

# **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Vigántpetend Község Önkormányzata**

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

**Vigántpetend, 2017. október**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Vigántpetend Község Önkormányzata** szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2017 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként**, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Vigántpetend Község Önkormányzata (8293 Vigántpetend, Kossuth út 32.) került sor 2017 évre vonatkozóan.

**Az ellenőrzés lefolytatásának időszakában az alábbi vezetők voltak hivatalban:**

Győriványi Dániel Polgármester

Takács Lászlóné Jegyző

**Ellenőrzés tárgya:** 2017 évi költségvetési rendelet tervezése

**Vizsgálat célja:** Annak ellenőrzése, hogy a 2017 évi költségvetési rendelet összeállítása a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően történt-e, eleget tett-e az Önkormányzat a tájékoztatási kötelezettségének.

A helyszíni ellenőrzés 2017. október 09- október 13-ig 2 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: 2017 évi költségvetési rendelet áttekintése, előterjesztés áttekintése.

**Vonatkozó jogi háttér:**

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény (Áht)**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- a Magyar Köztársaság 2014. évi költségvetéséről elfogadott 2013. évi CCXXX. törvény;
- 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról;
- 38/2013. (IX. 29.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról

**Az ellenőrzést végezte:** Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5113591

---

*Kövessiné Müller Katalin*  
*Belső ellenőr Nyilvántartási szám:5113591*  
*8300 Tapolca Fazekas utca 54*  
*Tel. 20/5674495*

## I. 2017 év költségvetési rendelet

### 1, 2017 évi költségvetési rendelet tervezet

Áht. 24. § (1)

(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) 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.

Ávr. 26. §

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

Ávr. 27. § (1) A jegyző a költségvetési rendelelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeleattervezetet 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 rendeleattervezetet, 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.

Takács Lászlóné jegyző által készített Vigántpetend Község Önkormányzatának költségvetési rendelet tervezetét Kardos Tibor alpolgármester a testület elé terjesztette 2017. február 14.-én megtartott képviselő testületi ülésre. Vigántpetend Község Önkormányzatának 2017 évi költségvetési rendelet tervezete a fent felsorolt tartalmi elemeket tartalmazza. Megfelelő információt nyújt a képviselő testületnek a költségvetés elfogadásához.

A képviselő testület a rendelet tervezetet 2/2017 (II.20.) önkormányzati rendeletbe foglaltan elfogadta.

## Költségvetési rendelet

### *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 Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, 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 Mötv. 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)<sup>1</sup>** 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 nemzeti 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,

ba) 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.

Vigántpetend Község Önkormányzata 2017 évi költségvetési rendeletét 2017. február 14.-i testületi ülésén elfogadta, 2/2017 (II.20.) számú önkormányzati rendeletébe foglalta. Költségvetési bevételi és kiadási összegét 36.861 e Ft-ban fogadták el. A rendelet mellékletében részletezték a törvényi rendelkezések szerinti előírt tartalmi elemeket. Teljes mértékben megfelel a rendelet a tájékoztatási kötelezettségeknek.

### III, Összegzés és következtetések

Takács Lászlóné jegyző által készített Vigántpetend Község Önkormányzatának költségvetési rendelet tervezetét Kardos Tibor alpolgármester a testület elé terjesztette 2017. február 14.-én megtartott képviselő testületi ülésre. Vigántpetend Község Önkormányzatának 2017 évi költségvetési rendelet tervezete tartalmazza az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormány rendelet által előírt tartalmi elemeket. Megfelelő információt nyújt a képviselő testületnek a költségvetés elfogadásához.

A képviselő testület a rendelet tervezetet 2/2017 (II.20.) önkormányzati rendeletbe foglaltan elfogadta. A rendelet mellékletében részletezték a törvényi rendelkezések szerinti részletezéseket. Teljes mértékben megfelel a rendelet a tájékoztatási kötelezettségeknek.

**Vigántpetend Község Önkormányzatának 2017 évi költségvetési rendelete a vonatkozó törvényi rendelkezéseknek megfelelően készült el. Megfelelő információt nyújt a testületnek, hogy döntését megalapozottan hozza meg. A költségvetési tervezetet képviselő testület elé a törvényben megadott február 15-ig előterjesztették.**

.....  
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5113591

## Záradék

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Dátum: Vigántpetend, 2017 .....hó.....nap

.....  
Győriványi Dániel  
Polgármester

.....  
Takács Lászlóné  
Jegyző

## Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Vigántpetend Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Vigántpetend, 2017.....hó.....nap

.....  
Takács Lászlóné  
Jegyző

---

*Kövessiné Müller Katalin*  
Belső ellenőr Nyilvántartási szám:5113591  
8300 Tapolca Fazekas utca 54  
Tel. 20/5674495