

JUHÁSZ LEJLA OKLEVELES PÉNZÜGYI  
REVIZOR

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**CSANYTELEK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT**  
2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ ELLENŐRZÉSÉRŐL

<b>Ellenőrzött szerv</b>	:	<b>Csanytelek Község Önkormányzat</b> Csanyteleki Polgármesteri Hivatal
<b>Ellenőrzést végzi</b>	:	Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor
<b>Ellenőrzött időszak</b>	:	2014. év
<b>Ellenőrzés típusa</b>	:	<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>
<b>Ellenőrzés időpontja</b>	:	2015. május 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.

Csanytelek 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 alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 6/2015. (IV.30.) önkormányzati rendelettel 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 vagyronról 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,
  - eredmény-kimutatást,
  - költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
  - kiegészítő mellékletet.

Mellékletek:

- Az önkormányzat 2014. évi költségvetési bevételei
- Az önkormányzat tervezett 2014. évi működési bevételei
- Az önkormányzat 2014. évi államháztartáson belüli működési és felhalmozási célú támogatásainak részletezése
- Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteinél figyelembe vehető saját bevételek 2014. évi alakulásának részletezése
- Az önkormányzat 2014. évi költségvetési kiadásai
- Az önkormányzat által folyósított állami és az önkormányzat rendelete alapján biztosított pénzbeli és természetbeni szociális ellátások részletezése
- Az önkormányzat 2014. évi egyéb működési és felhalmozási célú kiadásainak részletezése
- Az önkormányzat 2014. évi beruházásaira, felújításaira fordítandó források
- Az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletében elkülönített költségvetési tartalékok
- Tájékoztató adatok a függő, jövőbeni kötelezettségek állományáról
- Az önkormányzat 2014. évi finanszírozási bevételeinek és finanszírozási kiadásainak részletezése
- Európai Unió támogatással megvalósuló önkormányzati fejlesztési programok alakulása

- Az Önkormányzat több éves kihatással járó fejlesztési célú folyamatban lévő pályázati feladatainak garantált saját forrás fedezetei és kapcsolódó költsége éves bontásban (ÁFA-val)
- A Csongrád- Csanytelek Ivóvízminőség- javító Társulás által benyújtott, önkormányzati saját forrás biztosításával (EU-s és nemzeti támogatással) megvalósuló fejlesztési programok
- Csanytelek Község Önkormányzata Képviselő-testülete által 2014. évben biztosított közvetlen és közvetett támogatások részletezése
- A képviselő-testület által az önkormányzati hivatalnál engedélyezett létszámkeretek
- Az önkormányzat és a Járási Munkaügyi Központ között létrejött szerződés szerinti közfoglalkoztatottak és nyári munka 2014. évi engedélyezett létszámkerete
- Az önkormányzati hivatal 2014. évi költségvetési bevételei
- Az önkormányzati hivatal 2014. évi működési és közhatalmi bevételei
- Az önkormányzati hivatal saját hatáskörében biztosított, központi támogatáshoz kapcsolódó pénzbeli és természetbeni szociálpolitikai juttatások - ellátások részletezése vetési beszámoló költségvetési számvittel kapcsolatos részei
- Az önkormányzat és az Alsó- Tisza-menti Önkormányzati Társulás Községszintű költségvetési egyenlegének bemutatása
- A költségvetési egyensúly biztosításához előirányzati szinten figyelembe vett belső és külső finanszírozási elemek
- Csanytelek Község Önkormányzata és a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal 2014. évi maradvány elszámolása
- A befektetett pénzügyi eszközként elszámolt részesedések Községszintű alakulása 2013. évben
- Csanytelek Község Önkormányzata egyszerűsített mérleg 2014. december 31.
- Csanytelek Község Önkormányzata eredmény kimutatása 2014. december 31.
- Az önkormányzat 2014. évi Községszintű záró vagyonkimutatása (Mérlegrendező tételek átvezetése utáni állapot)

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 eszközök**ön 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, és
- a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

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 eszközök**ön belül mutatták ki a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A mérlegben a **pénzeszközök** között mutatták ki a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, 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 elhatárolások**on belül az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat mutatták ki.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket mutatták ki, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket mutattak ki, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

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 értékek**ént a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérlegsor 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 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait mutatták ki.

A mérlegben **felhalmozott eredmény**ként 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 elhatárolások**on belül mutatták ki az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

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

2014. évi MÉRLEG

adatok ezer forintban

Csanytelek Község Önkormányzata egyszerűsített mérleg 2014. december 31. (E Ft)		
Sorszám:	A	B
	ESZKÖZÖK	Tárgy év
1.	<i>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen:</i>	643.567.-
1.1.	Immateriális javak	3.695.-
1.2.	Tárgyi eszközök	633.552.-
1.3.	Befektetett pénzügyi eszközök	6.320.-
1.4.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-
2.	<i>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök összesen:</i>	2.055.-
2.1.	Készletek	2.055.-
2.2.	Értékpapírok	-
3.	<i>Pénzeszközök</i>	75.907.-
4.	<i>Követelések</i>	236.433.-
5.	<i>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</i>	-
6.	<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	51.-
7.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN: (1.+6.)</b>	<b>958.013.-</b>
	<b>FORRÁSOK</b>	
8.	<i>Saját tőke összesen:</i>	914.492.-
8.1.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	835.115.-
8.2.	Nemzeti vagyon változásai	-
8.3.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	42.664.-
8.4.	Felhalmozott eredmény	- 197.655.-
8.5.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	-
8.6.	Mérleg szerinti eredmény	234.368.-
9.	<i>Kötelezettségek</i>	13.289.-
10.	<i>Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások</i>	-
11.	<i>Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások</i>	-

12.	<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	30.232.-
13.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN: (8.-12.)</b>	<b>958.013,-</b>

**Összegzés:** Csanytelek 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 könyvvizsgálattal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal alátámasztott éves költségvetési beszámolóját.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Forgó Henrik – polgármester, Kató Pálné – jegyző.

Csanytelek, 2015. június 01.

Juhász 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 ismételten 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.

Csanytelek, 2015. ....

.....  
Jegyző