



Száma: A2/90-2/2019

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés
Melléklet: Belső ellenőrzési jelentés
(1 db)

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása okleveles pénzügyi revizora, Gajdán Lejla a 2019. évi belső ellenőrzési program alapján elvégezte Szatymaz Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési beszámolójának az ellenőrzést.

A belső ellenőri jelentés a jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot megvitatni, és elfogadni szíveskedjen.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által Szatymaz Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült belső ellenőrzési jelentést és az alábbi döntést hozta:

1. Szatymaz Község Képviselő-testülete Szatymaz Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséről készült belső ellenőrzési jelentést a melléklet szerinti tartalommal megismerte és azt tudomásul veszi.

Szatymaz, 2019. 07. 19.

dr. Makay Enikő
jegyző

Koordin/97-1/2019

**SZEGEDI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
KOORDINÁCIÓS KÖZPONT
GAJDÁN LEJLA OKLEVELES PÉNZÜGYI
REVIZOR**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**SZATYMAZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Ellenőrzött szerv	:	Szatymaz Község Önkormányzata Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzést végzi	:	Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor
Ellenőrzött időszak	:	2018. év
Ellenőrzés típusa	:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés időpontja	:	2019. június hó

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e.

Ellenőrzés módszere: beszámolót alátámasztó analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonatok ellenőrzése.

Szatymaz Község Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 4/2019. (IV.19.) Önkormányzati rendeletével 1.265.718.187,- Ft bevétellel és 649.397.458,- Ft kiadással elfogadott.

A 6. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló tartalmazta a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint a mérlegében kimutatható vagyonról költségvetési szervenként.

A (2) Az éves költségvetési beszámoló részeit képezték az alábbiak:

- I. a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a **költségvetési számvittel** biztosító:
 - költségvetési jelentést,
 - maradvány kimutatást,
 - adatszolgáltatást a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokat,
- II. a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a **pénzügyi számvittel** biztosító
 - mérleget,
 - eredménykimutatást,
 - költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
 - kiegészítő mellékletet.

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési számvittel kapcsolatos részei

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési jelentés tartalmazta:

- az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és
- a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait.

A mérleg

A 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérleget az 5. melléklet szerinti bontásban készítették el. A mérlegben minden tételnél feltüntették az előző mérleg megfelelő adatát. Ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámolóban elkövetett jelentős összegű hibát nem állapított meg.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó **befektetett eszközök** között mutatták ki az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A mérlegben az **immateriális javakon** belül mutatták ki az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

A mérlegben a **tárgyi eszközökön** belül mutatták ki:

- az Szt. 26. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a (4) bekezdés szerinti gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,
- az (5) és (6) bekezdés szerinti beruházásokat, felújításokat.

A mérlegben a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** között mutatták ki:

- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket,
- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket és
- az eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

A mérlegben a **beruházások** között mutatták ki a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A mérlegben a **felújítások** között mutatták ki a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

A mérlegben a **befektetett pénzügyi eszközökön** belül mutatták ki a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A mérlegben a **tartós részesedések** között mutatták ki az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

A mérlegben a **pénzeszközök** között mutatták ki a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat.

A mérlegben a **követelések** között mutatták ki az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban.

A mérlegben az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat mutatták ki.

A mérlegben a **források** között mutatták ki a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a **saját tőkén** belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A mérlegben a **nemzeti vagyon induláskori értékeként** a 2018. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak a 49/A–49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

(4) A mérlegben a **nemzeti vagyon változásai** között a 2018. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait mutatták ki.

A mérlegben **felhalmozott eredményként** az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatták ki.

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket mutatták ki.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül mutatták ki az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Szatymaz Község Önkormányzata 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges beszámolója tartalmazta a beszámolóhoz kapcsolódó alábbi tájékoztató táblákat:

Mellékletek:

- 1 - 6. számú melléklet: az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár bevételei forrásonként, a kiadásoka, ezen belül a kiemelt kiadások feladatonként részletezve
7. számú melléklet: Szatymaz Község Önkormányzatot központi költségvetési kapcsolatból megillető forrása
8. számú melléklet: Szatymaz Község Önkormányzatának összevont nettósított működési-felhalmozási 2018. évi pénzügyi mérlege
9. számú melléklet: az Önkormányzat 2018. évi fejlesztési kiadásai feladatonként és forrásonként
10. számú melléklet: az Önkormányzat és költségvetési szerveinek létszámkerete
11. számú melléklet: Szatymaz Község Önkormányzat által biztosított kedvezmények, mentességek
12. számú melléklet: Szatymaz Község Önkormányzat szociális juttatások
13. számú melléklet: Szatymaz Község Önkormányzat mérlege
14. számú melléklet: Szatymaz Község Önkormányzat maradvány kimutatása

A beszámoló adatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzata gazdálkodása egyensúlyban volt az év folyamán, a kiadások megtakarításával és a többletforrások elnyerésével biztosítani tudták az intézmények működését és a likviditást.

A mérleg sorokat tételes leltárral alátámasztották.

Szatymaz Község Önkormányzat, Szatymazi Polgármesteri Hivatal, Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár 2018. 12.31-i mérlegadatai Ft-ban

Megnevezés	2018. 01. 01.	2018. 12. 31.
Eszközök		
Szellemi termékek	500 000	500 000
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
Immateriális javak	500 000	500 000
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 529 273 131	1 641 771 560
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	16 759 759	25 370 522
Tenyészállatok	0	0
Beruházások, felújítások	5 448 815	8 490 060
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1 551 481 705	1 675 632 142
Tartós részesedések	2 141 450	2 141 450
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	2 141 450	2 141 450


Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	344 013 208	310 236 438
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 898 136 363	1 988 510 030
Készletek	0	0
Értékpapírok	0	0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0
Hosszú lejáratú betétek	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	178 965	256 440
Forintszámlák	624 940 220	636 416 213
Devizaszámlák	0	0
Idegen pénzeszközök	0	0
Pénzeszközök	625 119 185	636 672 653
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire ÁH belülről	0	0
- közhatalmi bevételre	12 131 086	43 605 029
- működési bevételre	3 112 464	6 806 486
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	621 000
Költségvetési évben esedékes követelések működési átvett pénzeszközre	760 000	760 000
visszatérülése	760 000	760 000
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	185 001	0
Költségvetési évben esedékes követelések	16 188 551	51 792 515
Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0
Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0
Költségvetési évet követően esedékes követelése	0	0
Adott előlegek	1 705 990	8 061 860
Forgótőke elszámolása	200 000	88 000
Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök	93 471	
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 999 461	8 323 331
Követelések	18188 012	60115 846
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	56162 237	109 097 371
Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	165 461	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	140 345	0
AKTÍV időbeli elhatárolások	305 806	0
Eszközök összesen	2 597 911 603	2 794 395 900
Források		
Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 848 337 741	1 848 337 741
Nemzeti vagyon változásai	-396 361 296	-396 361 296
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	781 144	781 144
Felhalmozott eredmény	839 104 908	837 849 649
Mérleg szerinti eredmény	-1 255 259	479 856 461
Saját tőke	2 290 607 238	2 770 463 699
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	538 958	451 833

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	538 958	451 833
Költségvetési évét követően esedéke kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0
Költségvetési évét követően esedéke kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	4 464 152	4 632 573
Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek	4 464 152	4 632 573
Kapott előlegek	288 504 703	16 466 259
Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	1 252 750	848 160
Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök	774 337	1 533 376
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	290 531 790	18 847 795
Kötelezettségek	295 534 900	23 932 201
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 769 465	0
Passzív időbeli elhatárolások	11 769 465	0
Források összesen	2 597 911 603	2 794 395 900

Összegzés: Szatymaz Község Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakra elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, az év közben többszöri jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 4/2019. (IV.19.) Önkormányzati rendeletével elfogadott. A mérlegsorokat dokumentáltan, tételes kimutatással támasztották alá.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Barna Károly – polgármester, Dr. Makay Enikő – jegyző - aljegyző.

Szatymaz, 2019. július 11.


Gajdán Lejla
Belső ellenőr

Záradék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül,

valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételt megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

- a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve
- b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá
- c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,

és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Szatymaz, 2019.

.....
Jegyző