

Iktatószám: 01/32-4 /2016.

Ellenőrzés száma: 2/2016.

BELSŐ ELLENŐRZÉS

**A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata
VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT**

2016. 06. 16. – 2016. 07. 15.

Iktatószám: 01/32-4/2016.

Ellenőrzés száma: 2/2016.

TARTALOMJEGYZÉK

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSE, KOMMUNIKÁCIÓ

- 1. ELLENŐRZÉSI PROGRAM**
- 2. BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK**
- 3. AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK**
- 4. ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL**
- 5. MEGBÍZÓLEVÉL**

II. NYILATKOZATOK

- 1. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT**
- 2. TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

III. ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

IV. AZ ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Iktatószám: 01/52-4 /2016.

Ellenőrzés száma: 2/2016.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

A./ Az ellenőrzés szervezése

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:	Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló valódi-e, leltárral való alátámasztása megtörtént-e.
AZ ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Veszprém Megyei Önkormányzat
ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:	2015. év
AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA :	2016. június 16. – 2016. július 15.
ELLENŐR:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	2/2016.
IDŐIGÉNY:	15 revizori nap
MEGJEGYZÉSEK:	Az ellenőrzési munkát a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

B./ Ellenőrzési feladatok

1. A mérleg felülvizsgálata
2. A beszámoló belső egyezőségének vizsgálata
3. A költségvetési jelentés vizsgálata
4. Maradvány kimutatás felülvizsgálata
5. Eredmény kimutatás vizsgálata
6. Kiegészítő melléklet felülvizsgálata

Nyúl, 2016. június 16.

Összeállította:

Szabóné Sági Szilvia
Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK

A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata

1. Költségvetési beszámoló 2015. év (MÁK garnitúra).
2. Szöveges beszámoló (2015. év)
3. Zárszámadási rendelet 2015. évről (rendelet és mellékletek)
4. Költségvetés 2015. év (MÁK garnitúra)
5. Költségvetési rendelet 2015. év (előterjesztés, rendelet, mellékletek)
6. Költségvetési rendeletmódosítások 2015. év
7. A 2015. évi mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat
8. Pénzforgalmi adatok 2015. év
9. A mérlegsorokat alátámasztó leltárak
10. 2015. december 31. bankszámla kivonat(ok), és 2015. december 31. pénztárjelentés(ek). (Vagy a 2015. évi utolsó bankkivonatok és pénztárjelentések)
11. 2016. január 1. bankszámla kivonat(ok), és 2016. január 1. pénztárjelentés(ek). (Vagy a 2016. évi első bankkivonatok és pénztárjelentések)
12. Analitikus nyilvántartások, analitikus összesítők 2016. év (Immateriális javak, Tárgyi eszközök, Befektetett pénzügyi eszközök, Készletek, Követelések, Értékpapírok, Pénzeszközök, Tartalékok, Kötelezettségek stb.)
13. Előirányzatok, előirányzat módosítások nyilvántartása. 2015. év
14. Előirányzat felhasználási terv, likviditási terv 2015. év
15. Ingatlanvagyon kataszter statisztika 2015. évről
16. Vagyonkimutatás 2015. év
17. Az értékcsökkenések, értékvesztések, értékhelyesbítések és a visszaírások számításának dokumentumai valamennyi mérlegtételnél.
18. Az önkormányzat által kötött szerződések, megállapodások, amelyek tartalmából következően a 2015. évre vonatkozóan jelentős fizetési kötelezettség teljesítésével, vagy bevétellel jártak. (Pl.: szállítási, hitel, beruházási, bankszámla, bérleti, elidegenítési, szolgáltatási, stb.)
19. Pénzügyi kihatással járó peres ügyek dokumentumai.
20. A követelésekhez és kötelezettségekhez kapcsolódó év végi állományt jelentő számlák, dokumentumok.
21. A vevő állomány elismertségére vonatkozóan kiküldött egyeztető levelek másolata
22. Beruházási, felújítási, jelentősebb eszközbeszerzési számlák.
23. A 2015. évi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét alátámasztó dokumentumok.

A vizsgálat során további dokumentumok kérhetők be!

AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK, UTASÍTÁSOK

1. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
2. 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
3. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.)
4. 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
5. Útmutató a 2015. évi elemi költségvetés és éves beszámoló elkészítéséhez

MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató KFT
9082 Nyúl, Árpád út 17.

Tel.: 96/525-720

Fax: 96/427-841

Mobil:06/30/5382-967

E-mail: ungerne@megoldas2006.t-online.hu

E-mail: megoldas2006.szabone@gmail.com

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Ellenőrzés száma: 2/2016.

Tisztelt Főjegyző Úr!

Értesítem, hogy a **Veszprém Megyei Önkormányzatnál** 2016. június 16-tól 2016. július 15-ig belső ellenőrzésre kerül sor, melynek célja annak megállapítása, hogy a **költségvetési beszámoló** összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, annak leltárral való alátámasztása biztosított-e.

Az ellenőrzés formája: Rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés a 2016. évi ellenőrzési tervben szerepel.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint járok el. A vizsgálat során megbízólevéllel igazolom magam.

Kérem, hogy szíveskedjenek részemre a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot összekészíteni és (a mellékelt bekérendő dokumentumok jegyzékében foglaltak szerint) rendelkezésre bocsátani. A dokumentumok átvételére

2016. június 16-án

kerül sor.

Kérem, tegyék lehetővé számomra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat végrehajtásához a szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Nyúl, 2016. május 30.



Szabóné Sági Szilvia

Külső szakértő

Iktatószám: 0132-1 /2016.

Ellenőrzés száma: 2/2016.

MEGBÍZÓLEVÉL

M megbízom Szabóné Sági Szilvia külső szakértőt, hogy Veszprém Megyei Önkormányzatnál „A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata” tárgyban

belső ellenőrzést végezzen

2016. június 16-tól 2016. július 15-ig terjedő időszakban a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzési tervének, továbbá az ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Veszprém, 2016. június 16.



Dr. Imre László
Jegyző

**A BELSŐ ELLENŐRZÉssel MEGBÍZOTT
ÖSSZEFÉRHEtLENSÉGI NYILATKOZATA**

Alulírott Szabóné Sági Szilvia, mint a Veszprém Megyei Önkormányzat megbízott külső szakértője nyilatkozom, hogy a 2/2016. nyilvántartási számú megbízólevélben foglalt belső ellenőri feladataim ellátására vonatkozóan velem szemben összeférhetlenségi ok nem áll fenn, mert:

- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység bármely munkavállalójának hozzátartozója vagy volt házastársa nem vagyok,
- jogaimra, vagy kötelezettségeimre az ellenőrzés eredménye kihatással nincsen,
- az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatását akadályozó egyéb ok (elfogultság) sem forog fenn.

Veszprém, 2016. június 16.

Szabóné Sági Szilvia
Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

Iktatószám: 0132-3 /2016.
Ellenőrzés száma: 2/2016.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Imre László a Veszprém Megyei Önkormányzat jegyzője, felelősségem tudatában kijelentem, hogy a külső szakértő számára „A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata” tárgyban átadott dokumentumok legjobb tudásom szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2016. június 16.



Dr. Imre László
Jegyző

Iktatószám: 01712-4/2016.
Ellenőrzés száma: 2/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló valódi-e, leltárral való alátámasztása megtörtént-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Veszprém Megyei Önkormányzat
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:	2015. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2016. június 16.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2016. július 15.
IDŐIGÉNY:	15 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	2/2016.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:	Polgárdy Imre
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Dr. Imre László

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A jogszabályi változások hatására a költségvetési beszámoló szerkezete 2014. évtől jelentősen megváltozott. Annak legfontosabb részei továbbra is a mérleg, a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet. Új elemként került be 2014-től az eredmény kimutatás.

A **könyvviteli mérleg** a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma. A vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan. A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső összefüggése és a beszámoló többi részével való **egyezsége biztosított volt**. A mérleget a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**.

Az egyes eszközökhöz és forrásokhoz történő **besorolások** a szűrőpróbaszerű vizsgálat alapján **megfelelők** voltak.

A **mérlegtételek alátámasztása biztosított volt**. Az egyes mérlegsorokat alátámasztó leltárak rendelkezésre álltak, azok hitelessége megfelelő volt.

A **költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet** összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A beszámoló részeinek belső és külső, számszaki és tartalmi egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A MÉRLEG FELÜLVIZSGÁLATA

A mérleg és a költségvetési beszámoló további részei összefüggéseinek vizsgálata

A 2014. évben bevezetett számviteli jogszabályi változások miatt a beszámoló szerkezete megváltozott, azóta a **mérleg** a 12/A űrlapon található.

A költségvetési beszámoló összeállítását segítő útmutató űrlaponként tartalmazza a beszámolón belüli kötelező egyezőségeket. Az alábbiakban a mérlegre vonatkozó egyeztetési pontokat mutatom be.

A 01. űrlap esetében:

- „Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 20. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 174. sor 5. oszlop, 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 175. sor 5. oszlop, 60. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 176. sor 5. oszlop, 131. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 177. sor 5. oszlop, 201. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 178. sor 5. oszlop, 150. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 179. sor 5. oszlop, 188. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 180. sor 5. oszlop, 210. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 181. sor 5. oszlop, 215. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 182. sor

5. oszlop, 277. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 183. sor 5. oszlop, 228. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12- úrlap 184. sor 5. oszlop, 265. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 185. sor 5. oszlop.

- Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 20. sor 9. oszlop = 12. úrlap 200. sor 5. oszlop, 21. sor 9. oszlop = 12. úrlap 201. sor 5. oszlop, 60. sor 9. oszlop = 12. úrlap 202. sor 5. oszlop, 131. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 12. úrlap 203. sor 5. oszlop, 201. sor 9. oszlop = 12. úrlap 204. sor 5. oszlop, 150. sor 9. oszlop = 12. úrlap 205. sor 5. oszlop, 188. sor 9. oszlop = 12. úrlap 206. sor 5. oszlop, 210. sor 9. oszlop = 12. úrlap 207. sor 5. oszlop, 215. sor 9. oszlop = 12. úrlap 208. sor 5. oszlop, 277. sor 9. oszlop = 12. úrlap 209. sor 5. oszlop, 228. sor 9. oszlop = 12. úrlap 210. sor 5. oszlop, 265. sor 9. oszlop = 12. úrlap 211. sor 5. oszlop.”

A 02. úrlap esetében:

- „Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 43. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 58. sor 5. oszlop, 10. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 59. sor 5. oszlop, 79. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 60. sor 5. oszlop, 46. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 61. sor 5. oszlop, 185. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 62. sor 5. oszlop, 93. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 63. sor 5. oszlop, 94. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 64. sor 5. oszlop, 104. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 65. sor 5. oszlop, 109. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 66. sor 5. oszlop, 168. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 67. sor 5. oszlop, 169. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 68. sor 5. oszlop, 215. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 69. sor 5. oszlop, 186+187+190. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 70. sor 5. oszlop, 192. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 71. sor 5. oszlop, 199. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 72. sor 5. oszlop, 200. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 73. sor 5. oszlop, 201. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 74. sor 5. oszlop, 202. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 75. sor 5. oszlop, 206. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 76. sor 5. oszlop, 211. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 77. sor 5. oszlop, 212. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 78. sor 5. oszlop, 224. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 79. sor 5. oszlop, 216. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 80. sor 5. oszlop, 218. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 81. sor 5. oszlop, 220. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 82. sor 5. oszlop, 221. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 83. sor 5. oszlop, 223. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 84. sor 5. oszlop, 250. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 85. sor 5. oszlop, 226. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 86. sor 5. oszlop, 227. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 87. sor 5. oszlop, 228. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 88. sor 5. oszlop, 276. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 89. sor 5. oszlop, 252. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 90. sor 5. oszlop, 253. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 91. sor 5. oszlop, 254. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 92. sor 5. oszlop.
- Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 43. sor 7. oszlop = 12. úrlap 102. sor 5. oszlop, 10. sor 7. oszlop = 12. úrlap 103. sor 5. oszlop, 79. sor 7. oszlop = 12. úrlap 104. sor 5. oszlop, 46. sor 7. oszlop = 12. úrlap 105. sor 5. oszlop, 185. sor 7. oszlop = 12. úrlap 106. sor 5. oszlop, 93. sor 7. oszlop = 12. úrlap 107. sor 5. oszlop, 94. sor 7. oszlop = 12. úrlap 108. sor 5. oszlop, 104. sor 7. oszlop = 12. úrlap 109. sor 5. oszlop, 109. sor 7. oszlop = 12. úrlap 110. sor 5. oszlop, 168. sor 7. oszlop = 12. úrlap 111. sor 5. oszlop, 169. sor 7. oszlop = 12. úrlap 112. sor 5. oszlop, 215. sor 7. oszlop = 12. úrlap 113. sor 5. oszlop, 186+187+190. sor 7. oszlop = 12. úrlap 114. sor 5. oszlop, 192. sor 7. oszlop = 12. úrlap 115. sor 5. oszlop, 199. sor 7. oszlop = 12. úrlap 116. sor 5. oszlop, 200. sor 7. oszlop = 12. úrlap 117. sor 5. oszlop, 201. sor 7. oszlop = 12. úrlap 118. sor 5. oszlop, 202. sor 7. oszlop = 12. úrlap 119. sor 5. oszlop, 206. sor 7. oszlop = 12. úrlap 120. sor 5. oszlop, 211. sor 7. oszlop = 12. úrlap 121. sor 5. oszlop, 212. sor 7. oszlop = 12. úrlap 122. sor 5. oszlop, 224. sor 7. oszlop =

12. úrlap 123. sor 5. oszlop, 216. sor 7. oszlop = 12. úrlap 124. sor 5. oszlop, 218. sor 7. oszlop = 12. úrlap 125. sor 5. oszlop, 220. sor 7. oszlop = 12. úrlap 126. sor 5. oszlop, 221. sor 7. oszlop = 12. úrlap 127. sor 5. oszlop, 223. sor 7. oszlop = 12. úrlap 128. sor 5. oszlop, 250. sor 7. oszlop = 12. úrlap 129. sor 5. oszlop, 226. sor 7. oszlop = 12. úrlap 130. sor 5. oszlop, 227. sor 7. oszlop = 12. úrlap 131. sor 5. oszlop, 228. sor 7. oszlop = 12. úrlap 132. sor 5. oszlop, 276. sor 7. oszlop = 12. úrlap 133. sor 5. oszlop, 252. sor 7. oszlop = 12. úrlap 134. sor 5. oszlop, 253. sor 7. oszlop = 12. úrlap 135. sor 5. oszlop, 254. sor 7. oszlop = 12. úrlap 136. sor 5. oszlop.

A 03. úrlap esetében:

- „Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 40. sor 7. oszlop -10. oszlop + 23. sor 10. oszlop = 12. úrlap 186. sor 5. oszlop, 01. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 187. sor 5. oszlop, 04. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 188. sor 5. oszlop, 11. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 189. sor 5. oszlop, 12. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 190. sor 5. oszlop, 16. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 191. sor 5. oszlop, 17. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 192. sor 5. oszlop, 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 193. sor 5. oszlop, 24. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 194. sor 5. oszlop, 32. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 195. sor 5. oszlop, 34. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 196. sor 5. oszlop, 35. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 197. sor 5. oszlop, 39. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 198. sor 5. oszlop.
- Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 40. sor 9. oszlop = 12. úrlap 212. sor 5. oszlop, 01. sor 9. oszlop = 12. úrlap 213. sor 5. oszlop, 11. sor 9. oszlop = 12. úrlap 214. sor 5. oszlop, 16. sor 9. oszlop = 12. úrlap 215. sor 5. oszlop, 17. sor 9. oszlop = 12. úrlap 216. sor 5. oszlop, 24. sor 9. oszlop = 12. úrlap 217. sor 5. oszlop, 32. sor 9. oszlop = 12. úrlap 218. sor 5. oszlop, 34. sor 9. oszlop = 12. úrlap 219. sor 5. oszlop, 35. sor 9. oszlop = 12. úrlap 220. sor 5. oszlop, 39. sor 9. oszlop = 12. úrlap 221. sor 5. oszlop.”

A 04. úrlap esetében

- „Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 32. sor 6. oszlop -8. oszlop+ 18. sor 8. oszlop = 12. úrlap 93. sor 5. oszlop, 05. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 94. sor 5. oszlop, 09. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 95. sor 5. oszlop, 16. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 96. sor 5. oszlop, 20. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 97. sor 5. oszlop, 21. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 98. sor 5. oszlop, 24. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 99. sor 5. oszlop, 25. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. úrlap 100. sor 5. oszlop.
- Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 32. sor 7. oszlop = 12. úrlap 137. sor 5. oszlop, 09. sor 7. oszlop = 12. úrlap 138. sor 5. oszlop, 20. sor 7. oszlop = 12. úrlap 139. sor 5. oszlop, 25. sor 7. oszlop = 12. úrlap 140. sor 5. oszlop.

A 12. úrlap esetében

- „A 172. G/VI. Mérleg szerinti eredmény sor 5. oszlopában található összegnek meg kell egyeznie a 13. úrlap E) Mérleg szerinti eredmény sor 5. oszlopában szereplő összeggel.”

15. űrlap esetében

- „25. sor 3. oszlop = 12. űrlap 04. sor 5. oszlop összege.
- 25. sor 4. oszlop = 12. űrlap 05. sor 5. oszlopa.
- 25. sor 5. oszlop = 12. űrlap 06. sor 5. oszlopa.
- 25. sor 6. oszlop = 12. űrlap 07. sor 5. oszlopa.
- 25. sor 7. oszlop = 12. űrlap 08. sor 5. oszlopa.
- 25. sor 8. oszlop = 12. űrlap 23+24. sor 5. oszlopa”

16. űrlap esetében

- sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 142. sor 3. és 5. oszlop.
- A 02. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 11. sor 3. és 5. oszlop.
- A 03. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 17. sor 3. és 5. oszlop.
- A 04. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 34. sor 3. és 5. oszlop.
- A 05. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 46. sor 3. és 5. oszlop.
- A 06. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 51. sor 3. és 5. oszlop.
- A 07. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 54. sor 3. és 5. oszlop
- A 08. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 101+140. sor 3. és 5. oszlop összege.
- A 09. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 35. sor 3. oszlop.
- A 10. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 36. sor 3. és 5. oszlop.

A pénzforgalmi űrlapok (01-04. űrlapok) mérleggel való egyezősége biztosított volt. Ezek az egyezőségek a követelésekre és a kötelezettségekre vonatkoztak.

A 12/A űrlap (mérleg) 172. G/VI. Mérleg szerinti eredmény során 13.388 E Ft szerepelt, ami megegyezett a 13/A Eredmény-kimutatás űrlap E sorának adatával.

A költségvetési beszámolón belül egyeztetési lehetőség áll fenn az immateriális javak, az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek berendezések, felszerelések, járművek, a beruházások és felújítások, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában a mérlegben szereplő nettó értékek, valamint a 15/A űrlapon szereplő **nettó értékek** között. A 15/A űrlap „**Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról**”, amit a mérleg adataival egyeztetve az alábbi egyezőségeket kaptam:

Megnevezés	Mérleg adata	15/A. úrlap adata
Immateriális javak	731	731
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	69.802	69.802
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	24.807	24.807
Beruházások, felújítások	0	0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0

A 16/A. úrlap tartalmazza az eszközök értékvesztésének alakulását. Az úrlap adatainak a mérleg megfelelő soraival való egyezősége egy esetben nem volt biztosított: a 16. úrlap 06. sor 3. oszlop -4. oszlop (64.571 E Ft) nem egyezett meg a 12. úrlap 51. sor 3. oszlop (16.582 E Ft) adatával. Az Önkormányzatnál észlelték a hibát, azt jelezték a MÁK felé. A Kincstár tájékoztatása szerint ez általános probléma, a rendszer sajátosságai miatt nem javítható, így kivették az összefüggés vizsgálatot.

A MÉRLEG BELSŐ ÖSSZEFÜGGÉSEINEK VIZSGÁLATA

A mérleg eszköz-forrás főösszegének (185.784 E Ft) **egyezősége fennállt.**

A MÉRLEG ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS EGYEZTETÉSE

Alapvető követelmény és egyeztetési szempont, hogy a mérleg a főkönyvi könyvelés, illetve az abból készült főkönyvi kivonat adatait tartalmazza. A vizsgálat során tételesen, mérlegsoronként ellenőriztem a főkönyv és a mérleg kapcsolatát. Az ellenőrzés megállapította, hogy **a főkönyvi kivonat alátámasztotta a mérleget.**

AZ EGYES MÉRLEGSOROK TARTALMI FELÜLVIZSGÁLATA ÉS ALÁTÁMASZTÁSA

Immateriális javak

Mérlegérték: 731 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A mérleg szerint Veszprém Megye Önkormányzata vagyoni értékű jogokkal rendelkezik 731 E Ft összegben.

Alátámasztás

A mérleg adatát alátámasztó leltár rendelkezésre állt.

Tárgyi eszközök

Mérlegérték: 94.609 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A tárgyi eszközök között az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a gépek berendezések, felszerelések, járművek szerepeltek 2015-ben.

A tárgyi eszközök mérleg szerinti állománya, összetétele 2014. december 31-én és 2015. december 31-én a következőképpen alakult:

MEGNEVEZÉS	2014. 12. 31. E Ft	2015. 12. 31. E Ft	2014. 12. 31. %	2015. 12. 31. %
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	70.626	69.802	76,3	73,8
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	21.968	24.807	23,7	26,2
ÖSSZESEN	92.594	94.609	100,00	100,00

A fenti adatok alapján a vizsgált időszakban valamennyi tárgyi eszköznél változás következett be.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok telkeket, épületeket, egyéb építményeket tartalmaztak. Az ingatlanoknál csökkenés következett be (824 E Ft). A csökkenést az értékcsökkenés elszámolása okozta.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében a bruttó érték és az értékcsökkenés egyenlege 2015. évben 24.807 E Ft. Az előző év adataihoz képest a gépek berendezések, felszerelések, járművek állományának nettó értéke nőtt, ami többek között számítógépek, monitorok, nyomtatók, szünetmentes tápegységek, egyéb informatikai eszközök, mobiltelefon, függönyök, asztalok, irattárolók, hűtőszekrény, mikrohullámú sütő, valamint egy új gépjármű (Skoda SuperB Elegance) beszerzésével magyarázható. A növekedés 2.839 E Ft volt. Az értékcsökkenés elszámolása csökkentette a gépek, berendezések, járművek bruttó értékét.

A tárgyi eszközök közé történő besorolás összességében az előírásoknak megfelelő volt.

Alátámasztás

A vizsgálat rendelkezésére bocsátották a saját készítésű, „Összesítő leltár” elnevezésű kimutatást, ami 2015. december 31-i fordulónappal tartalmazta az ingatlanokat, valamint a gépeket, berendezéseket, járműveket. A leltáron szereplő adatok megegyeztek a mérlegben szereplő összegekkel.

A leltárhoz csatolták a programból kiíratott, „Tárgyi eszköz állomány kimutatás állományi számlánként” dokumentumot, ami tételesen tartalmazta az ingatlanok, illetve gépek, berendezések, járművek között szereplő tételeket. A kimutatás főkönyvi számlánkénti összesített adatot is tartalmazott, ami megegyezett a mérlegben szereplő értékekkel.

A rendelkezésekre bocsátott **ingatlanvagyon kataszter** 2015. december 31-i összesítője a következő bruttó érték adatokat tartalmazta:

Ingatlanok bruttó érték összesen:

88.562.000 Ft

Könyvelési bruttó érték adatok a költségvetési beszámoló 15/A űrlapja alapján (E Ft):

Megnevezés	Ingatlanok	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok	Ingatlanok összesen
Veszprém Megyei Önkormányzat	88.562	0	88.562

Az Önkormányzat költségvetési beszámolójának 15/A űrlapján az ingatlanok bruttó értéke 88.562 E Ft.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a könyvelési bruttó érték adatok és az ingatlanvagyon kataszter bruttó érték adatok **megegyeztek**.

Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését évente legalább egyszer el kell végezni, és célszerű **jegyzőkönyvezni**. A feladat végrehajtására ajánlott a december hónap, mivel az egyezőségek biztosításának ellenőrzése a tárgyév december 31-i időpontra vonatkozik. Az egyeztetés jegyzőkönyvezése az Önkormányzatnál megtörtént, arra 2016. március 24-én került sor. A jegyzőkönyv szerint az ingatlanok 2015. december 31-i állapota megegyezett a számviteli analitikában, valamint az ingatlanvagyon kataszterben. A jegyzőkönyvet a készítői aláírták.

Az önkormányzat az ingatlanvagyonáról szóló jelentést a vizsgált időszakra vonatkozóan elkészítette és a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

Befektetett pénzügyi eszközök

Mérlegérték: 1.000 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

Az Önkormányzat **mérlege, főkönyvi könyvelése** a befektetett pénzügyi eszközök között **tartós részesedést** tartalmazott.

Alátámasztás

A befektetett pénzügyi eszközök között a KDRFÜ Közhasznú Nonprofit Kft-ben lévő részesedés szerepelt.

Az ellenőrzés részére átadták a 2015. december 31-i fordulónappal készített leltárt, ami a mérleggel megegyező összegben tartalmazta a részesedések összegét.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Mérlegérték: 0 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A mérleg adatai alapján koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel nem rendelkeztek.

Alátámasztás

Alátámasztásra a fentiek miatt nincs szükség.

Készletek

Mérlegérték: 2.254E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A rendelkezésemre bocsátott dokumentáció alapján 2.254 E Ft vásárolt készlettel rendelkeztek.

Alátámasztás

Rendelkezésre állt az Önkormányzat által készített „Összesítő leltár”, ami alátámasztotta a mérlegben szereplő összeget.

Átadták a programból kiíratott, 2015. december 31-i állapotot mutató „Készletkivonat főkönyvenként” elnevezésű dokumentumot, ami 2.253.815 Ft összegben tartalmazta a készleteket. A mérleg alátámasztása biztosított volt.

Értékpapírok

Mérlegérték: 0 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A rendelkezésemre bocsátott dokumentáció alapján értékpapírral nem rendelkeztek.

Alátámasztás

Alátámasztás a fentiek miatt nem készült.

Pénzeszközök

Mérlegérték: 82.962 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A pénzeszközök közé történő **besorolás helyes.**

A főkönyvi könyvelés adatai alapján a pénzeszközök összetétele a következő volt:

Ft		
Főkönyvi számla száma	Megnevezés	Összeg
33111	Kincstáron kívüli forintszámlák-lakásalap számla	5.635.965,-
331211	Kincstárban vezetett forintszámlák	46.721.795,-
331212	Kincstárban vezetett forintszámlák - Állami hozzájárulás számla	30.603.618,-
331219	Kincstárban vezetett forintszámlák – EU lebonyolítási számla	254,-
	Pénzeszközök összesen	82.961.632,-

Alátámasztás

Az alátámasztás bizonylataként rendelkezésemre bocsátották a 2015. december 31-i fordulónappal készített „Összesítő leltár”, ami tételesen, a főkönyvi könyveléssel, illetve a mérleggel megegyező összegben tartalmazta a pénzeszközöket.

Mellékeltek a leltár adatait alátámasztó bankszámla kivonatokat is.

Követelések

Mérlegérték: 4.228 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A követelések között a költségvetési évben esedékes követelések (607 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes követelések (3.531 E Ft), valamint a követelés jellegű sajátos elszámolások (90 E Ft) szerepeltek.

Alátámasztás

A **költségvetési évben esedékes követelések** között szerepelt a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 606.619 Ft összegben.

A **költségvetési évet követően esedékes követelések** között szintén a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről szerepelt, 3.531.427 Ft összegben.

Ezek a követelések munkáltatói kölcsönöket tartalmaztak. A 2015. december 31-i fordulónappal készült leltár rendelkezésre állt, az alátámasztotta a mérleg sorokat.

A leltár mellé feljegyzést csatoltak, ami alapján a Lakásalap kintlévőségei után 2015. évre 95.248 Ft értékvesztés számolható el. Egy másik feljegyzés szerint az elszámolt értékvesztés összegéből

3.018.890 Ft visszaírható, mivel két fő időközben az elmaradt törlesztő részleteket visszafizette. Az összesítő kimutatás szerint 2015. évre összesen 226.591 Ft értékvesztést számoltak el, ez alátámasztotta a beszámoló 16/A űrlapján szereplő összeget.

Csatolták az adósokról vezetett, név szerinti nyilvántartásokat is, ami tartalmazta a kölcsön lejáratának időpontját, a részleteket, a felmerült költségeket, valamint a még fennálló tartozást. Az adatokat összesítették. A mérleg adatával való egyezőség biztosított volt.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között a forgótőke elszámolás (90 E Ft) szerepelt.

Elkészítették a mérleg adatát alátámasztó leltárt, illetve rendelkezésre állt a MÁK-tól kapott kimutatás.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Mérlegérték: 0 E Ft

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolással nem rendelkeztek, így alátámasztásra nem volt szükség.

Aktív időbeli elszámolások

Mérlegérték: 0 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A mérleg nem tartalmazott aktív időbeli elszámolást.

Alátámasztás

Alátámasztásra a fentiek miatt nem volt szükség.

Saját tőke

Mérlegérték: 167.634 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A saját tőke részeként a nemzeti vagyon induláskori értékét, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, valamint a mérleg szerinti eredményt mutatták ki.

Kötelezettségek

Mérlegérték: 12.713 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A kötelezettségek között a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (3.169 E Ft), valamint a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (9.544 E Ft) szerepeltek.

Alátámasztás

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** között a dologi kiadásokra esedékes kötelezettségek szerepeltek.

A mérleg adatainak alátámasztására leltárt készítettek, amely szerint a dologi kiadásokra esedékes kötelezettségek összege 3.168.464 Ft. Ehhez mellékeltek a programból kiíratott, „Nyitott szállítói állomány” elnevezésű dokumentumot, valamint az azon szereplő összegeket alátámasztó számlákat. A mérleggel való egyezőség biztosított volt.

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** között a finanszírozási kiadásokra (9.544 E Ft) esedékes kötelezettségek szerepeltek.

A mérleg alátámasztására szintén elkészítették a 2015. december 31-i állapotot tükröző leltárt, amihez mellékeltek a Belügyminisztériumtól kapott előirányzat közlő lapot a helyi önkormányzatokat megillető nettó finanszírozásban szereplő támogatásról. Ezen szereplő összeg 9.544.000 Ft volt, ami alátámasztotta a mérleg adatát.

Passzív időbeli elhatárolások

Mérlegérték: 5.437 E Ft

Tartalom, besorolás, összetétel

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását (5.437 E Ft) tartalmazta.

Alátámasztás

Az Önkormányzat által készített leltár alátámasztotta a mérleg adatát. Mellékeltek a 2015. december havi bérfeladásról készült kimutatást, ami a mérleggel megegyező összeget tartalmazott.

Értécsökkenés, terven felüli értécsökkenés, értékvesztés, értékvesztés visszairása

A terv szerinti értécsökkenések elszámolása megtörtént. A rendelkezésre álló adatok alapján terven felüli értécsökkenés elszámolására, illetve annak visszairására a vizsgált időszakban az gépek, berendezések, járművek esetében került sor 4.328 E Ft összegben. Értékvesztés elszámolására a beszámoló adatai, valamint a követelésekről készített kimutatások alapján került, az azokban szereplő adatok megegyeztek.

Leltározás

A mérleg adatait alátámasztó leltárak rendelkezésre álltak. Azokon szerepelt a készítő aláírása, a „leltár” felirat, illetve a fordulónap is, azok hitelesek voltak.

2. A BESZÁMOLÓ BELSŐ EGYEZŐSÉGÉNEK VIZSGÁLATA

Az ellenőrzés során elvégeztem a beszámoló belső egyezőségének ellenőrzését, amelyet a kitöltési útmutató alapján végeztem. Az egyezőség biztosított volt.

3. KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS VIZSGÁLATA

Az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjai képezik a pénzforgalmi űrlapokat (költségvetési jelentés). Ezek belső és külső egyezőségei fennállnak. A pénzforgalmi űrlapok és a főkönyvi könyvelés tartalmának egyezősége biztosított volt.

A pénzforgalmi űrlapokon az eredeti előirányzatok és a költségvetés adatai közötti egyezőség fennállt.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 3/2015. (II. 17.) számú rendeletet megalkotta. A költségvetési rendeletet kilenc alkalommal módosították. Előirányzat módosításra 2015. évben az átadott előirányzat nyilvántartás, valamint a kantonok alapján több alkalommal is sor került, amit minden alkalommal átvezettek a költségvetési rendeleten, figyelembe véve a 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ban foglaltakat, ami az alábbiakat tartalmazza:

(1) „A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) Ha a helyi önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

(5) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.”

A zárszámadásról a 9/2016. (IV. 28.) számú, az önkormányzat 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról és a költségvetési maradvány jóváhagyásáról szóló rendeletet jóváhagyták. A rendeletben szereplő adatok megegyeztek a költségvetési beszámoló vonatkozó adataival.

Az önkormányzatnál a vizsgált időszakban kiemelt módosított kiadási előirányzat túllépésére nem került sor, az Áht. 5. § (4) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve.

A pénzforgalmi űrlapokon a teljesítési adatokat a főkönyvi könyvelésből határozták meg.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 24. § (4) bekezdés a) pontja tartalmazza:

*4) „A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:
a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, **előirányzat felhasználási tervét**”*

Az Önkormányzat az előirányzat felhasználási ütemtervet a költségvetési rendelethez csatolta.

Az Áht. előírásokat tartalmaz a likviditási tervre vonatkozóan az alábbiak szerint:

*78. § (2) „A költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről **likviditási tervet készít.**”*

A 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról az alábbiakat tartalmazza:

122. § (1) „Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv likviditási terve a költségvetési szerv várható bevételeinek - ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is - alapul vételével, havi és a tárgyhónap vonatkozásában dekádankénti ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat.

*(2) A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv **likviditási tervére** az (1) bekezdésben foglalt előírásokat kell alkalmazni azzal, hogy a tárgyhó dekádokra történő lebontását nem kell elvégezni.*

*(3) A **likviditási tervet** havonta felül kell vizsgálni.”*

Az Önkormányzat az Áht. és az Ávr. előírásait figyelembe véve elkészítette likviditási tervét, azt a 2015. évi költségvetésről szóló rendelethez csatolta. A likviditási terv és az előirányzat felhasználási terv egy dokumentumban került meghatározásra úgy, hogy abban rögzítették a nyitó pénzkészletet is, ami a likviditási tervnél előírás.

4. A MARADVÁNY KIMUTATÁS FELÜLVIZSGÁLATA

A maradvány-kimutatás a költségvetési beszámoló 7. űrlapján található, arra vonatkozóan a kitöltési útmutató tartalmaz kötelező egyezőségeket az alábbiak szerint:

- „A 01. és 05. sor együttes értékének a 02. űrlap 277. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összegével egyeznie kell.
- A 02. és 06. sor együttes értékének a 01. űrlap 278. sor 10. oszlopában elszámolt kiadások összegével egyeznie kell.
- A 03. és 07. sor együttes értékének a 04. űrlap 32. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összegével egyeznie kell.
- A 04. és 08. sor együttes értékének a 03. űrlap 40. sor 10. oszlopában elszámolt kiadások összegével egyeznie kell. „

Veszprém Megye Önkormányzatánál az egyezőségek biztosítottak voltak. 2015. évben az alaptevékenység költségvetési bevétele 538.632 E Ft volt, a költségvetési kiadás pedig 352.004 E Ft. Vállalkozási tevékenységből sem bevétel, sem kiadás nem származott.

A finanszírozási bevételek összege 74.429 E Ft volt, a kiadás pedig 178.718 E Ft. Az alaptevékenység maradványa 82.339 E Ft volt, ebből 32.620 E Ft kötelezettségvállalással terhelt.

5. EREDMÉNY KIMUTATÁS FELÜLVIZSGÁLATA

Az eredmény kimutatás tartalmára vonatkozó részletes előírásokat az Áhsz. 23-28. §-ai tartalmazzák.

A beszámoló ellenőrzése során a kitöltési útmutató előírásai alapján jártam el. Ezek az alábbiak:

- „A 3. oszlopban az előző évi beszámoló eredmény kimutatásában megállapított összeget kell szerepeltetni.
- A 4. oszlopban az Áhsz. 23. § (2) bekezdése szerinti módosításokat kell + vagy – előjellel feltüntetni.
- Az 5. oszlopot a 8. és 9. számlaosztály (a zárás során az 5. számlaosztály számlái átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztályba, így csak a 8. számlaosztályt kell a költségek, ráfordítások kitöltésére használni) adott sorhoz tartozó könyvviteli számlája december 31-ei egyenlege alapján kell kitölteni.
- Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a 12. űrlap 172. G/VI. Mérleg szerinti eredmény” sorával kapcsolatban a 12. űrlapnál ismertetett összefüggésre.”

Megállapítottam, hogy az eredmény kimutatás összeállítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a beszámoló többi részével való egyezőségek biztosítottak voltak.

6. A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET FELÜLVIZSGÁLATA

Az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet is. A tartalmára vonatkozó előírásokat az Áhsz. 29. § (2)-(3) bekezdései tartalmazzák az alábbiak szerint:

- (2) „A kiegészítő melléklet tartalmazza
- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,
 - b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és
 - c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.
- (3) A (2) bekezdés szerinti adatokat a 8-10. mellékletek szerint kell bemutatni.”

A Veszprém Megyei Önkormányzat beszámolójának 15. űrlapja tartalmazta az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról készített kimutatást. Ennek a beszámoló többi részével való egyezősége biztosított volt.

A 16. űrlapon szerepelt az eszközök értékvesztésének alakulása a jogszabályban előírt tartalommal. A kiegészítő tájékoztató adatokat a beszámoló „Tájékoztató adatok” című, 17. számú űrlapján mutatták be. Az űrlap adatainak alátámasztását szolgáló dokumentumokat nem adták át az ellenőrzés részére.

IV. JAVASLATOK

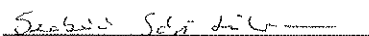
A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2016. július 15.


Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

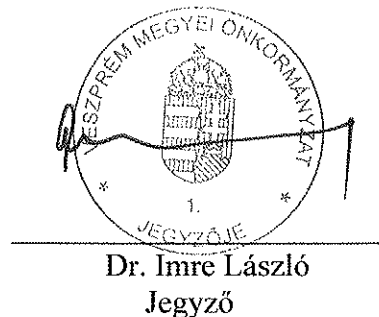
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2016. július 15.



Polgárdy Imre
Elnök

P.H.



Dr. Imre László
Jegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzés címe: A 2015. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Ellenőrzés száma: 2/2016.

Külső szakértő: Szabóné Sági Szilvia

Iktatószám: /2016.

Készült: 2016. július 15.

Megállapítások és jelentéskészítés		
A megállapítások összes száma	0	
A jelentős megállapítások száma	-	
Az ellenőrzést követő felmérés pontszáma	-	
Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma	0	
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	0	
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	-	
A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)	Nem	
Ellenőrzési lépések <i>(az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)</i>		
	Jelen- legi	Terve- zett
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2016. 05. 30.	2016. 05. 30.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2016. 06. 16.	2016. 06. 16.
A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma	2016. 06. 30.	2016. 06. 30.
A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma	2016. 07. 15.	2016. 07. 15.
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2016. 07. 15.	2016. 07. 15.

Időszükségletek <i>(órában)</i>	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	120
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	120
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és a helyszíni munka kezdete közötti napok száma	17
A helyszíni ellenőrzést határidőre befejezték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés elkészítése között eltelt napok száma	15
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	15
A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok	-

