilvántartással. A követelés teljesült 2016.01.21-én.

### ***D/III/1 Adott előlegek***

#### ***D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések***

A mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi nyilvántartással. A 36516. Túlfizetések, téves visszajáró kifizetések könyvviteli számlán 46 062 Ft szerepel egyenlegként a könyvelésben, amely a Rózsa pékségnek kétszer utalt számla követelés összege.

#### ***D/III/4 Forgótőke elszámolása***

Az Önkormányzat, mint Engedményező a Magyar Államkincstár részére a számfejtési feladatok ellátására kötött megállapodás II./1/a. pontja alapján 60 000 Ft induló forgótőkét engedményezett. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pontja szerint a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig. Az engedményezett **forgótőke összegét** az Önkormányzat a 3654 könyvviteli számlán **könyvelte, valamint a mérleg soron kimutatta.**

#### ***E/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása***

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek kerültek lekönyvelésre. A mérlegben ezen a soron feltüntetett érték megegyezik a főkönyvi nyilvántartással és az azt megalapozó december havi bér utalását igazoló bankszámlakivonatokkal.

#### ***F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása***

Az Önkormányzat a 2015. évi költségeket, amelyek 2016. évi kötelezettségűek, helytelenül aktív időbeli elhatárolásként könyvelte.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni a költségként, ráfordításként elszámolt tételek költségvetési éven túlra vonatkozó összegét.

A Mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg megegyezik a főkönyvi nyilvántartással.

#### ***G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke***

A Mérlegben ezen a soron feltüntetett 689 868 eFt megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével és a főkönyvi nyilvántartással. A szervezetet átalakulás, megszűnés nem érintette.

#### ***G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai***

A Mérlegben ezen a soron feltüntetett 64 617 eFt megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értéke és változásaival és a főkönyvi nyilvántartással. A szervezet nem vett át megszűnt szervezettől pénzeszközt.

#### ***G/IV Felhalmozott eredmény***

A Mérlegben ezen a soron feltüntetett -115 043 eFt megegyezik a főkönyvi nyilvántartással.

Ezen a soron került kimutatásra a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő felhalmozott eredmény (-119 593 000 Ft) és a nyitás után a felhalmozott eredménybe átvezetésre kerülő 2014. évi mérleg szerinti eredmény (-2 509 551 Ft) összege, valamint az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdés szerinti mérlegkészítés fordulónapját követően elvégzett követelés (7 000 000 Ft) és forgótőke helyesbítésének javítása (60 000 Ft).

Az Önkormányzat 2014. év végén átutalt 7 000 eFt-ot Nagyréde Községi Önkormányzatnak, ami helytelenül a 2014. éves beszámolóban költségként került elszámolásra követelés előírás helyett. A közbenso megállapítások táblázatának megállapításaira tett intézkedés eredményeképpen követeléseként előírásra került a Felhalmozott eredménnyel szemben.

#### ***G/VI Mérleg szerinti eredmény***

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően került feltüntetésre.

#### ***H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra***

A Mérlegben ezen a soron szereplő 742 eFt megegyezik a főkönyvi nyilvántartásban szereplő összeggel. Analitikus nyilvántartással 513 eFt került alátámasztásra, mely egyezik az áfa analitikával és az áfa bevallással. A különbözetről nem került analitikus nyilvántartás bemutatásra.

#### ***H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra***

A mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi nyilvántartással. A részletező nyilvántartásban rögzített költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege rovatonkénti bontásban megegyezik-e a költségvetési számvitelben a 0024. nyilvántartási ellenszámlával szemben elszámolt a 05 nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 2-es végződésű számlák egyenlegével.

#### ***H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra***

A mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi nyilvántartással. A részletező nyilvántartásban rögzített költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege rovatonkénti bontásban megegyezik-e a költségvetési számvitelben a 0024. nyilvántartási ellenszámlával szemben elszámolt a 05 nyilvántartási számlákon belül az adott rovathoz tartozó 2-es végződésű számlák egyenlegével.

#### ***H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra***

A Mérlegben ezen a soron - az Önkormányzatnak 2015.12.28-án kiutalt 2016.évi támogatási előleg - feltüntetett összeg megegyezik, a rendelkezésre álló 15/A 1.1/a számú adatlap 2016. év 00. havi „Előirányzat közlő lap” 29. sorában szereplő adattal (2 299 913 Ft), azonban a főkönyvi nyilvántartással nem.

#### ***H/III/1 Kapott előlegek***

##### ***H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek***

A Mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi nyilvántartással, de analitikus nyilvántartással nem került alátámasztásra.

#### ***H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása***

A mérlegben szereplő érték (165 eFt) nem egyezik a főkönyvi nyilvántartással (207 eFt). Az ellenőrzés megállapítása szerint a vizsgált időszakban a gépjárműadó könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezetben leírtak szerint történt. A gépjárműadóként befizetett



összeg 100 %-a került lekönyvelésre. Az összeg megegyezik a 3311222 Gépjárműadó beszedési számlán szereplő összeggel. Analitikus nyilvántartás nem került bemutatásra. Az összeg nem egyezik a Gépjárműadó forgalmát részletező kimutatással.

### *J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

A mérlegben szereplő érték egyezősége a főkönyvvel biztosított. A könyvelt összeg az Önkormányzat 2015. 12. havi bérfelhasználási összesítőjén szereplő bruttó bér és szociális hozzájárulási adó összegével megegyezik.

**A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg jelentős hibát tartalmaz, mert az értékcsökkenés nem került elszámolásra.**

### **III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:**

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 67 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott: 2 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta) 3 %

A főkönyvi nyilvántartásban és az éves beszámoló 01-Költségvetési kiadások (K1-K8 rovat), 03-Finanszírozási kiadások (K9 rovat), 02-Költségvetési bevételek (B1-B7 rovat) és 04-Finanszírozási bevételek (B8 rovat) űrlapjain feltüntetett **előirányzatok** közötti **egyezőség biztosított**, az előirányzatokban bekövetkezett módosítások testületi rendelettel nem minden esetben vannak megfelelően alátámasztva.

Az előirányzatok nyilvántartási számláit az egységes rovatrend szerinti bontásban nem vezetik folyamatosan, az azokban bekövetkezett változások nem kerülnek a változást követően azonnal feljegyzésre. Az Áhsz. 14. melléklet I. pontja szerinti tartalommal vezetett előirányzat nyilvántartás nem biztosított.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség** vállalása során 2015. szeptember 1-jét megelőzően a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályozás, írásbeli felhatalmazás nélkül történt, 2015. szeptember 1-jétől, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről szóló Gazdálkodási Szabályzat hatályba lépését követően részben szabályszerűen történt.

Helyszíni ellenőrzéskor megállapításra került, hogy helytelenül a kifizetést követően az utalványlapokon történik az írásbeli kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés is. Az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban kell kötelezettséget vállalni.

A kiadások vizsgálatánál megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (2) bekezdése ellenére **év közben a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a teljesítéssel egy időben kerültek könyvelésre**, nem pedig a bizonylat beérkezését követően, ezért az időközi adatszolgáltatásokban a kötelezettségek időbelisége nem volt biztosított.

A főkönyvi nyilvántartásban a 0021., 0022., 0023. és 0024. nyilvántartási ellenszámlákra könyvelt és a költségvetési jelentés űrlapjain feltüntetett költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség, illetve a költségvetési évben esedékes végleges és költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség egyezősége biztosított.

A kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettségek az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti nyilvántartása az integrált főkönyvi könyvelés (EPER program) keretén belül történik. A határozatlan idejű ügyletek esetén tárgyév + 3évre, határozott idejű ügyletek esetén az adott időszakra a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele megtörtént. Az analitika és a főkönyv, a főkönyvön belül a nyilvántartási számlák és a kapcsolódó könyvviteli számlák egyezősége biztosított.

#### 01-Költségvetési kiadások űrlap (K1-K8 rovat), 03-Finanszírozási kiadások űrlap (K9 rovat)

A költségvetési jelentésben a 01-Költségvetési kiadások űrlapon a Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11 rovat) és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) sorokon feltüntetett kiadások teljesítés adataihoz kapcsolódóan a 2014. december havi bér és a 2015. szeptember havi bér került mintaként tételes ellenőrzésre. A többi hónap egyeztetése a 15/A 2.3. számú adatközlő lapon az 1. sor A személyes juttatások bruttó összegével és az 5. sor Szociális hozzájárulási adókötelezettség sor adatával került egyeztetésre. Megállapításra került, hogy a személyi juttatások könyvelése a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történt, de nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú mellékletének VIII. fejezetében leírt könyvelési tételek szerint.

A Dologi kiadások (K3 rovat) soron feltüntetett teljesítés adatok vizsgálata a kiválasztott minták tételes ellenőrzésével történt. A mintavétel alapján megállapításra került, hogy az adott kifizetések a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán és az adatszolgáltatás megfelelő sorában kerültek feltüntetésre.

A költségvetési jelentésben az Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4 rovat) és az Egyéb működési célú kiadások (K5 rovat) sorain és a főkönyvi nyilvántartásban feltüntetett teljesítés adatok közötti egyezőség biztosított.

A költségvetési jelentésben a Beruházások (K6 rovat) és Felújítások (K7 rovat) sorokból a kiválasztott tételekhez kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek a szerződések, számlák, teljesítésigazolások, bankszámlakivonatok. Az adott kifizetések valóban beruházáshoz, illetve felújításhoz kapcsolódtak, az éves beszámoló 01-Költségvetési kiadások űrlapján a megfelelő rovaton, a főkönyvben a megfelelő nyilvántartási és könyvviteli számlán valós összegben kerültek feltüntetésre.

A költségvetési jelentésben a 03-Finanszírozási kiadások űrlapon (K9 rovat) az Áht. 6. § (7) bekezdése alapján felsorolt elemek kerültek finanszírozási kiadásként elszámolásra. Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914) rovaton költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségként feltüntetett adat megegyezik a 2015. december 28-án kiutalt 2016.évi támogatási előleg összegével.

#### 02-Költségvetési bevételek űrlap (B1-B7 rovat) és 04-Finanszírozási bevételek űrlap (B8 rovat)

A 02-Költségvetési bevételek űrlap B11 rovatain az állami támogatások vonatkozásában az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő adatok egyezősége fenn áll az ÖNEGM rendszerben szereplő adatokkal, az állami támogatások eredeti előírányzatai teljes körűen könyvelésre kerültek a támogatás típusától függően minden esetben a megfelelő rovatokra.

A beszámoló 02-Költségvetési bevételek űrlapján szereplő eredeti előírányzat megegyezik a főkönyvi nyilvántartásban és az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő adatokkal.

Az állami támogatások előírányzat módosításai teljes körűen könyvelésre kerültek, az egyezőség biztosított a főkönyvben és a beszámolóban szereplő adatok között.

Az állami támogatások teljesítése a valóságnak megfelelően teljes körűen könyvelésre kerültek, az adatok megegyeznek a 02-Költségvetési bevételek űrlapon feltüntetett teljesítés adatokkal.

A 02-Költségvetési bevételek űrlap Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2 rovatok) sorból kiválasztott tételekhez kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek pályázatok, számlák, teljesítésigazolások, bankszámlakivonatok. A kiválasztott tételek kapcsán a rovatnál leírt bevételeket mutatták csak ki előirányzatként, követelésként, teljesítésként. A kiválasztott tételek a beszámoló költségvetési jelentés 02. űrlap megfelelő sorain és valós értéken szerepelnek.

A Közhatalmi bevételek (B3 rovat) követelések nyilvántartásba vétele az ÖNKADÓ rendszer által vezetett nyilvántartásokkal, kivetésekkel, bevallásokkal egyezően megtörtént, a pénzügyi teljesítések valós értéken, az ÖNKADÓ rendszer adataival egyezően könyvelésre kerültek.

A Közhatalmi bevételek (B354 rovat) gépjárműadó soron feltüntetett adatok nem a pénzügyi teljesítésnek megfelelő időpontban kerültek rögzítésre a számviteli nyilvántartásban, mert a gépjárműadóként befizetett teljes összeg a 3673. könyvviteli számlára került lekönyvelésre és csak tárgyhót követően, a beszedő szervezetnek nem járó rész átutalásakor történt az önkormányzatot megillető rész közhatalmi bevételként történő könyvelése. A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások 38/2013. NGM rendelet 1. számú mellékletének XI. fejezetében leírtak szerint kell végezni.

A költségvetési jelentésben a Működési bevételek (B4 rovat), Felhalmozási bevételek (B5 rovat), Működési célú átvett pénzeszközök (B6 rovat) és Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7 rovat) sorokon és a főkönyvi nyilvántartásban feltüntetett teljesítés adatok közötti egyezőség biztosított.

A 04-Finanszírozási bevételek űrlap (B8 rovat) sorain a bevételek az alapidokumentumoknak és a pénzügyi teljesítésnek megfelelő valós értéken kerültek rögzítésre.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések (B815) rovaton feltüntetett adat megegyezik a 2015. december 28-án kiutalt állami támogatás összegével. A vizsgált dokumentumok adatai megalapozzák a beszámoló 04-Finanszírozási bevételek űrlapján feltüntetett összegek valóságát.

**A költségvetési jelentés ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása nem tartalmaz jelentős hibát.**

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A mérleg sorok mintavételeinek eredmény kimutatással összefüggő kihatásait vizsgálva, megállapításra került, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események az értékcsökkenés elszámolásán kívül megtörténtek, megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva. Az eredménykimutatás összeállításakor az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek részben érvényesültek.

Az Önkormányzatnál **nem valósult meg a teljesség elve**, az értékcsökkenés elszámolás hiánya miatt.

Az eredménykimutatás összeállításakor ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat vették figyelembe, mint a mérlegnél, ugyanaz a mérleg szerinti eredmény került bemutatásra az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban a 2014. december havi szociális hozzájárulási adó könyvelésre került, mert a 2014. éves beszámolóban nem lett passzív időbeli elhatárolásként könyvelve.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valóságosak.

**Az eredménykimutatás az értékcsökkenés elszámolás hiánya miatt jelentős hibát tartalmaz.**

## **V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak.

A főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a beszámoló maradványkimutatásában megjelenő összegekkel.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait alaptervékenység szerinti elszámolva.

Az Önkormányzat az alaptervékenység elszámolásából eredő **szabad maradvánnyal rendelkezik.**

## **VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:**

### **I. Belső kontrollrendszer értékelése**

Az önkormányzat belső szabályzatban nem szabályozta

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont),
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont),
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont),
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait (Ávr. 13. § (2) e) pont),
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont),
- a vezetékes és rádiótelefonok használatát (Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont),
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont).

**Intézkedés nem történt.**

Az irattári szabályzat és az irattári terv évente nem került felülvizsgálatra (A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ikr.) 3. § (1)-(2) bekezdés)

**Intézkedés nem történt.**

A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában nem határozta meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá nem jelölte ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt (Ikr. 3. § (3) bekezdés)

**Intézkedés nem történt.**

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján **nem készítette el** a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – **számviteli politikát.**

**Intézkedés nem történt.**

A Közös Hivatal jegyzőjének nevében és megbízásából az aljegyző elkészítette a **2015. szeptember 10-étől hatályos Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot**, melyben nem

határozták meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. **Intézkedés nem történt.**

A Közös Hivatal jegyzőjének nevében és megbízásából az aljegyző elkészítette a **2015. szeptember 10-étől hatályos Eszközök és a források értékelési szabályzatát**, melyben nem rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont szerint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

**Intézkedés nem történt.**

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére **nem készítette el az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.**

**Intézkedés nem történt.**

A szervezet vezetője **nem** gondoskodott lbtv. 11. § (1) bekezdése szerint az elektronikus információs rendszerek védelméről, **nem készítette el az informatikai biztonsági szabályzatot.**

**Intézkedés nem történt.**

A Közös Hivatalnak nincs **munkamegosztási megállapodása az Önkormányzattal és a Szücsi Óvodával (Ávr. 9. §).**

**Intézkedés nem történt.**

A számlák alábontása **nem** felel meg az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében foglaltaknak

**Intézkedés nem történt.**

## II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az 1-4.-számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása és a nyitás utáni feladatok elvégzése **nem** történt meg a mérleg benyújtásának időpontjáig.

**Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben szereplő adatok **nem** egyeznek meg a főkönyvi adatokkal

**Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben az állományváltozás **nem** pénzforgalmi tranzakció miatt oszlopban az immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése **nem** került kimutatásra.

**Intézkedés nem történt.**

A 2015.09.30-ai pénztárjelentés záró pénzkészlete **nem** egyezik meg a főkönyvi nyilvántartással.

**Intézkedés végrehajtva.**

A 2015.09.30-ai Önkormányzatok fizetési számláinak és a jövedelemadó beszedési számláinak bankszámlakivonat szerinti záró egyenlege **nem** egyezik meg a főkönyvi nyilvántartással.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben az E/III Pénzeszközök átvezetési számla soron feltüntetett összeg nem egyezik meg a főkönyvi nyilvántartás szerinti 361. Pénzeszközök átvezetési számla egyenlegével. A főkönyvben szereplő 96 408 Ft egyenleget rendezni szükséges. (361 főkönyvi katon 43., 50., 102. és 226. sorának felülvizsgálata szükséges)

#### **Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben a D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása soron kimutatott összeg elszámolását rendezni szükséges.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben a D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések soron kimutatott összeget rendezni szükséges, mert a 40 650 Ft (élelmiszer) és 450 Ft (áramdíj) helytelenül lett nyilvántartásba vételre.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben az E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai soron kimutatott összeg elszámolását rendezni szükséges.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben a Más szervezetet megillető bevételek elszámolása soron szerepeltetett minták vizsgálatokor megállapításra került, hogy a gépjárműadó beszedési számlára érkezett teljes összeg (100%) helytelenül a 3673 könyvviteli számlára került lekönyvelésre és a beszedő szervezetnek nem járó rész átutalásakor történt az önkormányzatot megillető rész közhatalmi bevételként történő könyvelése, ezért az időközi adatszolgáltatásokban azok időbelisége nem biztosított.

#### **Intézkedés folyamatban.**

A mérlegben a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok soron szerepeltetett minták vizsgálatokor megállapításra került, hogy a 3678313 könyvviteli számlán a közmunka letéti számla, a 3678314 könyvviteli számlán a TÁMOP letéti számla bankszámlája került könyvelésre a pénzeszközök helyett. A mérlegben a forintszámlák között nem került kimutatásra a Kincstáron kívül forintban vezetett fizetési és más bankszámlák egyenlege.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben a D/III/4 Forgótöke elszámolása soron nem került kimutatásra a Magyar Államkincstár által 2015-re engedményezett forgótöke összege (60 000 Ft), valamint annak felhasználása, illetve visszapótlása.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

### III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A nyilvántartási számlákat érintő nyitás utáni feladatok elvégzése nem történt meg az adatszolgáltatás benyújtásának időpontjáig.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban a kiadások (K1-K8 és K9 rovat) összesen és adatot tartalmazó sorain a módosított előirányzat adatai nem egyeznek meg a főkönyvi adatokkal.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban a Személyi juttatások (K1 rovat) összesen és adatot tartalmazó sorain a teljesítés adatai nem egyeznek meg a főkönyvi adatokkal.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban (K1-K9 rovaton) a költségvetési évben esedékes végleges és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nem egyeznek meg a főkönyvi adatokkal.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

Egyes 05. (K3, K5 és K9 rovat) számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét meghaladhatja a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

A személyi juttatások könyvelése a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történt, de nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendeletben leírtak szerint.

#### **Intézkedés folyamatban.**

A határozatlan idejű ügyletek esetén a K1101, K121. és K2 rovatokra vonatkozóan tárgyév + 3 évre a kötelezettségvállalások nem kerültek könyvelésre, a határozott idejűnél pedig az adott időszakra.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

K122 rovathoz kapcsolódó megbízási szerződések a főkönyvi nyilvántartásban nem kerültek felvételre a költségvetési évben esedékes kötelezettségek között.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban a (K86 rovat) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre soron szereplő összeghez nem volt szerződés, számla. Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el.

#### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban a bevételek (B1-B7 rovat) összesen és adatot tartalmazó sorain a módosított előirányzat adatai nem egyeznek meg a főkönyvi adatokkal.

### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések nem egyeznek meg a főkönyvi adatokkal

### **Intézkedés végrehajtva.**

Egyes 09. (B403 rovat) számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések (a 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét meghaladta a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban (B16 rovat) az Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek soron szereplő 7 000 000 Ft. Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban az (B34 és B351 rovat) adók vizsgálatokor megállapításra került, hogy az adóbevételek a befizetés teljesítésekor kerültek követelésként előírásra.

### **Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban a (B813 rovat) Előző év költségvetési maradványának igénybevétele soron a teljesítések nyilvántartási számláin teljesítésként nyilvántartásba került a 2014. előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány, azonban a módosított előirányzatként nyilvántartásba vett összeghez nincs módosított költségvetési rendelet.

### **Intézkedés nem történt.**

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

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

- Belső szabályzatban szükséges rendezni, Szücsi Óvodára is kiterjesztve
  - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontban foglaltak szerint,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontban foglaltak szerint,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontban foglaltak szerint,
  - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint
  - a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerint,
  - a vezetékes és rádiótelefonok használatát az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerint,



- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerint.
- Az irattári szabályzatot és az irattári tervet évente felül kell vizsgálni az Ikr. 3. § (1)-(2) bekezdése alapján.
- A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá jelölje ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt az Ikr. 3. § (3) bekezdés alapján.
- Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meg kell határozni a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.
- Az eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzíteni kell az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja alapján.
- Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó - a Szücsi Óvodára is kiterjesztett - belső szabályzat elkészítése a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján.
- A Szücsi Óvodára is kiterjesztett Számviteli Politika elkészítése a Szt. 14. § (3) bekezdés alapján.
- A Szücsi Óvodára is kiterjesztett Informatikai rendszer biztonsági szabályzat elkészítése az lbtv. 11. § (1) bekezdése alapján.
- Számlarend aktualizálása az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
- A Bkr. 6. § (4) bekezdés alapján a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének kialakítása.
- A Bkr. 3. § és 7. § alapján szükséges a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése.
- Az Önkormányzat és a Szücsi Óvoda munkatársai részére az etikai kódex kialakítása.

## **II. A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

- A 2016. évi nyitó mérlegadatok és a nyitó főkönyvi kivonat egyezőségének biztosítása.
- A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul el kell végezni az Áhsz. 54. § (2) bekezdése szerinti nyitás utáni rendező tételeket.
- Az Áhsz. 53. § (1) bekezdése alapján a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően (havonta, negyedévente és évente a mérlegkészítés időpontjáig) el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat.
- Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírt leltár összeállítása. A leltározás végrehajtását a Szt. 69. §-ában és az Áhsz. előírásainak megfelelően a 2015. szeptember 10-étől hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint kell végezni.

## **III. A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:**

- Az adatszolgáltatásban, a főkönyvi nyilvántartásban és az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásban a feltüntetett módosított előirányzatok, a költségvetési évben esedékes követelések, a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás és teljesítés adatok közötti egyezőség biztosítása.

- A személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet 1. számú mellékletének VIII. fejezetében leírtak szerint kell elvégezni.
- A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel könyvelését a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet XI. fejezetében leírtak szerint kell végezni.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2016. december 31.**

Költségvetési szerv megnevezése: Szücsi Óvoda  
PIR-törzsszám: 803164

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése során értékelésre került a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer szabályozottságának megfelelése.

#### 1. Kontrollkörnyezet

A Szücsi Óvoda alapító okirata 2014. február 27-én kelt kiegészítéssel módosult, nincs egységes szerkezetbe foglalva. (az Ávr. 180–181. §-át az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 497/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet 60. § (1) bekezdése iktatta be, 2015.01.01-től hatályon kívül helyezte az egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2015. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról szóló 397/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet 45. § (2) bekezdés 26–27. pontja)

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján **nem készítette el a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – Szücsi Óvodára kiterjesztett számviteli politikát.**

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére 2015. szeptember 9-éig nem készítette el a **Szücsi Óvodára kiterjesztett Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.**

A Közös Hivatal jegyzőjének nevében és megbízásából az aljegyző elkészítette a **2015. szeptember 10-étől hatályos Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot**, mely vonatkozik a **Szücsi Óvodára** is.

A szabályzatban nem határozták meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére 2015. szeptember 9-éig nem készítette el a Szücsi Óvodára kiterjesztett eszközök és a források értékelési szabályzatát.

A Közös Hivatal jegyzőjének nevében és megbízásából az aljegyző elkészítette a **2015. szeptember 10-étől hatályos Eszközök és a források értékelési szabályzatát**, mely vonatkozik a **Szücsi Óvodára** is.

A szabályzatban nem rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont szerint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére **nem készítette el az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.**

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére 2015. augusztus 31-éig nem készítette el a pénzkezelési szabályzatot.

A Közös Hivatal jegyzőjének nevében és megbízásából az aljegyző elkészítette a **2015. szeptember 1-jétől hatályos pénzkezelési szabályzatot, mely vonatkozik a Szücsi Óvodára is.**

A Közös Hivatal rendelkezik Egyedi Iratkezelési Szabályzattal, mely vonatkozik Szücsi Község Önkormányzatára, de hatálya nem terjed ki a Szücsi Óvodára.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- b) pontja ellenére a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- c) pontja ellenére a belső és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- d) pontja ellenére az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- e) pontja ellenére a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- f) pontja ellenére a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét,
- g) pontja ellenére a vezetékes és rádiótelefonok használatát,
- h) pontja ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét

belső szabályzatban – kiterjesztve a Szücsi Óvodára - nem rendezte.

A költségvetési szerv vezetője - a Bkr.6. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére - nem alakította ki a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

A költségvetési szerv munkatársai részére **nem került kialakításra az etikai kódex.**

## **2. Kockázatkezelés**

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak ellenére nem alakította ki kockázatkezelési rendszert.

A jegyző a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját. Az intézkedések meghatározása folyamatban van.

## **3. Kontrolltevékenységek**

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja ellenére 2015. augusztus 31-éig nem rendezte belső szabályzatban a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Közös Hivatal jegyzője 2015. szeptember 1-jétől hatályos Gazdálkodási szabályzatban, mely vonatkozik a Szücsi Óvodára is, meghatározta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A kiadások vizsgálatánál megállapításra került, hogy a kifizetést követően az utalványlapokon történik az írásbeli kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés is. Az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint csak pénzügyi ellenjegyzés után, teljesítés esedékességét megelőzően lehet írásban kötelezettséget vállalni. A pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

#### 4. Információ és kommunikáció

A szervezet vezetője nem gondoskodott az lbtv. 11. § (1) bekezdése szerint az elektronikus információs rendszerek védelméről, nem készítette el az informatikai biztonsági szabályzatot.

#### 5. Monitoring

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Önkormányzat a Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás útján gondoskodott.

A belső ellenőrzési vezető 2015. évre elkészítette az Önkormányzat éves ellenőrzési tervét, amelyet a Képviselő-testület jóváhagyott a 93/2014. (XII.09.) számú határozatával.

A 2015. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket végrehajtották, melyről az éves ellenőrzési jelentés elkészült. A belső ellenőrök az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártak fel.

A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtása érdekében a jegyző intézkedési tervet készített. Az éves ellenőrzési jelentés és az intézkedési terv, a zárszámadási rendelettervezettel együtt kerül majd a Képviselő-testület elé.

## II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 8 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmaz: 0 db mintatétel

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

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a mérleg szabályszerűségéről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra.

(„1. számú melléklet – Mintavételek munkalapja” alapján került a hibaszázalék megállapításra (nem megfelelő minta/összes minta)

Vizsgálati szempont	Hibasázalék	Megjegyzés*
1.Egyes vagyónrészek fizikai létezése (Létezés)	0 %	
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	0 %	
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	0 %	
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	0 %	
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	0 %	

6.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	0 %	
7.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	0 %	

\*részletezés mérlegsoronként

#### ***A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek***

A Mérlegben ezen a soron szereplő 127 eFt megegyezik a főkönyvi és az analitikus nyilvántartással.

#### ***C/II/1 Forintpénztár***

A Mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi nyilvántartással és az időszaki pénztárjelentés alapján a Szücsi Óvoda házipénztárában található 2015. 12. 31. napi záró pénzkészlettel.

#### ***E/I December havi illetmények, munkabérek elszámolása***

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek kerültek lekönyvelésre. A mérlegben ezen a soron feltüntetett érték megegyezik a főkönyvi nyilvántartással és az azt megalapozó december havi bér utalását igazoló bankszámlakivonattal.

#### ***G/VI Mérleg szerinti eredmény***

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően került feltüntetésre, amely megegyezik a főkönyvi nyilvántartással.

A meghatározott mérlegsorok kizárólag az előírásoknak megfelelő adatokat tartalmaznak, melynek ellenőrzése az analitikus nyilvántartás alapbizonylatokon alapuló tételes vizsgálatával történt.

#### ***H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra***

A Mérlegben ezen a soron szereplő összeg megegyezik a főkönyvi és az analitikus nyilvántartással.

#### ***J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása***

A mérlegben szereplő érték egyezősége a főkönyvvel biztosított. A könyvelt összeg a Szücsi Óvoda 2015. 12. havi bérfelhasználási összesítőjén szereplő bruttó bér és szociális hozzájárulási adó összegével megegyezik.

**A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.**

### III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 15 db mintatétel

A mintavételek között hibát tartalmazott: 0 db mintatétel

A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta) 0 %

A főkönyvi nyilvántartásban és a költségvetési jelentés űrlapjain feltüntetett **előirányzatok** közötti egyezőség biztosított, az előirányzatokban bekövetkezett módosítások testületi rendelettel nem minden esetben vannak megfelelően alátámasztva.

Az előirányzatok nyilvántartási számláit az egységes rovatrend szerinti bontásban nem vezeték folyamatosan, az azokban bekövetkezett változások nem kerülnek a változást követően azonnal feljegyzésre. Az Áhsz. 14. melléklet I. pontja szerinti tartalommal vezetett előirányzat nyilvántartás nem biztosított.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség** vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása 2015. szeptember 1-jétől, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről szóló Gazdálkodási Szabályzat hatályba lépését követően szabályszerűen történt.

2015. szeptember 1-jét megelőzően a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályozás, írásbeli felhatalmazás nélkül történt.

A főkönyvi nyilvántartásban a 0021., 0022., 0023. és 0024. nyilvántartási ellenszámlákra könyvelt és a költségvetési jelentés űrlapjain feltüntetett költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség, illetve a költségvetési évben esedékes végleges és költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség egyezősége biztosított.

A kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettségek az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti nyilvántartása az integrált főkönyvi könyvelés (EPER program) keretén belül történik.

A határozatlan idejű ügyletek esetén tárgyév + 3évre, határozott idejű ügyletek esetén az adott időszakra a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele megtörtént. Az analitika és a főkönyv, a főkönyvön belül a nyilvántartási számlák és a kapcsolódó könyvviteli számlák egyezősége biztosított.

A K11 és a K2 rovatokon feltüntetett **kiadások teljesítés** adataihoz kapcsolódóan a 2014. december havi bér, a 2015. március és szeptember havi bér került mintaként tételes ellenőrzésre, a többi hónap egyeztetése a 15/A 2.3. számú adatközlő lapon az 1. sor A személyes juttatások bruttó összegével és az 5. sor Szociális hozzájárulási adókötelezettség sor adatával került egyeztetésre. Megállapításra került, hogy a személyi juttatások könyvelése a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történt, de nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú mellékletének VIII. fejezetében leírt könyvelési tételek szerint.

A K6 rovatokon feltüntetett teljesítés adatok vizsgálata a kiválasztott minták tételes ellenőrzésével történt. A mintavétel alapján megállapításra került, hogy az adott kifizetések a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán és az adatszolgáltatás megfelelő sorában kerültek feltüntetésre.

A bevételek elszámolása során a **követelés** nyilvántartása az EPER program keretében történik, dokumentumokkal alátámasztott, a részletező nyilvántartás, a nyilvántartási számlák, a megfelelő könyvviteli számlák és az adatszolgáltatás szerinti követelés összegének egyezősége biztosított.

A **bevételek teljesítés** adatainak vizsgálata a kiválasztott minták tételes ellenőrzésével történt. A kiválasztott minták (B8 rovathoz kapcsolódóak) az Áhsz. alapján megfelelő rovaton kerültek kimutatásra előirányzatként, követelésként és teljesítésként. A bevételek teljesítésének elszámolása a B8 rovaton a központi, irányító szervei támogatás az elfogadott költségvetés rendelet alapján került utalásra.

A mintavétel alapján megállapításra került, hogy az adott kifizetések a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán és az adatszolgáltatás megfelelő sorában kerültek feltüntetésre. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A költségvetési szerv gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában szerepel.

**A költségvetési jelentés ellenőrzése során a gazdasági események létezése, pontossága és megjelenítése, bemutatása nem tartalmaz jelentős hibát.**

#### **IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A mérleg sorok mintavételeinek eredmény kimutatással összefüggő kihatásait vizsgálva, megállapításra került, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események megtörténtek, megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek érvényesültek. A teljesség elvének pénzügyi számviteli érvényesülését szem előtt tartva minden, a tárgyévi eredményre hatást gyakorló gazdasági esemény feltüntetésre került az eredménykimutatás megfelelő során.

Az eredménykimutatás összeállításakor ugyanazon értékelési elveket és eljárásokat vették figyelembe, mint a mérlegnél, ugyanaz a mérleg szerinti eredmény került bemutatásra az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban a 2014. december havi bér és szociális hozzájárulási adó könyvelésre került, mert a 2014. éves beszámolóban nem lett passzív időbeli elhatárolásként könyvelve.

**Az eredménykimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.**

#### **V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak.

A maradványkimutatás nem tartalmaz jelentős hibát.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait alaptervékenység szerinti elszámolva, vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A Szűcsi Óvoda az alaptervékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik.



## **VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:**

### **I. Belső kontrollrendszer értékelése**

A Szücsi Óvoda alapító okiratának egységes szerkezetbe foglalása.

**Intézkedés nem történt.**

Az Önkormányzat a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak szerint készítse el **Szücsi Óvodára kiterjesztett számviteli politikát.**

**Intézkedés nem történt.**

A Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint az **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése.**

**Intézkedés nem történt.**

A Közös Hivatal rendelkezik Egyedi Iratkezelési Szabályzattal, mely vonatkozik Szücsi Község Önkormányzatára, de hatálya nem terjed ki a Szücsi Óvodára.

**Intézkedés nem történt.**

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés

- b) pontja ellenére a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- c) pontja ellenére a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- d) pontja ellenére az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- e) pontja ellenére a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- f) pontja ellenére a gépjárművek igénybevételenek és használatának rendjét,
- g) pontja ellenére a vezetékes és rádiótelefonok használatát,
- h) pontja ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét

belső szabályzatban – kiterjesztve a Szücsi Óvodára - nem rendezte.

**Intézkedés nem történt.**

A Közös Hivatalnak nincs munkamegosztási megállapodása az Önkormányzattal és a Szücsi Óvodával (Ávr. 9. § ).

**Intézkedés nem történt.**

A **szervezet vezetője nem** gondoskodott az Ibtv. 11. § (1) bekezdése szerint az elektronikus információs rendszerek védelméről, **nem készítette el az informatikai biztonsági szabályzatot.**

**Intézkedés nem történt.**

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

Az 1-4.-számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása és a nyitás utáni feladatok elvégzése nem történt meg a mérleg benyújtásának időpontjáig.

**Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben szereplő adatok nem egyeznek meg a főkönyvi adatokkal

**Intézkedés végrehajtva.**

A mérlegben az E/III Pénzeszközök átvezetési számla soron feltüntetett összeg 2015.07.14-én felvételre került a bankból, de a bankból nem került kivezetésre.

**Intézkedés végrehajtva.**

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

A nyilvántartási számlákat érintő nyitás utáni feladatok elvégzése nem történt meg az adatszolgáltatás benyújtásának időpontjáig.

**Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban a kiadások (K1-K8 és K9 rovat) összesen és adatot tartalmazó sorain a módosított előirányzat adatai nem egyeznek meg a főkönyvi adatokkal.

**Intézkedés végrehajtva.**

Az adatszolgáltatásban (K1-K9 rovaton) a költségvetési évben esedékes végleges és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nem egyeznek meg a főkönyvi adatokkal.

**Intézkedés végrehajtva.**

A személyi juttatások könyvelése a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján történt, de nem a 38/2013. (IX.19.) NGM rendeletben leírtak szerint.

**Intézkedés folyamatban.**

A határozatlan idejű ügyletek esetén a K1101, K121 és K2 rovatokra vonatkozóan tárgyév + 3 évre a kötelezettségvállalások nem kerültek könyvelésre, a határozott idejűnél pedig az adott időszakra.

**Intézkedés végrehajtva.**

A kiadások vizsgálatánál megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a teljesítéssel egy időben kerülnek könyvelésre, nem pedig a bizonylat beérkezését követően, ezért az időbelisége nem biztosított az adatszolgáltatásban.

**Intézkedés végrehajtva.**

**ELLENŐRZÉSI JAVASLAT**

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

- Alapító okirat egységes szerkezetbe foglalása.
- A Bkr. 6. § (4) bekezdés alapján a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjének kialakítása.
- A Bkr. 3. § és 7. § alapján szükséges a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése.

**II. A mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

- Az Áhsz. 53. § (1) bekezdése alapján a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően (havonta, negyedévente és évente a mérlegkészítés időpontjáig) el kell végezni a folyamatos

könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat.

- Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások folyamatos vezetése.

### **III. A költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:**

- Az adatszolgáltatásban, a főkönyvi nyilvántartásban és az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásban a feltüntetett módosított előirányzatok, a költségvetési évben esedékes követelések, a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás és teljesítés adatok közötti egyezőség biztosítása.
- A személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet 1. számú mellékletének VIII. fejezetében leírtak szerint kell elvégezni.

**Intézkedések végrehajtásának határideje: 2016. december 31.**

#### **Mellékletek:**

1/1. számú melléklet	Mintavételek értékelése – Szücsi Községi Önkormányzat
1/2. számú melléklet	Mintavételek értékelése – Szücsi Óvoda
2. számú melléklet	Észrevételekkel kapcsolatos beadvány
3/1. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat – Szücsi Községi Önkormányzat
3/2. számú melléklet	Teljességi nyilatkozat – Szücsi Óvoda

Készült 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 87/2015. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Heves Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Berta István polgármester, Szücsi Községi Önkormányzat (3034 Szücsi, Petőfi Sándor utca 117.)

Másolatban kapják:

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

Eger, 2016. május 4.

Szajczné Trenka Ildikó  
vizsgálatvezető

Nagyné Rabóczki Zsuzsanna  
ellenőr

Czéli Gábor  
ellenőr

Eger, 2016. május 4.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Zay Ferenc  
igazgató

Budapest, 2016. május ....

Dr. Dancsó József  
elnök

**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 vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő aláírását 8 napon belül megküldöm a Kincstárnak.

Dátum

jegyző

polgármester