

05/4

FVL963/2018.

2018. SZEPT. 04.

Iktatószám: 05/4-4/2018.

Ellenőrzés száma: 1/2018.

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Érkezeti:	2018. SZEPT. 11.
Szám: 05/4-4/2018	Mell.:
Előszám:	Ügyintéző: Bodsi J.

## BELSŐ ELLENŐRZÉS

**A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata  
VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT**

**2018. 07. 12. – 2018. 08. 31.**

Iktatószám: /2018.

Ellenőrzés száma: 1/2018.

## **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. INTÉZKEDÉSI TERV**
- V. AZ ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA**

Iktatószám: /2018.  
Ellenőrzés száma: 1/2018.

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

„A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata ” ellenőrzéséhez

### A./ Az ellenőrzés szervezése

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/  
SZERVEZTI EGYSÉG:**

Külső szakértő

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:**

A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:**

Annak megállapítása, hogy a 2018. évi költségvetés elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, megalapozott-e.

**AZ ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET/  
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal

**ELLENŐRZÉS TÍPUSA:**

Rendszerellenőrzés

**AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:**

Szabályozás értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

**JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB  
FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet.

**ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:**

2018.

**AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT  
IDŐTARTAMA :**

2018. július 12. – 2018. augusztus 31.

**ELLENŐR:**

Unger Ferencné

**MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:**

1/2018.

**IDŐIGÉNY:**

12 revizori nap

**MEGJEGYZÉSEK:**

Az ellenőrzési munkát a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

## B./ Ellenőrzési feladatok

1. A tervezés központi feltételrendszere vizsgálata
2. Költségvetési tervezés szabályozása, felülvizsgálata
3. A költségvetés előkészítése, végrehajtásának ellenőrzése
4. Határidők és azok betartása
5. A 2018. évi költségvetési rendelet szerkezete és tartalma
6. Bevételek és kiadások alakulása
7. A középtávú tervezés
8. A költségvetési rendelet megalapozottsága, minősítése
9. Az önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése
10. A költségvetési rendelet jogszabályi előírásoknak való megfelelése.

Nyúl, 2018. július 12.

Készítette:



---

Unger Ferencné  
Külső szakértő

## BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK

### A vizsgálat tárgya: 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata

1. Ellenőrzési nyomvonal ( rendelkezésre áll)
2. Gazdasági szervezet ügyrendje ( rendelkezésre áll)
3. Gazdasági program
4. Munkaköri leírások (pénzügyesek) ( rendelkezésre áll)
5. Költségvetési rendelet 2018. év (előterjesztés, szöveges, táblázatos rész – több fordulás tárgyalás esetén mindegyik)
6. A költségvetési rendelet kiadási és bevételi adatait megalapozó szerződések, megállapodások, egyéb dokumentációk, számítások, tapasztalati adatok
7. Jegyzőkönyv, levelezés a szakszervezetekkel történő egyeztetésekről
8. Pénzügyi bizottság véleménye az éves költségvetési javaslatról
9. A MÁK területi igazgatóság által megküldött számítási anyag
10. 2018. évi költségvetés MÁK garnitúra
11. Likviditási terv

**A vizsgálat során a fentiekén túlmenően is bekérhető további dokumentum az ellenőrzéshez.**

## **AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK, UTASÍTÁSOK**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet
- A helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény
- Az adósságot keletkeztető ügyeletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

**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](mailto:ungerne@megoldas2006.t-online.hu)**

**E-mail: [megoldas2006.szabone@gmail.com](mailto:megoldas2006.szabone@gmail.com)**

---

**ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL**

**Ellenőrzés száma: 1/2018.**

**Tisztelt Elnök Úr!**  
**Tisztelt Főjegyző Úr!**

Értesítem, hogy a **Veszprém Megyei Önkormányzatnál**, valamint a **Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál** 2018. július 12-től 2018. augusztus 31-ig belső ellenőrzésre kerül sor, melynek célja annak megállapítása, hogy a **költségvetés tervezése** a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.

Az ellenőrzés formája: Rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés a 2018. 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.

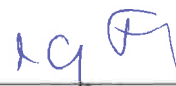
Kérem, hogy szíveskedjenek részemre a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot összekészíteni és (a mellékelt bekérendő dokumentumok jegyzékében foglaltak szerint) rendelkezésre bocsátani. A dokumentumok átvételére

**2018. július 12-én**

kerül sor.

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

Nyúl, 2018. június 12.



---

Unger Ferencné  
Külső szakértő

**Iktatószám:** /2018.

**Ellenőrzés száma:** 1/2018.

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Unger Ferencné külső szakértőt, hogy Veszprém Megyei Önkormányzatnál, valamint a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál „**A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata**” tárgyban

### **belső ellenőrzést végezzen**

2018. július 12-től 2018. augusztus 31-ig terjedő időszakban a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzési tervének, továbbá az ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, 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, 2018. július 12.



---

Dr. Imre László  
Jegyző



## A BELSŐ ELLENŐRZÉSSEL MEGBÍZOTT ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZATA

Alulírott Unger Ferencné, mint a Veszprém Megyei Önkormányzat megbízott külső szakértője nyilatkozom, hogy az 1/2018. 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.

Nyúl, 2018. július 12.



---

Unger Ferencné  
Külső szakértő

Iktatószám: /2018.  
Ellenőrzés száma: 1/2018.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Imre László Veszprém Megyei Önkormányzat jegyzője felelősségem tudatában kijelentem, hogy a külső szakértő ellenőrzése számára „A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata” vizsgálatára 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, 2018. július 12.

P.H.



---

Dr. Imre László  
Jegyző

**Iktatószám: /2018.**  
**Ellenőrzés száma: 1/2018.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK**

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/  
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:**

A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:**

Annak megállapítása, hogy a 2018. évi költségvetés megalapozott-e.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI  
EGYSÉG:**

Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:**

Rendszerellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI  
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ  
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:**

2018. év

**HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:**

2018. július 12.

**AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:**

2018. augusztus 31.

**IDŐIGÉNY:**

12 revizori nap

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:**

Unger Ferencné

**MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:**

1/2018.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN  
AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:**

Polgárdy Imre

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ  
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Dr. Imre László

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzés elvégezte a Veszprém Megyei Önkormányzat, valamint az Önkormányzati Hivatal 2018. évi költségvetésének ellenőrzését. A 2015. évtől számos, a költségvetés készítését, illetve a költségvetési szervek gazdálkodását érintő jogszabályváltozás történt. A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező előírás.

A 2018. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklással, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások tartalmi és számszaki egyensúlya biztosított.

Tartalékot összesen 6.638.579 Ft összegben terveztek, ez a költségvetés főösszegének 0,8%-a.

A költségvetés biztosítani tudja az Önkormányzat működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2018. évi költségvetési rendelet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil. A rendelet összességében megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. A TERVEZÉS JOGSZABÁLYI KÖRENYEZETE

#### 1. Központi feltételrendszer

A költségvetés tervezés központi feltétel rendszerében bekövetkező változások jelentős hatással vannak az önkormányzatok működésére, szervezetére, feladat és finanszírozási rendszerére vonatkozóan. A központi feltételrendszert alkotó főbb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény)
- Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- A helyi adókról szóló 1990. évi törvény
- Az adósságot keletkeztető ügyelethez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet
- 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

## 2. A helyi költségvetés tervezésének szabályozása

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal **Ügyrendje** 2017. március 6-tól érvényes. Abban rögzítették a költségvetés tervezésével, végrehajtásával, az előirányzat módosítással és a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat.

Az **ellenőrzési nyomvonalban** többek között a költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatokat szükséges ismertetni. Abban meg kell határozni az ellátandó feladatot, a jogszabályi alapot, az előkészítés módját, a keletkező dokumentum megnevezését, a feladat ellátásáért felelős munkakört, a határidőt, az ellenőrzést végzőt. Rögzíteni szükséges az ellenőrzési feladatokat, illetve egyeztetési pontokat. Az ellenőrzési nyomvonal 2014. január 1-től érvényes, tartalmazta a költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatokat.

Az Önkormányzatok részére az Möt. 116.§ írja elő a gazdasági program készítés feladatát az alábbiak szerint:

- 116. § (1)** „A képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit **gazdasági programban**, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.
- (2) A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.
- (3) A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.
- (4) A gazdasági program, fejlesztési terv - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.
- (5) A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.”

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2015-2020. évekre szóló Gazdasági programja rendelkezésre állt, azt a Közgyűlés a 8/2015. (II. 12.) MÖK határozatával fogadta el. A dokumentumban rögzítették a megyei önkormányzat alapvető feladatait, a célkitűzéseket, az ágazati feladatok végrehajtásának eszközeit, valamint a gazdasági program megvalósítását segítő alapelveket.

A pénzügyi dolgozók munkaköri leírását elkészítették, azok tartalmazták a költségvetés tervezésével, illetve annak végrehajtásával, az előirányzatok könyvelésével kapcsolatos feladatokat.

## II. A KÖLTSÉGVETÉS ELŐKÉSZÍTÉSE

### 1. Egyeztetések, véleményezések

Az Ávr. 27. § szerint:

- (1),„A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.”

Irodavezetői értekezlet keretében került sor a költségvetés keretszámainak ismertetésére 2018. január 31-én. A megbeszélésről jegyzőkönyv készült.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottsága a 2018. február 8-i ülésén véleményezte a 2018. évi költségvetési rendelet-tervezetet. A Bizottság az alábbi vélemény elfogadásáról döntött:

„A Veszprém Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelet-tervezete a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az állami költségvetésből származó bevételek nem biztosítják a testület és a hivatal működésének, valamint az egyes jogszabályokban meghatározott feladatok ellátásának pénzügyi fedezetét, ezért a 2017. évi maradvány bevonása szükséges a pénzügyi egyensúly biztosítása céljából.

A bizottság a rendelet-tervezetet tárgyalásra alkalmasnak tartja.”

A Veszprém Megyei Önkormányzat költségvetését 2018-ban egy fordulóban tárgyalták, azt a Közgyűlés a 2/2018. (II. 19.) számú rendeletével fogadta el.

## **2. A költségvetési rendelet tervezet benyújtása**

Az Áht. 24. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A 2018. évi központi költségvetésről szóló törvény 2017. november 1-én lépett hatályba, így a rendelet-tervezetet 2018. február 15-ig kellett benyújtani a testületnek.

A költségvetési rendelet-tervezethez készített előterjesztés 2018. február 8-án készült, vagyis a jogszabály által előírt határidőben kiküldték a Közgyűlés tagjainak.

Az Áht. előírásainak megfelelően az Önkormányzat költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetési rendelet elfogadására 2018. február 19-én került sor, a 2/2018. (II. 19.) számon.

## **III. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET SZERKEZETE, TARTALMA**

A költségvetési rendelet-tervezet szerkezete:

- Előterjesztés
  - Szöveges rész
  - Hatásvizsgálat
- Költségvetési rendelet szöveges része
- Költségvetési rendelet számszaki kimutatásai
- Tájékoztató kimutatások, mérlegek
- Indoklás

Az ellenőrzés részére átadott előterjesztés szöveges részt és számszaki kimutatásokat is tartalmazott. Az előzetes hatásvizsgálatot elkészítették, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat (Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a).

A rendelet-tervezet tartalmazta a szöveges részt, ahol ismertették a költségvetés bevételeit és kiadásait, valamint a költségvetés végrehajtásának és finanszírozásának szabályait. A rendelethez szöveges indoklást is csatoltak.

A költségvetési rendelet tervezet összeállítása során külön tervezési egységként az Önkormányzat, valamint az Önkormányzati Hivatal szerepelt.

A költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat az Áht. 23. §. (2) bekezdésében rögzítették az alábbiak szerint:

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
  - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
  - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
  - ba) kiemelt előirányzatok,
  - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

Az Áht 23. § (3) és (4) bekezdése is a költségvetés tartalmát szabályozza:

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

A költségvetési rendelet és mellékletei tartalmazták az Áht. 23.§ (3)-(4) bekezdésben előírtakat.

Az Áht. 23. § (3) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve 6.638.579 Ft általános tartalékot terveztek.

Az Önkormányzat összesen bevételeit és kiadásait megbontották kötelező, önként vállalt feladatok szerint (rendelet 1. számú melléklete). Hiányosság, hogy az Önkormányzatra és a Hivatalra külön-külön nem mutatták be kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontást pedig az Áht 23. § (2) bekezdés b) pontja ezt előírja.

Az Önkormányzat 2018. évre nem tervezett olyan fejlesztési célt, amelynek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé. Az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettsége nincs. A rendeletben rögzítették az európai uniós forrásokból megvalósuló projektek kiadásait.

Az Möt. 111. § (4) bekezdése előírja, hogy a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. A Veszprém Megyei Önkormányzat a költségvetési rendeletben költségvetési hiányt nem nevesít.

Az Ávr. 24. §-a is tartalmaz előírásokat a költségvetéssel kapcsolatban:

(1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A költségvetési rendelet tervezet tartalmának kialakításakor figyelemmel voltak az Ávr. 24. §-ban foglaltakra, a Megyei Önkormányzatra vonatkozó táblázatokat – beruházások, uniós forrásból származó programok kiadásai, tartalékok- szerepeltették.

2015. január 1-től a költségvetési rendeletben nem kötelező szerepeltetni az engedélyezett létszámokat, sem a közfoglalkoztatottak létszámát. A Veszprém Megyei Önkormányzat költségvetési rendelete 2. § (2) bekezdése tartalmazta az Önkormányzat, illetve a Hivatal engedélyezett létszám előirányzatát (1, illetve 32 fő).

Az Áht. 24. § (4) bekezdése az alábbiakat tartalmazza:

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,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A fenti dokumentumoknak a rendelet mellékletében kell szerepelni.

A Veszprém Megyei Önkormányzat esetében a költségvetési rendelet tartalmazta az előirányzat felhasználási tervet, valamint költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait, a többéves kihatással járó döntéseket. A rendelet szöveges részében rögzítették, hogy a Közgyűlés közvetett támogatást nem határoz meg.

Meg kívánom jegyezni, hogy a költségvetési rendelethez csatolt 8. számú melléklet az előirányzat felhasználási terv, ami tartalmilag megegyezett a likviditási tervvel. A kettő dokumentum között mindössze egy sornyi különbség van, méghozzá az, hogy a likviditási tervben szerepeltetni kell a pénzkészletet, az előirányzat felhasználási tervben pedig nem. Az önkormányzatnál mindkét dokumentumban szerepelt a pénzkészlet.

Az Áht. 78. § (2) bekezdése alapján a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet kell készítenie költségvetési szervnek, a helyi önkormányzatnak, a nemzetiségi önkormányzatnak.

A likviditási terv tartalmára vonatkozó előírásokat az Ávr. 122. § (2) bekezdése tartalmazza. A likviditási tervet havi ütemezéssel kell készíteni.

A Veszprém Megyei Önkormányzat, valamint az Önkormányzati Hivatal rendelkezett likviditási tervvel, amelyek 2018. február 15-én készültek.

### A költségvetési rendelet és az elemi költségvetés összevetése

A Veszprém Megyei Önkormányzat két elemi költségvetést (MÁK garnitúra) készített, az Önkormányzatét és a Hivatalét, illetve készült egy összesítő riport is.

Az ellenőrzés során összevettem a költségvetési rendelet mellékleteit az elemi költségvetések vonatkozó adataival. Az egyezőség mindkét esetben biztosított volt.

### **A bevételek és kiadások alakulása az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében:**

Az alábbiakban bemutatott adatok az Önkormányzat és a Hivatal elemi költségvetéséből származnak:

Bevételek	Önkormányzat		Hivatal	
	Forint	Megoszlás	Forint	Megoszlás
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	238 600 000	50,4%	0	-
<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	<b>238 600 000</b>	<b>50,4%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	88 634 233	18,7%	21 451 283	6,2%

<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>327 234 233</b>	<b>18,7%</b>	<b>21 451 283</b>	<b>6,2%</b>
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 499 267	0,3%	1 872 920	0,5%
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>1 499 267</b>	<b>0,3%</b>	<b>1 872 920</b>	<b>0,5%</b>
Szolgáltatások ellenértéke	3 802 523	0,8%	0	-
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 500 000	0,3%	0	-
Kiszámlázott általános forgalmi adó	497 913	0,1%	0	-
<b>Működési bevételek</b>	<b>5 800 436</b>	<b>1,2%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>334 533 936</b>	<b>70,6%</b>	<b>23 324 203</b>	<b>6,7%</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybe vétele	138 992 725	29,4%	75 933 517	21,8%
Központi, irányító szervei támogatás	0	-	248 781 051	71,5%
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>138 992 725</b>	<b>29,4%</b>	<b>324 714 568</b>	<b>93,3%</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>473 526 661</b>	<b>100,0%</b>	<b>348 038 771</b>	<b>100,0%</b>

### *A bevételekről*

A bevételeket költségvetési és finanszírozási bevételek közé sorolhatjuk. A vizsgált Önkormányzatnál, illetve a Hivatalnál a **költségvetési bevételek** között az alábbi tételeket tervezték:

- Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
- Működési bevételek

Az **államháztartáson belülről származó működési célú támogatások** között tervezték az önkormányzat általános támogatását.

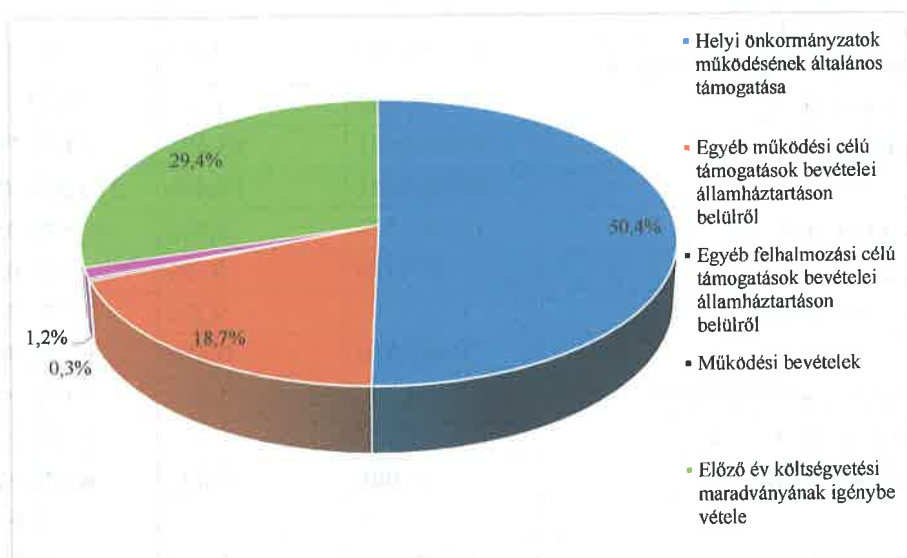
A **felhalmozási célú támogatások** között egyéb felhalmozási célú támogatás szerepelt államháztartáson belülről.

A **működési bevételek** között az Önkormányzatnál szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ellenértéke, valamint kiszámlázott általános forgalmi adó szerepelt.

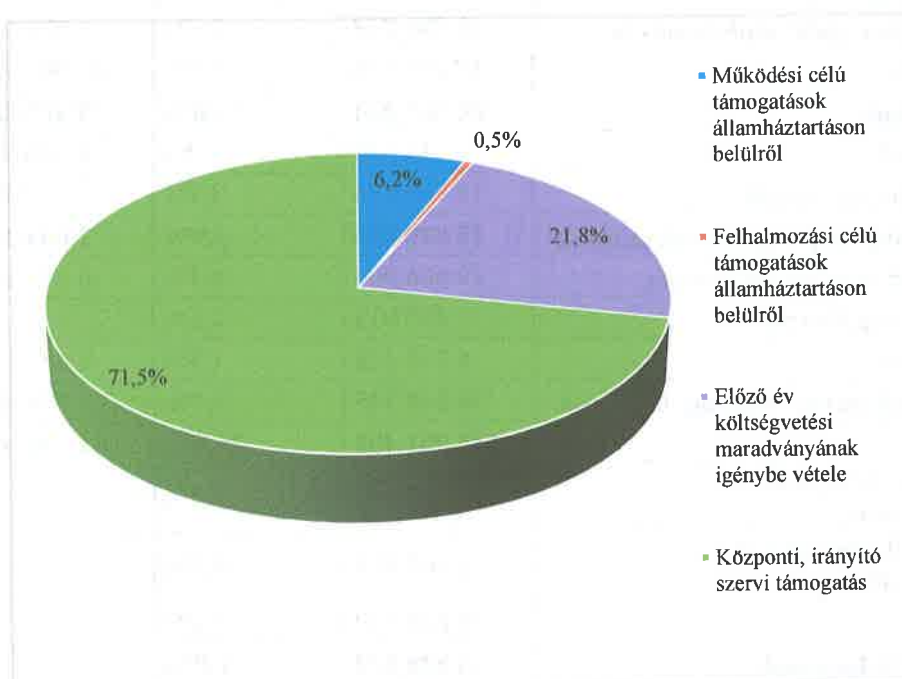
**Finanszírozási bevételek**ként 2018-ban a **maradvány** igénybe vételét, illetve a Hivatalnál a központi, irányító szervei támogatást tervezték.

A tervezett bevételek megoszlását mutatja az alábbi diagram:

## Önkormányzat



## Hivatal



## A kiadásokról

Kiadások	Önkormányzat		Hivatal	
	Forint	Megoszlás	Forint	Megoszlás
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	0	-	203 123 904	58,4%
Normatív jutalmak	0	-	5 470 550	1,6%
Jubileumi jutalom	0	-	654 000	0,2%
Béren kívüli juttatások	0	-	6 865 419	1,9%
Ruházati költségtérítés			3 100 000	0,9%
Közlekedési költségtérítés	0	-	2 300 000	0,7%
Egyéb költségtérítések			2 334 000	0,7%
Szociális támogatások	0	-	909 200	0,3%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	-	1 780 000	0,5%

<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>226 537 073</b>	<b>65,2%</b>
Választott tisztségviselők juttatásai	41 790 981	8,9%	0	-
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	15 956 560	3,4%	4 447 440	1,3%
Egyéb külső személyi juttatások	5 116 500	1,1%	7 632 358	2,2%
<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>62 864 041</b>	<b>13,4%</b>	<b>12 079 798</b>	<b>3,5%</b>
<b>Személyi juttatások</b>	<b>62 864 041</b>	<b>13,4%</b>	<b>238 616 871</b>	<b>68,7%</b>
<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>	<b>13 745 277</b>	<b>2,9%</b>	<b>49 538 383</b>	<b>14,2%</b>
Szakmai anyagok beszerzése	341 059	0,1%	978 058	0,3%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 122 757	0,2%	5 736 356	1,6%
<b>Készletbeszerzés</b>	<b>1 463 816</b>	<b>0,3%</b>	<b>6 714 414</b>	<b>1,9%</b>
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	10 000	0,0%	4 695 619	1,3%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	0	-	1 333 205	0,4%
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>10 000</b>	<b>0,0%</b>	<b>6 028 824</b>	<b>1,7%</b>
Közüzemi díjak	0	-	5 669	0,0%
Bérleti és lízingdíjak	218 110	0,1%	150 000	0,1%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 625 600	0,3%	1 888 583	0,5%
Közvetített szolgáltatások	1 500 000	0,3%	0	-
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	45 780 858	9,7%	1 076 929	0,3%
Egyéb szolgáltatások	17 242 876	3,6%	25 304 257	7,2%
<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>66 367 444</b>	<b>14,0%</b>	<b>28 425 438</b>	<b>8,1%</b>
Kiküldetések kiadásai	119 370	0,0%	2 446 916	0,7%
Reklám – és propagandakiadások	18 700 708	3,9%	157 480	0,1%
<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások</b>	<b>18 820 078</b>	<b>3,9%</b>	<b>2 604 396</b>	<b>0,8%</b>
Működési célú előzetesen felszámított áfa	29 606 904	6,3%	6 317 336	1,8%
Fizetendő általános forgalmi adó	497 913	0,1%	0	-
Egyéb dologi kiadások	6 235 328	1,3%	1 642 529	0,5%
<b>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>	<b>36 340 145</b>	<b>7,7%</b>	<b>7 959 865</b>	<b>2,3%</b>
<b>Dologi kiadások</b>	<b>123 001 483</b>	<b>25,9%</b>	<b>51 732 937</b>	<b>14,8%</b>
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	600 000	0,1%	0	-
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	1 500 000	0,3%	0	-
Tartalékok	6 638 579	1,4%	0	-
<b>Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>8 828 579</b>	<b>1,8%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Immateriális javak beszerzése, létesítése	595 276	0,1%	153 543	0,1%
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	1 587 126	0,3%	977 952	0,3%
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	3 024 118	0,6%	5 286 284	1,4%
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	1 405 760	0,4%	1 732 801	0,5%
<b>Beruházások</b>	<b>6 612 280</b>	<b>1,4%</b>	<b>8 150 580</b>	<b>2,3%</b>
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	150 000	0,1%	0	-
<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>150 000</b>	<b>0,1%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>215 201 610</b>	<b>45,5%</b>	<b>348 038 771</b>	<b>100,0%</b>
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	9 544 000	2,0%	0	-
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	248 781 051	52,5%	0	-
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>258 325 051</b>	<b>54,5%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>473 526 661</b>	<b>100,0%</b>	<b>348 038 771</b>	<b>100,0%</b>

A kiadásokat költségvetési és finanszírozási kiadásokra oszthatjuk.

A **költségvetési kiadások** között szerepeltek a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi kiadások, az egyéb működési célú kiadások, a beruházások, valamint az egyéb felhalmozási célú kiadások.

A **finanszírozási kiadások** között az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése, illetve központi, irányító szervi támogatás folyósítása szerepelt.

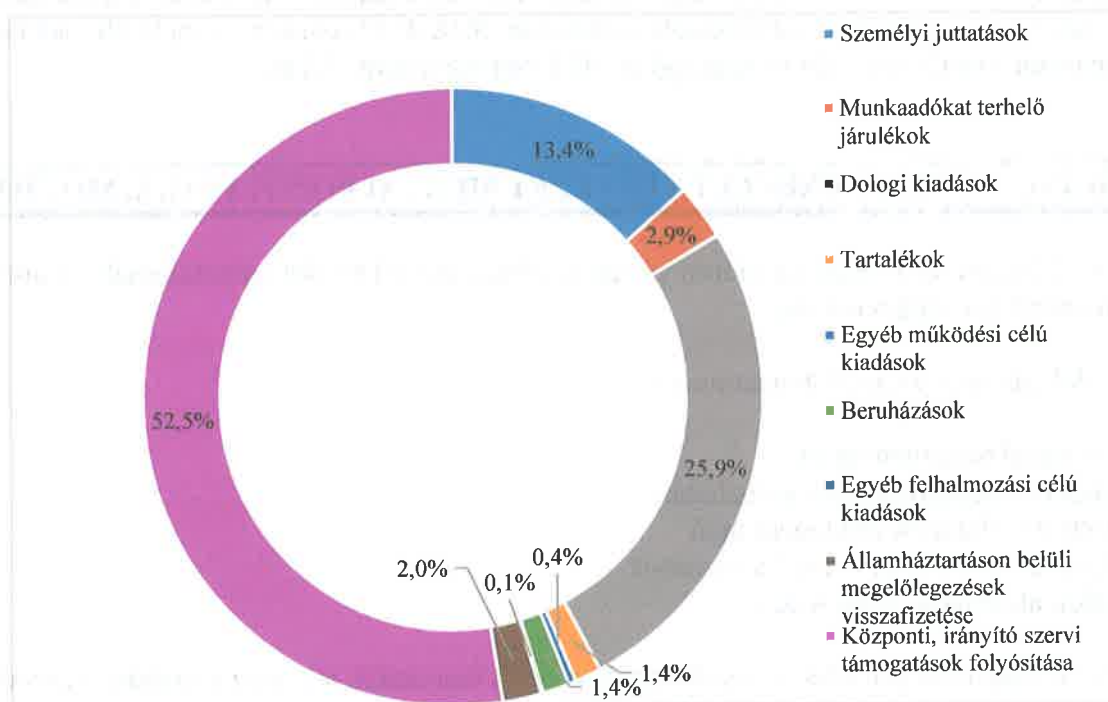
Az elemi költségvetés mind a személyi juttatásokat, mind pedig azok vonzatait a törvényi, jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazta.

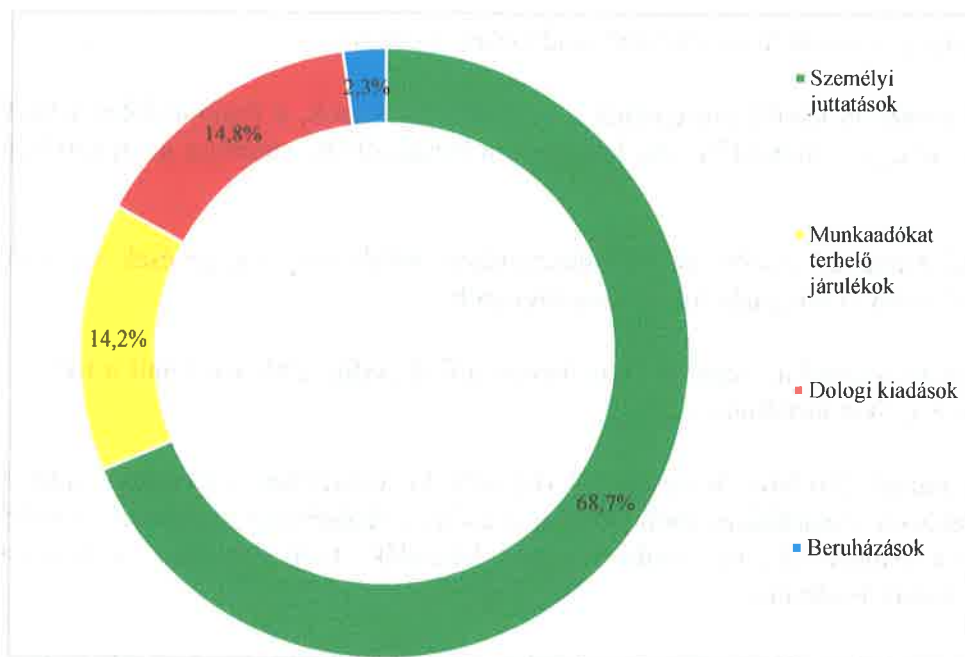
A beruházási kiadást 2018-ra összesen 14.762.860 Ft összegben terveztek, amit többek között informatikai eszközök vásárlására, mobiltelefon cseréire, működéshez szükséges eszközbeszerzésekre, pályázat keretében páncélszekrény, multi-funkciós készülék, tárgyalóasztal, szoftver, munkaállomás beszerzésére kívánnak fordítani.

Tartalékot a jogszabályi előírásokat figyelembe véve 6.638.579 Ft összegben terveztek, ami a költségvetés főösszegének 0,8%-a. A gazdálkodás biztonsága érdekében elfogadhatónak a 0,5-2%-os tartalék szint számít. A tartalék a költségvetésében valóságos, szabad tartalék, melynek rendeltetése az, hogy fedezetet biztosítson az év közben jelentkező váratlan, elháríthatatlan, nem tervezhető kiadásokra, vagy a tervezett, de elháríthatatlan ok miatt elmaradó bevételek pótlására.

A tervezett kiadásokat szemlélteti az alábbi diagram:

### Önkormányzat





#### IV. A KÖZÉPTÁVÚ TERVEZÉS

Az önkormányzatnak az Áht. 29/A. § alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét is ki kell mutatnia.

A Veszprém Megyei Önkormányzat költségvetési rendelete 10. számú melléklete tartalmazta a táblázatot, amelyben bemutatták az adósságot keletkeztető ügyletekből, önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeket 2018-2021. évekre. A melléklet adatai alapján az Önkormányzat ilyen jellegű kötelezettségeket, ill. kezességet nem vállalt.

#### V. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET MEGLALPOZOTTSÁGA, MINŐSÍTÉSE

A 2018. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak.

Kiemelt tételek alátámasztása, dokumentuma:

- Saját számítási dokumentumok
- Pályázatokhoz kapcsolódó adatszolgáltatás
- Kötelezettségvállalások dokumentumai
- Személyi juttatásokról készített kimutatások
- Kiadásokat alátámasztó szerződések

A 2018. évi költségvetési rendelet tervezet korrekt módon bemutatja, leképezi a szabályozórendszerben, a gazdasági környezetben bekövetkezett változásokat.

A költségvetési rendeletbe beépültek az Önkormányzatot érintő finanszírozási, jogszabályi változások hatásai.

A költségvetési rendelet benyújtása előtt rendelkezésre álltak azok a rendeletek, határozatok, számítási anyagok, amelyek a javasolt előirányzatokat megalapozták. A költségvetés tervezésekor a tapasztalati adatokat figyelembe vették.

## **VI. A KÖLTSÉGVETÉS ELFOGADÁSÁT KÖVETŐ FELADATOK**

Az Ávr. 33. § (2) bekezdése alapján „az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét - év közben alapított költségvetési szerv esetén annak törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzését - követő harminc napon belül adatot szolgáltat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben”.

Az Önkormányzat az elemi költségvetést a MÁK részére az előírt határidőben benyújtotta.

## **VII. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

A 2018. évi költségvetési rendelet alapján a Megyei Önkormányzat pénzügyi helyzetét, pénzügyi kondícióit befolyásolja az egyre szigorodó gazdasági környezetben való gazdálkodás. A rendelet szerint az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciói alapján az egyensúlyra törekvő gazdálkodás követelménye figyelhető meg.

A 2018. évi költségvetés főösszege 821.565.432 Ft.

A 2018. évi költségvetési rendeletben a bevételek és kiadások tartalmi és számszaki egyensúlya biztosított.

Pozitívum, hogy az előző évi maradvány összege a rendelet szerint 214.926.242 Ft.

Tartalékot 6.638.579 Ft összegben terveztek, ez a költségvetés főösszegének 0,8%-a.

A költségvetés várhatóan biztosítani tudja az Önkormányzat működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2018. évi költségvetési rendelet tervezet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil.

## **VIII. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOKNAK VALÓ MEGFELELŐSÉGE**

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletének vizsgálata során megállapítottam, hogy az összességében megfelel a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, az államháztartásról szóló törvényben és az ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben, a 2018. évi központi költségvetésről szóló törvényben foglaltaknak.

## IV. JAVASLATOK

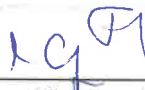
### A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A költségvetési rendeletben mutassák be külön az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban (Áht 23. § (2) bekezdés b) pont).

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

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2018. augusztus 31.

  
Unger Ferencné  
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, 2018. augusztus 31.

  
Polgárdy Imre  
Elnök

  
P.H.  
JEGYZŐJE

  
Dr. Imre László  
Jegyző



## INTÉZKEDÉSI TERV


**Az 1/2018. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:**

**Intézkedés:** A költségvetési rendeletben mutassák be külön az Önkormányzat és a Hivatal költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban (Áht 23. § (2) bekezdés b) pont).

**Felelős: Gazdasági Irodavezető**

**Határidő: 2019. február 15.**

Veszprém, 2018. augusztus 31.



\* Polgárdy Imre  
Elnök



Dr. Imre László  
Jegyző

## ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

**Ellenőrzött szerv: Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal**

**Ellenőrzés címe: A 2018. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata**

**Ellenőrzés száma: 1/2018.**

**Külső szakértő: Unger Ferencné**

**Iktatószám: / 2018.**

**Készült: 2018. augusztus 31.**

Megállapítások és jelentéskészítés		
A megállapítások összes száma	1	
A jelentős megállapítások száma	-	
Az ellenőrzést követő felmérés pontszáma	-	
Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma	1	
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	1	
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	2018. 06. 12.	2018. 06. 12.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2018. 07. 12.	2018. 07. 12.
A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma	2018. 07. 30.	2018. 07. 30.
Az ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma	2018. 08. 31.	2018. 08. 31.
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2018. 08. 31.	2018. 08. 31.

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	96
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	96
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és a helyszíni munka kezdete közti napok száma	30
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	32
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	32
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	-