

# J E G Y Z Ó K Ö N Y V

*A Baktüttös Községi Önkormányzat Képviselőtestületének 2017. június 28-án  
19<sup>00</sup> órakor tartott soros testületi üléséről.*

**Jelen vannak:** A mellékelt jelenléti ív szerint. Béres László polgármester, Sipos Zoltánné alpolgármester, Fitos Veronika képviselők, Császár László jegyző megbízásából Pappné Varga Angéla aljegyző jegyzőkönyvvezető.

**Az ülés helye: Faluház , Baktüttös Rákóczi út 113.**

Béres László polgármester köszönti a megjelenteket. Megállapítja a testület határozatképességét, majd javaslatot tesz a napirendi pontokra, amit a testület a kiadottak szerint fogadott el.

## **Napirendi pontok:**

- 1./ Az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint az azokért fizetendő díjak mértékéről rendelet alkotása.
- 2./ Baktüttös Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintése (2017-2018).
- 3./ Baktüttös Község Gutorfőldé központú szennyvízelvezetési agglomerációhoz csatlakozás.
- 4./ MÁK ellenőrzési jelentése.

## **1./ Az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint az azokért fizetendő díjak mértékéről rendelet alkotása.**

*Béres László :A Zala megyei kormány megbízott javaslattal élt a Baktüttös község önkormányzatának a 8/2017.(V.26.) önkormányzati rendeletével kapcsolatban, melyben az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint az azokért fizetendő díjak mértékéről döntöttek, a nem egyértelmű szabályozás miatt a vonatkozó rendeletet javasolja hatályon kívül helyezni és ezzel egyidejűleg új rendeletet alkotni.*

Pappné Varga Angéla tájékoztat az ezzel kapcsolatos szabályozásról. A képviselőtestület vita nélkül 3 igen szavazattal az alábbi rendeletet hozta:

**9/2017.(VI.29.) Önkormányzati rendelet** az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint az azokért fizetendő díjak mértékéről  
A rendelet a jegyzőkönyv mellékleteként csatolva.

## **2/ Baktüttös Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintése (2017-2018)**

Pappné tájékoztatja a testületet, hogy a település Helyi Esélyegyenlőségi Programját két évente át kell tekinteni. Egy év múlva új HEP-et kell készíteni. A határidőket módosítottuk a programban.

A testület Baktüttös Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintette és 3 igen szavazattal meghozta a következő határozatot:

### **17./2017. (VI.28) Képviselőtestületi Határozat**

1. /Baktüttös Község Önkormányzatának Képviselőtestülete a Baktüttös Község Helyi Esélyegyenlőségi Programjának áttekintését követően a programot változatlan formában elfogadta és az intézkedési tervet felülvizsgálta.

2./Baktüttös Község Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a polgármestert hogy az új HEP elkészítéséről gondoskodjon  
Határidő:2018. június 30.

Felelős: Béres László polgármester

### **3./Baktüttös Község Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomerációhoz csatlakozás:**

Béres László : Tájékoztatja a testületet, hogy Baktüttös Község Önkormányzata az Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomerációhoz való csatlakozásról. Kéri a testületet, hogy hatalmazza fel a polgármestert, hogy az ezzel kapcsolatos Együttműködési Megállapodást aláírja melyben megbízza Gutorfölde Község Önkormányzatát, hogy a 379/2015. (XII.8.) Kormányrendeletben előírt módszertan szerint a Reculto Kft. által készített „Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomeráció kialakítása” c. dokumentum csatolásával kérelmet terjesszen elő a Nyugat-Dunántúli Vízügyi Igazgatóságnál.

A testület 3 igen szavazattal meghozta a következő határozatot:

### **18/2017. (VI.28.) Képviselőtestületi Határozat**

Baktüttös Önkormányzatának képviselő-testülete egyetért azzal, hogy Baktüttös Község Önkormányzata az Gutorfölde központú agglomerációhoz csatlakozzon.

A Képviselő testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az ezzel kapcsolatos Együttműködési Megállapodást aláírja és Gutorfölde Község Önkormányzata a 379/2015. (XII.8.) Kormányrendeletben előírt módszertan szerint a Reculto Kft. által készített „Gutorfölde központú szennyvízelvezetési agglomeráció kialakítása” c. dokumentum csatolásával kérelmet terjesszen elő a Nyugat-Dunántúli Vízügyi Igazgatóságnál.

Határidő: folyamatos

Felelős: Béres László polgármester

### **4./MÁK ellenőrzési jelentése:**

Pappné tájékoztatja a testületet, hogy a MÁK Az Áht. 68/B. §-ában foglaltaknak megfelelően a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság)Az Önkormányzat 2016. évi könyvvezetési kötelezettségével, az Áht. 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatásával kapcsolatos pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett.

Az Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kiterjedt az Önkormányzat által a Magyar Államkincstár felé teljesített 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésre és mérlegjelentésre, valamint a könyvelő program által előállított 2016. évi beszámolóra.

Az ellenőri jelentés kiadásra került, a jkv. mellékletét képezi. Természetesen voltak hibáink, azonban ezek nem olyan hibák, amelyek okot adnak a hivatali dolgozók elmarasztalására.

A képviselőtestület az ellenőrzésről a tájékoztatást elfogadta és 3 igen szavazattal a következő határozatot hozta:

**19/2017.(VI.28.) Önkormányzati H A T Á R O Z A T**

Baktüttös Község Önkormányzata a MÁK által végzett ellenőrzésről szóló jelentést elfogadta.

Utasítják az aljegyzőt a további intézkedések megtételére.

Felelős: Pappné Varga Angéla aljegyző.

Határidő :Intézkedési tervben foglaltak szerint.

Béres László : Tájékoztatja a testületet, hogy a temetői út járható.

Miután több kérdés, felvetés nem volt, Béres László polgármester az ülést 19 óra 45 perckor bezárta



K. m. f.

  
**Császár László**  
jegyző

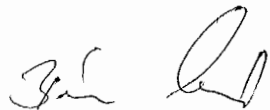
  
**Pappné Varga Angéla**  
aljegyző

# J E L E N L É T I   Í V

**A Baktüttös Községi Önkormányzat Képviselőtestületének  
2017. június 28-án...<sup>19<sup>00</sup></sup>... órakor tartott üléséről**

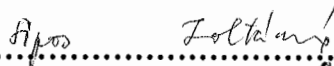
**Polgármester:**

**Béres László**

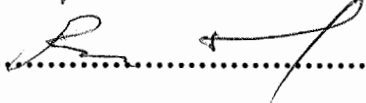
  
.....

**Képviselők:**

**Sipos Zoltánné**

  
.....

**Fitos Veronika**

  
.....

**Kámán Krisztián**

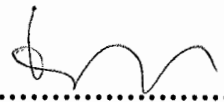
.....

**Révész Zsolt**

.....

**Tanácskozási joggal meghívottak**

**Pappné Varga Angéla   aljegyző**

  
.....

.....

.....

.....

.....

**Baktüttös, 2017. június 28.**



  
**Béres László**  
**polgármester**

## **Baktüttös Község Önkormányzat Képviselő-testülete**

### **9/2017.(VI.29.) önkormányzati rendelete**

# **AZ EGYES ANYAKÖNYVI ESEMÉNYEK ENGEDÉLYEZÉSÉNEK SZABÁLYAIRÓL, VALAMINT AZ AZOKÉRT FIZETENDŐ DÍJAK MÉRTÉKÉRŐL**

**Baktüttös Község Önkormányzat Képviselőtestülete** Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában valamint az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény 96.§ a) pontjában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

#### **A rendelet hatálya**

##### **1. §**

A rendelet hatálya kiterjed **Baktüttös Községi Önkormányzat** (a továbbiakban: Önkormányzat) illetékességi területén történő házasságkötésre (a továbbiakban együtt: anyakönyvi esemény).

#### **Az anyakönyvi események díjazása**

##### **2. §**

(1) Az anyakönyvi esemény hivatali helyiségen kívül történő lebonyolításának díja 10.000 Ft. Az anyakönyvvezető hivatali helyisége: **Tófej, Rákóczi utca 15 – házasságkötő terem – Községi Ház megnevezésű helyiség** – alatt van.

(2) Rendkívüli körülmény esetében, különös tekintettel a házasulók valamelyikének közeli halállal fenyegető egészségi állapota esetében az egészségügyi és szociális intézményben, továbbá lakáson lebonyolított anyakönyvi esemény díjmentes.

##### **3. §**

(1) Az Önkormányzat térítésmentesen biztosítja az anyakönyvi esemény lebonyolításához alkalmas hivatali helyiséget.

(2) Hivatali munkaidőn kívüli anyakönyvi esemény lebonyolítása díjtalan.

## Az anyakönyvvezető részére fizetendő díj mértéke

### 4. §

(1) A hivatali munkaidőn kívül történő anyakönyvi esemény lebonyolításában közreműködő anyakönyvvezetőt a közszolgálati tisztségviselők jogállásáról szóló törvényben meghatározott szabadidő illeti meg.

(2) Az anyakönyvi esemény lebonyolításában közreműködő kisegítő személyzet díjazásban nem részesül.

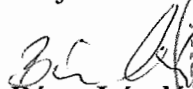
### Hatálybalépés

### 5. §


(1) Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, egyidejűleg a **Baktüttös** Község Önkormányzatának 8/2017.(V.26.) rendelet hatályát veszti.

(2) A rendelet kihirdetése a helyben szokásos módon történik.

**Baktüttös, 2017. június 28.**

  
**Béres László**  
polgármester



  
**Császár László**  
jegyző

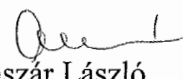


Záradék:

A rendeletet a mai napon kihirdettem.

**Baktüttös, 2017. június 29.**



  
**Császár László**  
jegyző

*Előzetes hatásvizsgálat*  
*a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján*

*A rendelet-tervezet címe:*

***Baktüttös Község Önkormányzatának 9/2017.(VI.29.) önkormányzati rendelete az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól és az azokért fizetendő díjak mértékéről***

*Társadalmi-gazdasági hatása: -----*

*A képviselő-testület megállapítja egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól és az azokért fizetendő díjak mértékéről.*

***Költségvetési hatása: -----***

*Környezeti, egészségi következményei:*

*Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül szükségesek.*

*Egyéb hatása: Nincs.*

*A rendelet megalkotásának szükségessége: Magasabb szintű jogszabály írja elő.*

*A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények: törvényességi észrevétel, bírósági eljárás..*

*A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:*

*- személyi: hivatal pénzügyi apparátusa*

*- szervezeti: hivatal*

**Indokolás**  
**a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18.§ alapján**

*A rendelet-tervezet címe:*

***Baktúttós Község Önkormányzatának 9/2017.(VI.29.) önkormányzati rendelete az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól és az azokért fizetendő díjak mértékéről***

**Társadalmi-gazdasági hatása:** *Az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályai és az azokért fizetendő díjak mértékét állapítja meg.*

**Költségvetési hatása:** nincs

**Környezeti, egészségi következményei:**

**Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:** Olyan előírásokat tartalmaz, amelyek feltétlenül szükségesek.

**Egyéb hatása:** Nincs.

**A rendelet megalkotásának szükségessége:** Magasabb szintű jogszabály írja elő.

**A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következmények:** törvényességi észrevétel, bírósági eljárás..



**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Ellenőrzött irányító szerv**

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Baktúttós Község Önkormányzata	Baktúttós, Tanácsköz utca 11.	437354

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

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője (név, beosztás)	a szerv vezetője (név, beosztás)
1.	Baktúttós Község Önkormányzata	2016. 12. 31-ig: Pappné Varga Angéla jegyző 2017. 01. 01-től: Császár László jegyző	Béres László polgármester

**Vizsgálatvezető, ellenőr neve**

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr /szakértő	Megbízólevél száma
1.	Devecz Rita	vizsgálatvezető	ZAL-ÁHI/3064-1/2016.
2.	Fejli Viktória	ellenőr	ZAL-ÁHI/3064-1/2016.

Megnevezett önkormányzat ellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

**Jogszabályi felhatalmazás:**

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 68/B. §  
az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.)  
Korm. rendelet (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 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.), a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.), és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról (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:** 2016. Költségvetési év

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:** Időközi költségvetési jelentés - II. negyedév  
Időközi mérlegjelentés - II. negyedév  
2016. éves költségvetési beszámoló  
(mentett státusz 2017. 03. 20. állapot)

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

- Az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- 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;
- A beszámolót alátámasztó nyilvántartások és az éves zárási feladatok elvégzésének a rendelkezésre bocsátott minták, valamint az Igazgatóságnál meglévő információk alapján történő vizsgálata;
- Ésszerűségi teszt

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Baktúttós Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) igazgatási, gazdálkodási feladatait 2016. december 31-ig Tófej Község Önkormányzata, Baktúttós Község Önkormányzata, Pusztaederics Község Önkormányzata, Szentkozmadombja Község Önkormányzata és Zalatárnok Község Önkormányzata által kötött megállapodás alapján létrehozott Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal 2017. január 1. napjával a Baki Közös Önkormányzati Hivatalba történő beolvadással megszűnt, így a továbbiakban az Önkormányzat igazgatási, gazdálkodási feladatait a Baki Közös Önkormányzati Hivatal Tófeji kirendeltsége látja el.

Az Áht. 68/B. §-ában foglaltaknak megfelelően a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) az Önkormányzat 2016. évi könyvvezetési kötelezettségével, az Áht. 70. alcíme alá tartozó adatszolgáltatásával kapcsolatos pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést végzett.

Az Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzése kiterjedt az Önkormányzat által a Magyar Államkincstár felé teljesített 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésre és mérlegjelentésre, valamint a K11 információs rendszerben 2017. március 20. napján mentett státuszú 2016. évi beszámolóra.

A 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentés és a 2016. évi II. negyedéves mérlegjelentés vizsgálata alapján a mintavételre kiválasztott főkönyvi kartonokat, főkönyvi számlákat, illetve a mintákhoz tartozó alapbizonylatokat elektronikus formában az Önkormányzat határidőben az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta, melyek hitelessége helyszíni ellenőrzés keretében 2017. január 4-én szemrevételezésre került.

Az Önkormányzat 2016. évi II. negyedéves költségvetési jelentésének és mérlegjelentésének vizsgálatáról az Önkormányzat részére megküldésre került 2016. február 08-án a ZAL-ÁHI/538-2/2017. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata.

Ezt követően került sor az Önkormányzat KGR K11 rendszerben 2017. március 20. napján mentett státuszú 2016. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatára az Önkormányzat által az Igazgatóság részére benyújtott dokumentumok alapján.

Az Igazgatóság által jelenleg lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az Önkormányzat 2016. évről készített költségvetési beszámolójára teljeskörűen nem történhetett meg, mivel az ellenőrzés ideje alatt a KGR K11 rendszerben a beszámolók folyamatos javítása történik, a státusz állandóan változik, az Önkormányzat véglegesen lezárt beszámolóval még nem rendelkezik.

#### **Belső kontrollrendszer értékelése:**

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

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

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat és véleményt, a törzsszámra vonatkozóan megállapítható, hogy a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

## II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A mérleg vizsgálati szempontjainak hiba százaléka az önkormányzat esetében (%)	1. Önkormányzat	Megjegyzés
1. Az egyes vagyონrészek fizikai létezése	-	A létezés alátámasztását szolgáló leltár nem állt rendelkezésre.
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyai, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek	43	-
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése	47	-
4. A vagyón bemutatása és változásainak teljessége	50	-
5. A vagyón megfelelő értékelése	40	-
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése	33	-
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása	57	-

Az éves beszámoló mintavételeken alapuló vizsgálatára a feladási határidő kitolódása miatt nem került sor. A vizsgálat a K11 információs rendszerben 2017. március 20-án mentett státuszban szereplő beszámoló alapján történt.

Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg alátámasztása leltárral történik. A leltározást a Szt. 69. §-a által előírt szabályok szerint – legalább 3 évente - kell végrehajtani. Az Önkormányzat nem tett eleget a mérlegtételek alátámasztásához szükséges leltározási kötelezettségének. Az egyes vagyónrészek fizikai létezésének vizsgálata az Önkormányzat általi leltározás és leltár meglétének hiánya miatt nem folytatható le.

A mérlegtételeket az Önkormányzat analitikus nyilvántartással alátámasztotta, de az analitikus nyilvántartás nem minden esetben van összhangban a főkönyvi könyvelés és a K11 információs rendszerbe feltöltött mérlegben szereplő adatokkal.

A részletező nyilvántartások tartalma teljesszűrűen nem egyezik meg a Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

A mérlegben szereplő eszközök és források Áhsz. 20. §-a szerinti értékelése minden mérlegtételre vonatkozóan nem történt meg.

Az Önkormányzat a jelentés tervezet elkészültéig nem végezte el a Áhsz. 53. § (8) pontja szerint előírt éves könyvviteli zárlat feladatait.

A mérleg nem tartalmaz jelentős hibát Baktüttös Község Önkormányzata adatszolgáltatásában.

### III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

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

A költségvetési jelentés	1. Önkormányzat
Összes minta száma (db)	30
Nem megfelelő minták száma (db)	9
Nem megfelelő minták aránya (%)	30

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása nem minden esetben szerepel a költségvetési jelentés megfelelő sorában.

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem szabályszerűen történt. Írásbeli kötelezettségvállalás esetében a pénzügyi ellenjegyzés elmaradt.

Teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal nem minden esetben alátámasztott.

A bevételek elszámolása során a követelés állomány a bekért minták közül a saját bevételek kivételével dokumentumokkal alátámasztott.

A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A rendező tételek esetében hiányoznak Szt. 166. §-a szerinti dokumentumok, számítások, amelyek alapján megállapítható a tételrendezés szabályszerűsége.

Az időközi költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős hibát Baktüttös Község Önkormányzata adatszolgáltatásában.

#### IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak Baktúttós Község Önkormányzata adatszolgáltatásában.

#### V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

A maradványkimutatás évközi vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat KGR-K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolójában szereplő maradvány összege megegyezik a zárszámadási rendelet adatával.

A főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben mentett állapotú beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel.

Az önkormányzat csak szabad maradvánnyal rendelkezik.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak Baktúttós Község Önkormányzata beszámolójában.

Az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.

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

A közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehatása (végre nem hajtott javaslat száma/összes javaslat száma) %	1. Önkormányzat
I. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedés	100
II. Mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedés	92
III. Költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedés	78

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A pénzügyi ellenőrzés célja volt elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy az adott évben elvégzett ellenőrzés alapján a vizsgált szervek éves beszámolóit megbízható, valós képet mutatnak, hosszú távú cél az adatok megbízhatóságának növelése. A vizsgálat mintavételen alapult. A minták kiválasztása elsősorban a nagyságrendileg jelentős - az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hibák -, illetve a deviáns, oda nem illő adatok, az adott szervnél nem jellemző gazdasági események kijelölésével történt.

A gazdálkodás szabályozási keretének kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jegyző készítse el az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. Intézkedjen, hogy a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

Az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalásért felelős személy intézkedjen annak érdekében, hogy a jövőben az Áht. 36. §-ába foglalt előírásnak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra sor kerüljön.

Intézkedni kell, hogy a pénzügyi ellenjegyző az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően végezze el ellenőrzési feladatait.

Az Önkormányzat nem gondoskodott a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források 2016. évre vonatkozó leltározásáról, megsértve ezzel az Áhsz. 22. §-ának rendelkezéseit.

A gazdasági események számviteli nyilvántartásba vételekor vegyék figyelembe a Szt., az Áhsz. valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásait.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő kiadási és bevételi előirányzatainak módosítását az Áht. 34. §-a szerint kell elvégezni.



## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Belső kontrollrendszer értékelése:

#### 1. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezett a 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Szt.) 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, ám ezekben az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat nem követték nyomon, azokat nem aktualizálták. A szabályzatok hatálya kiterjed Baktüttös Község Önkormányzatára, de a polgármester, mint kibocsátó nem írta alá. Az önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel. A jogszerű dokumentálás feltétele, hogy a vezetők a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá, így nem elegendő a megismerési nyilatkozat aláírása. A fentiek figyelembe vételével az Önkormányzat nem rendelkezik a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, csak vagyonrendelettel rendelkezik.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezik.

#### 2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben megfogalmazott átfogó kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra.

#### 3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a által előírt kontrolleljárások működésében hiányosságok találhatók a vizsgált tételekkel kapcsolatban. Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást több esetben nem végezték el, ennek tényéről (Ávr. 58. § (2) bekezdés) az utalványozót nem értesítették.

Az Ávr. 53. § (1) bek. szerinti írásbeli kötelezettségvállalás nélkül teljesíthető, százezer forint alatti kifizetésekre a pénzkezelési szabályzat lehetőséget teremt, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján belső szabályzat nem rögzíti ennek rendjét.

#### 4. Információ és kommunikáció

A jegyző eleget tett az információs és kommunikációs rendszerek kialakításával, működtetésével kapcsolatos törvényi követelményeknek, az iratkezelési gyakorlat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

#### 5. Monitoring

A Bkr. 10. §-a szerinti monitoring rendszer nem került kialakításra, az operatív tevékenységek esetenkénti nyomon követéséről a jegyző gondoskodott.

Összefoglalva az ellenőrzés véleménye, hogy a költségvetési szervnél a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul.

## II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A mérleg ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	30	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmaz:	24	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	80	%

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

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék	Megjegyzés
1.Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	-	A létezés alátámasztását szolgáló leltár nem állt rendelkezésre.
2.A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok...)	43	-
3.A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	47	-
4.A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	50	-
5.A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	40	-
6.A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	33	-
7.A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	57	-

Az Áhsz. 22. §-a szerint a mérleg alátámasztása leltárral történik. A leltározást a Szt. 69. §-a által előírt szabályok szerint kell végrehajtani. Az Önkormányzat nem tett eleget a mérlegtételek alátámasztásához szükséges leltározási kötelezettségének.

A mérlegtételeket az Önkormányzat analitikus nyilvántartással alátámasztotta, de az analitikus nyilvántartás nem minden esetben van összhangban a főkönyvi könyvelés és a K11 információs rendszerbe feltöltött mérlegben szereplő adatokkal.

A K11 információs rendszerbe feltöltött – 2017. március 20-i mentett státuszú - mérlegben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

- A jegyző nyilatkozata szerint a tárgyi eszköz nyilvántartó program verzió váltás során felmerült probléma miatt nem volt megfelelő a tárgyi eszközök nyilvántartása, amelynek javítása a vállalt határidőre elkészült. Az analitikus nyilvántartásban szereplő tárgyi eszközök értéke és a mérlegben szereplő érték nem egyezik meg.
- A forintpénztár záró pénzkészlete megegyezik a főkönyvi kivonatban és a kézi időszaki pénztárjelentésben szereplő összeggel, de a könyvelő programból

kinyomtatott időszaki pénztárjelentében szereplő záró pénzkészlettel nem. Az önkormányzat a hiba okát keresi, egyeztet a könyvelő programot rendelkezésükre bocsátó vállalkozóval.

- A kincstárban vezetett forint számlák soron szereplő összeg nem valós, ugyanis a mérleg alátámasztását szolgáló dokumentumok alapján megállapítható, hogy az önkormányzat forringszámláit a Zala Takarékszövetkezet vezeti.
- A gépjárműadó a bevételt beszedő szervezetet megillető összeggel szerepel a főkönyvi könyvelésben, de a mérlegben a beszedő szervezetet meg nem illető követelés összege szerepel.
- A helyi adók és pótlékok túlfizetése nem szerepel a mérleg kapott előlegek sorában.
- A helyi adók esetében az Áhsz. 53. § (8) c) pontja szerint értékvesztés elszámolása nem történt meg, így a mérlegben nem az Áhsz. 21. § (8) bekezdése alapján megállapított értékben szerepel a követelés.
- A analitikus nyilvántartásából nem különíthető el egyértelműen, hogy a költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célra, illetve működési célra átvett pénzeszköznek minősül.

A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg a Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

### III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	30	db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	9	db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta)	30	%

A K11 információs rendszerbe feltöltött – 2017. március 20-i mentett státuszú – költségvetési jelentésben szereplő adatokkal kapcsolatos megállapítások:

- A K11 információs rendszerbe feltöltött költségvetési jelentés adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat adataival.
- Az eredeti felhalmozási kiadások előirányzatának nyilvántartásba vétele nem az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2016. (II. 29.) önkormányzati rendeletben (továbbiakban: költségvetési rendelet) meghatározottak szerint történt.
- A képviselő-testület az Áht. 34. §-a szerint nem hajtott végre előirányzat módosítást, viszont a számviteli nyilvántartásokban szerepel előirányzat módosítás.
- Az Igazgatóságnál rendelkezésünkre álló nettó finanszírozással kapcsolatos adatközlő lapok 2016. évi adatainak összesítése alapján a személyi juttatások bruttó összege 9 655 673 Ft, amely eltér a 01 úrlap Személyi juttatások sorának teljesítés oszlopában szereplő adatától (9 671 271 Ft). Az eltérés előfordulhat, pl.: reprezentációs kiadások elszámolása miatt. Az Önkormányzatot az évközi és év végi egyeztetések során az eltérés okának vizsgálatára térjen ki.
- A 02 úrlapon a helyi adók és pótlékok esetében a költségvetési évben esedékes követelések összege nem egyezik meg az ÖNKADÓ program 2016. évi zárási összesítőjében szereplő összeggel. A gépjárműadó esetében a beszedő szervezetet meg nem illető bevétel követelésként történő előírása is megtörtént.

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

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan az évközi mintavétel során az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek eredményszámlákat érintő sorainak vizsgálata is megtörtént.

Az Önkormányzat ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatja be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatásban közölt állítások valósak Baktüttös Község Önkormányzata adatszolgáltatásában.

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

Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatai:

A maradványkimutatás évközi vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat KGR-K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolójában szereplő maradvány összege megegyezik a zárszámadási rendelet adatával.

A főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a K11 rendszerben mentett állapotú beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel.

Az önkormányzat csak szabad maradvánnyal rendelkezik.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak Baktüttös Község Önkormányzata beszámolójában.

Az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.

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

I. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél az ellenőrzés által javasolt belső kontroll feltételeinek fejlesztése nem történt meg.

II. Az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedések végrehajtásának státusza
1.	A_01 és A_02 minta értékcsökkenés elszámolását tartalmazza. Az elszámolt értékcsökkenés összegéhez nem áll rendelkezésre alapbizonylat, így számviteli becslés alapján megállapítható, hogy az elszámolt értékcsökkenés összege nem valós. A jegyző nyilatkozata szerint a tárgyi eszköz nyilvántartó program verzió váltás során felmerült probléma miatt nem megfelelő az elszámolás.	A szükséges intézkedés a jegyző nyilatkozta alapján folyamatban van, az általa vállalt határidő: 2017. március 19.	Intézkedés megtörtént.

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedések végrehajtásának státusza
2.	A_04 és a 01_17 minták tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó elszámolást tartalmaznak. A bekerülési érték megállapítása, és a nyilvántartásba vétel hibás és nem megfelelően dokumentált. A gazdasági esemény a beruházások között nem került kimutatásra. Telefonos egyeztetés után a Szt. 47. §-a és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 15. §-a alapján a bekerülési érték módosítása megtörtént. A többi hiba továbbra is fenn áll.	A számviteli nyilvántartásba vételt az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet) 1. melléklet II. fejezet A pontja szerint kell elvégezni. A Szt. 52. § (2) bekezdése, valamint a számviteli politika előírása alapján az üzembe helyezést dokumentálni kell.	Az intézkedés nem történt meg.
3.	Az A_05 minta forgótőke elszámolást vizsgál. A minta nyilvántartásba vétele megfelelő, de a havi nettósításban az önkormányzatot megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása nem történik meg.	A forgótőke elszámolását a 38/2013. NGM rend. 1. sz. melléklet IX. fejezet D) pontja alapján kell elvégezni.	Az intézkedés nem történt meg.
4.	A_06, A_07, A_12, A_21, A_22, A_23, 02_06 és 02_07 minták nem tartalmaznak olyan dokumentumot, számítást, ami alapján megállapítható a tételrendezés szabályszerűsége.	A Szt. 166. § alapján készítsék el a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmányt.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
5.	A_08 minta 2016. évi nyitó tétel, amit nem támaszt alá 2015. évi zárómérleg leltár.	Az Áhsz. 22. §-a előírja a mérleg alátámasztását leltárral.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
6.	A_09 és A_10 minta alátámasztásához nem készült el a 2014. évi rendezőmérleget alátámasztó teljes körű kiértékelt leltár.	A számviteli elszámolást szabályozó jogszabályok maradéktalan betartása.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedések végrehajtásának státusza
7.	A_11 minta összege nem egyezik meg a 2015. évi mérleg szerinti eredmény összegével, így az eredmény átvezetés összege sem jó.	A Szt. 15. § (6) bekezdésében rögzített számviteli alapelvet – folytonosság elve – figyelembe véve kell elvégezni a nyitást.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
8.	A_14 minta esetében a könyvelési tétel hibás. A helyi adók elszámolása nem a bankszámlakivonatok alapján történik, hanem bizonyos időszakonként egy összegben.	A számviteli nyilvántartásba vételt a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete XI. fejezete alapján végezzék el. A gazdasági események bizonylatainak adatait az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében meghatározott időpontban kell a nyilvántartásokba felvezetni.	Az intézkedés nem történt meg.
9.	A_15, A_17, A_19, 01_10 és 01_11 minták esetében nem áll rendelkezésre az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma.	Közüzemai szolgáltatások esetében – amennyiben nem állnak rendelkezésre - be kell szerezni a szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatát. Egyéb esetekben az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester intézkedjen annak érdekében, hogy az Áht. 36. §-ában foglalt előírásnak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kerüljön sor.	Intézkedés nem történt meg.
10.	A_24, A_25 és A_30 minták esetében a pénztárbizonylatot az összeg átvevője, illetve befizetője nem írta alá.	A könyvviteli bizonylatoknak meg kell felelni a Szt. 167. § által előírt általános alaki és tartalmi követelményeknek.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
11.	Az A_18 minta munkabér kifizetés alapdokumentumán – kinevezés módosítás – az ellenjegyzés keltezésével nem szerepel.	Az Ávr. 50. § d) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelni kell a pénzügyi ellenjegyző keltezésével ellátott aláírásának is.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.
12.	A_19 minta könyvelése téves.	A számviteli nyilvántartásba vételt a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet F) pontja szerint kell elvégezni.	Az intézkedés nem történt meg.

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedések végrehajtásának státusza
13.	A 26 minta esetében nem a számlán szereplő összeggel történt a nyilvántartásba vétel, a helyesbítéskor az áfa alapjának és összegének elkülönítése nem történt meg. A 01_10 minta esetében nem a számlán szereplő áfa alap és összege alapján történt a nyilvántartásba vétel.	A számszaki hibák elkerülése érdekében fontos az alapidokumentumok részletes áttekintése.	Az intézkedés nem történt meg.
14.	A 28, A 29 és 01_09. minták esetében a vásárolt eszközök nyilvántartásba vétele szakmai anyagként történt.	Bár a számviteli politika nem szabályozza, a Szt. 26. §-a és az Áhsz. 1. § c) 4. pontja alapján kísérték tárgyi eszközként kell nyilvántartásba venni.	Az intézkedés nem történt meg.
15.	A 01_16 minta esetében a tűzifa támogatás visszafizetését tévesen vette nyilvántartásba az önkormányzat, de a II. féléves adatszolgáltatás megfelelő sorában szerel az adat. Így a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás nincs összhangban.	Az Áhsz. 15. mellékletében meghatározottak szerint a K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások rovaton kell kimutatni ezen kiadást. Az adatszolgáltatásban hibásan szereplő adatok javítását a főkönyvi könyvvezetés korrigálásával célszerű kezdeni, így fenntartható a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatás összhangja.	Intézkedés megtörtént.
16.	A 02_01 és a 03_01 minta esetében a 2016. évi állami előleg nem jelent meg a finanszírozási kiadások kötelezettségeként, valamint a Költségvetési évet követő kötelezettségvállalások közül nem vezették át az adott évibe.	A 2015. decemberében kiutalt 2016. évi támogatási előleg elszámolását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet C) pontja alapján kell elszámolni.	Intézkedés megtörtént.
17.	A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.	A jövőben a 0021 és 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges.	Az intézkedés nem történt meg.



Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Intézkedések végrehajtásának státusza
18.	A vizsgált minták esetében nem állt rendelkezésre analitikus nyilvántartás.	A gazdasági eseményekhez kapcsolódóan el kell készíteni az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti analitikus nyilvántartást.	Az intézkedés nem történt meg.
19.	A 01_13 minta esetében a kiadást reklám, propaganda költségként számolta el az önkormányzat. Telefonos egyeztetés után a javítás megtörtént, helyesen a reprezentációs kiadások között szerepel. A javításról beküldött mintából nem derül ki, hogy a kiadás személyi juttatásként számfejtésre került-e.	Mivel a reprezentációs kiadás személyi juttatásnak minősül, gondoskodni kell a KIRA-ban történő számfejtéséről.	Az intézkedés a szabályok későbbi alkalmazására vonatkozik.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A belső kontrollrendszer vizsgálata során - Bkr. 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljes körű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezett a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, ám ezekben az államháztartási számvittel kapcsolatos 2014. január 1-je utáni változásokat nem követték nyomon, azokat nem aktualizálták. A szabályzatok hatálya kiterjed Baktúttós Község Önkormányzatára, de a polgármester, mint kibocsátó nem írta alá. Az önkormányzati hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával és számlarenddel. A jogszerű dokumentálás feltétele, hogy a vezetők a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá, így nem elegendő a megismerési nyilatkozat aláírása. A fentiek figyelembe vételével az önkormányzat nem rendelkezik a Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, csak vagyonrendelettel rendelkezik. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal nem rendelkezik.

Javaslat: A jegyző készítse el az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokat, valamint a meglévő szabályzatokat a hatályos jogszabályok figyelembe vételével aktualizálja. Intézkedjen, hogy a szabályzatokat a polgármester, mint kibocsátó írja alá, illetve a feladatok ellátása az elkészült szabályzatok figyelembe vételével történjen.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. augusztus 31.

### II. Az időközi mérlegjelentés időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. A leltározás elmaradása, az ingatlanvagyon kataszter földhivatali, illetve az analitikus nyilvántartásokkal való egyezőségének hiánya miatt a mérlegadatok teljessége és valóságosága nem megfelelő.

A földhivatali ingatlan-nyilvántartás adatainak a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről 1. § (2) bekezdése szerinti egyezőség nem biztosított, az ingatlanvagyon kataszter összesítő adata nem egyezik meg a számviteli nyilvántartások adataival.

Javaslat: Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának frissítését követően szükséges az Áhsz. 22. § (2) szerinti leltározás, továbbá a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Möt.) 110. § (1) bekezdésében és a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében foglaltak végrehajtása.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2017. december 31.

2. A részletező nyilvántartások tartalma teljeskörűen nem egyezik meg a Áhsz. 14. számú melléklete által előírt tartalommal.

Javaslat: A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint el kell készíteni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

3. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában szereplő gazdasági események számviteli elszámolása nem felel meg a Szt., az Áhsz., illetve a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

Javaslat: A gazdasági eseményekre vonatkozó számviteli nyilvántartásba vételt Szt., az Áhsz., illetve a 38/2013. NGM rendelet alapján kell elvégezni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb 2017. december 31.

4. Az önkormányzat adatszolgáltatásaiban szereplő előirányzatok módosításáról a képviselő-testületi döntés nem történt meg.

Javaslat: Az Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő kiadási és bevételi előirányzatainak módosítását az Áht. 34. §-a szerint alapján kell elvégezni.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. évi beszámoló elkészítésének határideje.

5. A Bkr. 8. §-a által előírt kontrolleljáráások működésében hiányosságok találhatóak a vizsgált tételekkel kapcsolatban. Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást több esetben nem végezték el, ennek tényéről - az Ávr. 58. § (2) bekezdés alapján - az utalványozót nem értesítették.

Az Ávr. 53. § (1) bek. szerinti írásbeli kötelezettségvállalás nélkül teljesíthető, százezer forint alatti kifizetésekre a gazdálkodási szabályzat lehetőséget teremt, de az Ávr. 53. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján belső szabályzat nem rögzíti ennek rendjét.

Javaslat: Az Ávr. előírásai alapján kell elvégezni és dokumentálni a hatáskörök gyakorlását.

Intézkedések végrehajtásának határideje: folyamatosan, de legkésőbb a 2017. évi beszámoló elkészítésének határideje.

Mellékletek:

1. számú melléklet Mintavételek értékelése
2. számú melléklet Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban.

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján a 386/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

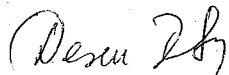
Eredetiben kapják:

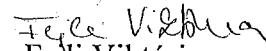
1. eredeti példány: Zala Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Címzett

Másolatban kapják:

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

Zalaegerszeg, 2017. május 5.

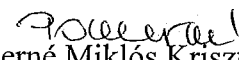
  
Devecz Rita  
vizsgálatvezető

  
Fejli Viktória  
ellenőr

Zalaegerszeg, 2017. május 8.

**Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:**




  
Pollerné Miklós Krisztina  
irodavezető

Zalaegerszeg, 2017. május 08.

**A Kincstár elnökének nevében és megbízásából:**



  
Szabóné Mileji Ágota  
igazgató

**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 Kincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Kincstárnak.

....., 2017. ....

jegyző

polgármester