



Szentmártonkátai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

2254 Szentmártonkátai, Rákóczi út 52/c.
Tel/Fax: 29/462-101
e-mail cím: jegyzo@szentmartonkata.hu

Szám: 3950-5/2020.

Előterjesztés a Képviselő-testület 2020.07.09-i rendkívüli, nyílt ülésére

Tárgy: 2019. évi belső ellenőrzés éves ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Domány Katalin jegyző

Készítette: Domány Katalin jegyző

Törvényességi szempontból kifogást nem emelek: Domány Katalin jegyző

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2020.07.08.

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatok belső ellenőrzését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) szabályozza.

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 319/2019. (XII. 13.) önkormányzati határozatával fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

A Bkr. és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján a tárgyévvel vonatkozóan „Éves Ellenőrzési Jelentést” kell készíteni a tárgyévet követően és a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni elfogadásra.

„48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
 - c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott K.F. Kontrolling Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út 26.), mint külső szolgáltató a 2019. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést elkészítette, melyet az előterjesztés mellékleteként csatolok.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület az előterjesztés megvitatására és

Szentmártonkáta, 2020. július 8.


Domány Katalin
jegyző



Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének határozati javaslata:

Határozat-tervezet
Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
_____/2020. (VII. 9.) önkormányzati határozata

Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett, a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta és azt az abban foglaltak szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Domány Katalin jegyző

belső ellenőrzés
Híppó

Ellenőrzött szervezetek neve:

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata, Szentmártonkátai
Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal, Szentmártonkátai
Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha, Szentmártonkátai
Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Teleház, Szentmártonkátai

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2019/C/Szentmártonkátai

Jóváhagyom
Név: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél végzett célvizsgálatról

Nagykátai, 2019. október 31.

SZENTMÁRTONKÁTAI POLGÁRMESTERI HIVATAL 2254 Szentmártonkátai, Rákóczi út 52/c.	
IKTATVA	2019 NOV 18.
IKTATÓSZÁM 5555-11/2019	ELŐZMÉNYSZÁM
ÜGYINTÉZŐ Dr. Illés Zsuzsanna	MELLÉKLET

Az ellenőrzést végző szervezet:	K.F. Kontrolling Kft.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a költségvetési rendelet és mellékleteinek készítésekor, ezek adatai összhangban vannak-e Magyar Államkincstár felé megküldött elemi költségvetés űrlapjainak adataival.
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Teleház
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletének és mellékleteinek ellenőrzése
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, személyes konzultáció
Ellenőrzött időszak:	2019. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2019. augusztus 1. – 2019. augusztus 31. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Kiss Ferenc (reg.szám: 5112075) megbízólevél száma: 1/2019/Szentmártonkáta/1
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr:	Berényi Erika (reg. szám: 5112077) megbízólevél száma: 1/2019/Szentmártonkáta/2
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	dr. Fodor Zoltán polgármester / Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata
	dr. Illés Zsuzsanna jegyző / Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal
	Hajnal Etelka intézményvezető, Ujvári Judit intézményvezető / Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha
	Benéné Árvai Erika / Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Teleház

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- 368/2011. (XII.31.) korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv.
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
- a vizsgálathoz kapcsolódó belső szabályzatok, jegyzőkönyvek,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata megbízásából elvégeztük az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletének és mellékleteinek ellenőrzését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük hogy a költségvetési rendelet és mellékleteinek készítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, azok tartalma összhangban van-e az Áht., Ávr. előírásaival.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében megállapítható, hogy a költségvetési rendelet szerkezete és tartalma a jelentésünk 3.2. pontjában leírtak kivételével megfelel az Áht. és az Ávr. vonatkozó előírásainak, megfelelő információt nyújtott a képviselőtestületnek a költségvetés elfogadásához.

A költségvetés tervezésének rendszere nem szabályozott.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13 § (2) bekezdés a) pontja alapján a költségvetési szerv vezetője határozza meg belső szabályzatban a költségvetési tervezés és beszámolás helyi szabályait,
- a költségvetési rendelet-tervezet és mellékleteinek elkészítésekor az Ávr. 24.§. (1) bekezdésében előírtakat tartásuk be.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében korlátozottan megfelelő.

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal látja el Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzatának (2254 Szentmártonkáta, Rákóczi u. 52/C.) és intézményeinek (Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha, Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Teleház) pénzügyi-gazdasági feladatait.

Az Ávr. 9.§. (5) bekezdése alapján a Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal és a Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha, valamint a Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Teleház között 2017. december 14-én megkötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás I./1. pontja tartalmazza a tervezésre vonatkozó szabályozást.

A polgármesteri hivatal a költségvetési szerv rendelkezésére bocsátja azokat a dokumentumokat, információkat, amelyek alapján

- elkészíti a saját költségvetési tervét, terv igényét a költségvetési rendelet-tervezet összeállításához,
 - illetve elkészíti az önkormányzat költségvetési rendeletében a részére jóváhagyott /kiemelt és egyéb rögzített/ előirányzatok szerint a saját részleges –elemi- költségvetését.
- A polgármesteri hivatal elkészíti a költségvetési tervgarnitúra kitöltéséhez szükséges összesítést, és gondoskodik a költségvetési szerv költségvetésének jogszabályban rögzített határidőig való továbbításáról a Magyar Államkincstár felé.

A célvizsgálathoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

2. Külső és belső szabályozás bemutatása

2.1. Vonatkozó jogszabályi előírások bemutatása

A költségvetési rendelet tartalmi elemeire vonatkozó rendelkezéseket az Áht. és Ávr. határozza meg az alábbiak szerint:

Áht. 23. § (1)

(2) 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 Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhart, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

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

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

[Az Áht. 23. § (2) bekezdéséhez]

Ávr. 24. § (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 céltartalékokat, 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 előkészítésére, elfogadására vonatkozó rendelkezéseket az Áht. és Ávr. az alábbiak szerint határozza meg:

Áht. 24.§ (2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint 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.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:

- 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.*

[Az Áht. 24. § (2) és (3) bekezdéséhez]

Ávr. 27. § (1) A jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, annak eredményét írásban rögzíteni, majd a rendeletervezetet 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 rendeletervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

[Az Áht. 24. § (4) bekezdéséhez]

Ávr. 28. § Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,*
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,*
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,*
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és*
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.*

Ávr. 33. § (1) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv elemi költségvetését a polgármester, a nemzetiségi önkormányzat elnöke, a társulási tanács elnöke vagy a térségi fejlesztési tanács elnöke hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendeletervezet 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.

Áht. 29/A. § A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

- b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.*

2.2. A költségvetési tervezés folyamatának belső szabályozása

Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2018. (XII.01.) önkormányzati rendeletével került elfogadásra a képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzata.

A rendelet XII. fejezete, 57.§-a rendelkezik az önkormányzat gazdasági alapjairól. A tervezésre vonatkozóan szabályozza, hogy a képviselő-testület az önkormányzat költségvetéséről a jogszabályi előírások alapján külön rendeletet alkot.

Az SZMSZ a költségvetés készítésére vonatkozóan nem tartalmaz részletes szabályozást.

Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének elfogadására a 2019. február 14-i képviselő-testületi ülésen a 1/2019. (II.22.) számú rendelettel került sor. Ezt megelőzően a képviselő-testület nem tárgyalta a költségvetést, tehát az elfogadása egy fordulóban történt.

Az Áht. 24.§. (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármesternek február 15-ig kell benyújtania a képviselő-testületnek.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13 § (2) bekezdés a) pontja alapján a költségvetési szerv vezetőjének saját hatáskörében kell meghatározni a költségvetési tervezés és beszámolás helyi szabályait. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy tervezési és beszámolási szabályzattal a költségvetés időszakában nem rendelkeztek, azonban a helyszíni ellenőrzés időszakában az elkészítése folyamatban volt.

A szabályzatban meg kell határozni a költségvetési tervezés és beszámolás szabályait, az államháztartás felé nyújtandó információszolgáltatás rendjét, az ellenőrzés szabályait és a felelősségi szabályokat.

3. A költségvetési rendelet és mellékleteinek vizsgálata a jogszabályok tükrében

3.1. A rendeletalkotás folyamatának vizsgálata

Az Ávr. rendelkezései szerint:

27. § (1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, 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.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a költségvetési szervek vezetőivel való egyeztetésről jegyzőkönyv készült 2019.01.31.-i dátummal.

A Pénzügyi és Jogi Bizottság a költségvetési rendelet tervezetet 2019.02.11-én tárgyalta, és a 25/2019. (II.11.) sz. határozatával elfogadásra javasolta.

A Pénzügyi és Jogi Bizottság írásos véleménye 2019.02.12.-i dátummal rendelkezésre áll.

Az önkormányzat 2019. évi költségvetésének elfogadására az 1/2019. (II. 22.) számú rendelettel került sor.

A költségvetési rendeletet a képviselőtestület minősített többséggel fogadta el.

3.2. A költségvetési rendeletről és mellékleteire vonatkozó jogszabályi előírások betartásának vizsgálata:

Az Áht. 23.§. (2) bekezdése rendelkezik az önkormányzat költségvetésének tartalmáról. Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata költségvetési rendeletervezete az alábbiak szerint épül fel:

Általános rendelkezések

Az önkormányzat és költségvetési szervei összesített 2019. évi költségvetése
Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzat költségvetése
Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal költségvetése
Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Teleház költségvetése
Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha költségvetése
A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok
Záró rendelkezések

Mellékletek:

1. számú melléklet: Bevételi összesítő
2. számú melléklet: Bevételek Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata
3. számú melléklet: Bevételek Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Teleház
4. számú melléklet: Bevételek Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha
5. számú melléklet: Bevételek Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal
6. számú melléklet: Kiadási összesítő
7. számú melléklet: Kiadások Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata
8. számú melléklet: Kiadások Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal
9. számú melléklet: Kiadások Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha
10. számú melléklet: Kiadások Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Teleház
11. számú melléklet: Szociális kiadások
12. számú melléklet: Társadalmi és egyéb szervezetek, gazdálkodók részére nyújtott támogatások
13. számú melléklet: Az önkormányzat és intézményeinek beruházásai, fejlesztései
14. számú melléklet: Az önkormányzat összesített kiadása kormányzati funkcionkénti bontásban
15. számú melléklet: Költségvetési mérleg
16. számú melléklet: Bevételek és kiadások 2019-2022. évi tervezett előirányzatai
17. számú melléklet: Az önkormányzat 2019. évre várható közvetett támogatásai
18. számú melléklet: Előirányzat-felhasználási ütemterv 2019. évre
19. számú melléklet: Tájékoztató a több éves kihatással járó döntésekről
20. számú melléklet: Az önkormányzat kötelező, önként és állami (államigazgatási) feladatainak megosztása

Az Áht. 23.§. (2) bekezdésében előírtakat az önkormányzat költségvetési rendelete és annak mellékletei tartalmazzák.

Az Áht. 24.§. (4) a)-d) pontjában előírt mérlegeket, kimutatásokat az önkormányzat mellékletként elkészítette.

Az Ávr. 24. §. (1) bekezdésében előírtak közül céltartalék nem került bemutatásra, továbbá az európai uniós támogatásból megvalósított projektek bevételeit, kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez való hozzájárulásait javasoljuk külön mellékletben kiemelni.

Jelentésünk 3.1-3.2 pontjához kapcsolódóan a jogszabályi előírások betartásának vizsgálatát a jelentéshez csatolt melléklet tartalmazza részletesen.

4. A költségvetési rendelet és mellékletei adattartalmának összehasonlítása a Magyar Államkincstár felé megküldött elemi költségvetés űrlapjainak adataival

Az Ávr. 24. § (1) bekezdése rendelkezik a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között megtervezendő kiadásokról és bevételekről.

Az önkormányzat a rendeletében a tervezés során fentiek figyelembevételével járt el.

A vizsgálat során összehasonlítottuk a költségvetési rendeletben és mellékleteiben lévő adatokat a Magyar Államkincstárhoz leadott beszámolók (önkormányzat, polgármesteri hivatal, óvoda, művelődési ház) megfelelő űrlapjainak adataival.

Az önkormányzati szinten összesített (önkormányzat, polgármesteri hivatal, könyvtár és óvoda) adatok ellenőrzéséhez felhasználtuk a KGR-rendszerből lekérhető összevont beszámolót (Riport).

A költségvetési rendelettervezet és mellékleteinek adattartalma összhangban van a MÁK-hoz benyújtott elemi költségvetés adataival a B1, B4, B5 rovatok kivételével. Egy tétel tévesen működési bevételként szerepel felhalmozási bevétel helyett a Riportban.

A létszámadatok a költségvetési rendelettel egyezően kerültek bemutatásra az intézményi beszámolókból.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerültek tervezésre:

Rovat	Kiemelt bevételi előirányzatok	2019. évi eredeti előirányzat	
		Összege	Bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	406 236 901	47%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	156 602 279	18%
B3	Közhatalmi bevételek	93 550 000	11%
B4	Működési bevételek	79 458 290	9%
B5	Felhalmozási bevételek	21 236 200	3%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	3 758 000	
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	760 841 670	88%
B8	Finanszírozási bevételek	100 149 063	12%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	860 990 733	100%

Az önkormányzat összesített kiadásai az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerültek tervezésre:

Rovat	Kiemelt kiadási előirányzatok	2019. évi eredeti előirányzat	
		Összege	Kiadás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
K1	Személyi juttatások	264 264 916	31%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szocho	48 712 192	6%
K3	Dologi kiadások	158 030 082	18%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	11 683 200	2%
K5	Egyéb működési célú kiadások	70 095 245	8%
K6	Beruházások	9 847 950	1%
K7	Felújítások	286 672 866	33%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	849 306 451	99%
K9	Finanszírozási kiadások	11 684 282	1%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	860 990 733	100%

A fenti táblázatokból látható, hogy az önkormányzat bevételi forrásainak 47%-át az államháztartáson belülről átvett működési célú támogatások teszik ki. A tárgyévi saját forrás 20 %-ban finanszírozza a kiadásokat, a költségvetési kiadási többletet az előző évi maradvány fedezi. A maradvány a bevételek 12 %-át teszi ki.

A kiadások legnagyobb hányadát (37 %) a személyi juttatások és járulékaik jelentik, a dologi kiadások aránya 18 %-os.

A beruházások és felújítások aránya 34 % az összes kiadáson belül.

Az önkormányzat 2019. évi tervezett működési és felhalmozási bevételei és kiadásai alábbiak szerint alakulnak:

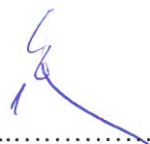
Működési költségvetési bevételek	583.003 e Ft
Működési költségvetési kiadások	564.470 e Ft
Működési többlet összege	18.533 e Ft

Felhalmozási költségvetési bevételek	177.839 e Ft
Felhalmozási költségvetési kiadások	296.521 e Ft
Felhalmozási hiány összege	- 118.682 e Ft

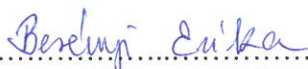
HIÁNY ÖSSZESEN 100.149 e Ft

A hiányt 100 %-ban belső finanszírozással, költségvetési maradvány igénybevételével fedezik.

Nagykáta, 2019. október 31.



.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása



.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

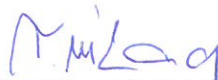
Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum,.....

Sufnátalaki 2019 nov. 18.



.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása