

HIV/8790-3/2019

HÉVÍZ
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EJ-025/2019

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

HÉVÍZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁTFOGÓ PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSÉRŐL

Hévíz, 2019. november 25.

Az ellenőrzést végezte:

SZABÓ BÉLA
belső ellenőr,
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

BEVEZETÉS

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Hévízi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, a Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2019. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5115825
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Hévíz Város Önkormányzata 8380 Hévíz, Kossuth Lajos út 1.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Az önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
<u>Ellenőrzés célja:</u>	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Mintavétel alapján
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogsabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Áhsz. 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről Mötv. 189/2011. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól Htv. 20/1991. tv. a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköreiről Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 147/1992. Korm. rendelet az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyron nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2017.01.01 - 2019.06.30
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Pap Gábor – polgármester Dr. Tüske Róbert – jegyző Szintén László – osztályvezető
<u>Helvszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2019. szeptember - október

1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1 Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a költségvetési gazdálkodás a meghatározott időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e. Vizsgálni kell a szabályozottság minőségét, teljességét, alkalmazottságát. A cél annak megítélése, hogy miként érvényesül a jogszabályok és az önkormányzat képviselő-testülete által megfogalmazott előírások megtartása.

- 1.2 Annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezési és jóváhagyási folyamata a központi irányelvekben foglaltak szerint történt-e? Vizsgálni kell a rendelkezésre álló vagyonnal való gazdálkodást, a zárszámadási kötelezettség teljesítését.
- 1.3 Értékelni kell, hogy a gazdálkodással kapcsolatos döntési és felelősségi feladatkörök (kötelezettségvállalás, utalványozás) szabályozottsága, gyakorlata, valamint a munkafolyamatba épített pénzügyi ellenőrzés (szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés) a központi jogszabályoknak, illetve a helyi szabályzatoknak megfelelően történik-e? Érvényesül-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére?
- 1.4 Vizsgálni kell a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének hatékonyságát és eredményességét.

2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1 Az irányításhoz és a működéshez szükséges szabályzatok ellenőrzése

A vizsgált időszakban (2017-2019.év) Hévíz Város Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét a Hévízi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya látta el Hévízen.

2.1.1 Alapító okirat – Polgármesteri Hivatal:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal alapító okiratát Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 75/2014.(III.6.) számú határozatával hagyta jóvá, melyet legutóbb a 152/2014.(V.14.) számú határozatával módosított 2014. július 1-i hatállyal.

Az alapító okirat információit összegezve, a hivatal alapítói joggal rendelkező szerve az Önkormányzat, az irányítással és a felügyelettel pedig a Képviselő-testülete lett felruházva.

Az intézmény önállóan működő és gazdálkodó, közhatalmi költségvetési szerv. Közfeladata önkormányzatok működésével, valamint államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátása. Vezetője a jegyző, akinek kinevezése pályázati úton határozatlan időre szól.

Alapvető szakágazat:

- *Helyi önkormányzatok, valamint többcélú kistérségi társulások igazgatási tevékenysége (841105)*

Alaptevékenységei:

- *Az alapító okirat 8 tevékenységet sorol fel szakfeladat számmal megjelölve*

2.1.2 Szervezeti és Működési Szabályzat - Önkormányzat:

Jogszabály tartalmi elvárása:

Az önkormányzati működés alapidokumentuma a szervezeti és működési szabályzat, melyet az Möt.v.53.§.(1) bekezdése alapján, és az ott meghatározott tartalommal a képviselő-testület fogad el önkormányzati rendelet formájában.

Hivatali érvényesülés felülvizsgálata:

Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Möt.v.143.§(4) bekezdés a) pontjában foglalt felhatalmazás alapján 34/2014.(X.30.) számú rendeletet alkotott a szervezeti és működési rendjére vonatkozóan, melyet 12 alkalommal módosítottak rendeletekkel [43/2014.(XII.15.) számú, 30/2015.(VI.26.) számú, 40/2015.(X.29.) számú, 10/2016.(II.29.) számú, 20/2016.(V.27.) számú, 9/2017.(III.30.) számú, 30/2017.(X.30.) számú, 35/2017.(XI.30.) számú, 8/2018.(II.23.) számú, 12/2018.(III.29.) számú, 23/2018.(VI.28.) számú, 25/2019.(VIII.1.) számú].

Szabályozásra kerültek a helyi önkormányzás általános szabályai, a települési önkormányzat feladata, hatáskörei, szervei, a képviselő-testület működése, bizottságai, hivatala, a képviselő, a polgármester, az alpolgármester, a jegyző feladatait, a társulások szabályait, valamint a gazdasági alapokat.

Mellékleteiben kerültek bemutatásra:

- az önkormányzat mutatószámai, az alaptevékenységei a kormányzati funkciók szerint [1.számú]*
- az önkormányzat kötelezően ellátandó feladatainak az ellátási módja [2.számú]*
- az önkormányzat önként vállalt feladatainak az ellátási módja [3.számú]*
- a polgármesterre és a jegyzőre átruházott feladat- és hatáskörök [4.számú]*
- a Képviselő-testület elé kerülő előterjesztések, beszámolók tartalmi és formai követelményei [5.számú]*
- a települési önkormányzatokkal létrehozott társulások [6.számú]*
- a bizottságok feladat- és hatáskörei [7.számú].*

2.1.3 Szervezeti és Működési Szabályzat – Polgármesteri Hivatal

Jogszabály tartalmi elvárása:

Az előbbtől elkülönül az önkormányzati hivatal, mint önálló költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata. Az Áht.10.§.(5) bekezdése írja elő létrehozását a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjének és módjának megállapítására.

Az Ávr.13.§.(1) bekezdése írja elő, hogy mit kell tartalmaznia az önkormányzati hivatal szervezeti és működési szabályzatának.

- a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezik,*
- a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,*
- az ellátandó, és a szakfeladatrend szerint szakfeladat számmal és megnevezéssel besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet szabályozó jogszabályok megjelölését,*

- azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,
- a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, engedélyezett létszámát, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
- azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
- a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és
- az irányító szerv által a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását.

Hivatali érvényesülés felülvizsgálata:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 7/2017.(I.26.) számú határozatával fogadta el 2017. március 1-i hatállyal.

Az önkormányzat képviselő-testülete élt az Áht.9.§.(1) bekezdés a) pontjában megfogalmazott irányítási hatáskör gyakorlásával, és döntött a polgármesteri hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata tekintetében, azt jóváhagyta. A polgármesteri hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata eleget tett a tartalmi követelményeknek. A polgármesteri hivatal irányítása és vezetése tekintetében a polgármester, az alpolgármester, a jegyző feladatai vannak kiemelve. Kifejtésre kerül a belső szervezeti egységek vezetőinek általános feladat-, hatás-, és jogköre. Az általános feladatokat, követelményeket, tennivalókat emel ki a hivatal dolgozói számára. Mellékletében a szervezeti felépítés szerint meghatározásra kerül a szervezeti egységek létszáma, valamint nevesítik a munkaköröket is.

Az Ávr.13.§.(1) bekezdés g) pontjában foglalt kötelezettségének úgy tesz eleget, hogy az SZMSZ függelékében kerülnek rögzítésre a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak részletes leírása, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatásköre, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályok, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli és azon kívüli kapcsolattartásának módja, szabályai.

Munkaköri leírások:

Jogszabály tartalmi elvárása:

A munkáltató köteles a munkaszerződés megkötésével egyidejűleg tájékoztatni a munkavállalót azokról a konkrét feladatokról, amelyeket az adott munkakörben el kell látnia. Erre a célra szolgál a gyakorlatban alkalmazott munkaköri leírás, amely megismerteti a munkavállalót feladataival, munkáltatói szervezeten belüli szerepével, munkamegosztásban elfoglalt helyével.

A munkaköri leírás a felelősségi körök és hatáskörök egyik meghatározási módja, a munkáltató utasítása, amelyben a munkavállaló részére meghatározza azokat a feladatokat, alá- és fölérendeltségi viszonyokat, hatásköröket, amelyeket köteles és jogosult ellátni, illetve végezni a kinevezésében meghatározott munkaköre szerint.

Nincs kötelező jogszabályi utalás a munkaköri leírás tartalmára vonatkozóan, így a munkáltató szabadon alakíthatja ki annak tartalmát. Az államháztartáson belül, az előbbieken már értékelt Ávr.13.§.(1) bekezdés g) pontjában történik rendelkezés a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörök kötelező szabályozási elemeire (feladat- és hatáskörök, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabály).

Annak érdekében, hogy az elkészített munkaköri leírás mindenkor helytálló legyen, a környezet állandó és a munkáltató szervezetének esetleges változása miatt, időnként szükséges a leírás felülvizsgálatát elvégezni.

Hivatali érvényesülés felülvizsgálata:

A helyszíni ellenőrzés során a Hévízi Polgármesteri Hivatal mintavételesen a pénzügyi munkatársak aktuális állapotoknak megfelelő 5 db munkaköri leírását adta át felülvizsgálatra.

A Közgazdasági Osztály dolgozóinak munkaköri leírása teljes körűen lett felülvizsgálva, melyet az alábbi táblázat mutat be. A munkavállalók rendelkeztek az előírt végzettséggel, szakképesítéssel, valamint az egyéb előírások között letették a közigazgatási alap-, illetve szakvizsgát.

A munkaköri leírásokba alapvetően átvezetésre kerültek az SZMSZ függelékében és az ügyrendben felvázolt tevékenységek, azok személyre szabottan, egyértelműen rögzítették a követelményeket, meghatározzák a feladatokat, kötelezettségeket, a felelőségeket, és a helyettesítési rendet. A hivatal munkáltatói jogkör gyakorlója írta alá ezeket, a munkavállalók pedig a leírásban foglaltakat aláírásukkal tudomásul vették.

Munkavállaló	Munkakör	Munkaköri leírás kiadási dátuma
Szintén László	közügazdasági osztályvezető	2018.01.02
Kondákorné Farkas Erika	költségvetési ügyintéző	2015.05.06
Kardos Nikoletta	főkönyvi leíró könyvelő	2015.09.07
Csongrádiné Olasz Sára	kontírozó könyvelő	2015.09.07
Koma Ildikó	gazdasági ügyintéző	2017.03.01

2.2 A költségvetési rendelet jóváhagyásának, módosításának, az előirányzatok nyilvántartásának szabályszerűsége

Gazdasági program:

Hévíz Város Önkormányzata illetékességi területén megnyilvánuló helyi társadalmi igények kielégítésére 2014-2019. évre Gazdasági Programot alakított ki, mellyel eleget tett az Mőtv.116.§(5) bekezdésében előírt gazdasági program meghatározási kötelezettségének, miszerint az alakuló ülést követő 6 hónapon belül elfogadja azt.

A hosszú távú stratégiai célok teljesíthetősége egy olyan operatív célrendszer kialakítását követeli meg, amely a szükséges feltételeknek a szervezet vezetése általi megteremtése esetén, alkalmas a munkatársak megfelelő motiválására, a célokkal való azonosulásuk biztosítására, a hatékony feladatellátásra.

Három fő gondolat köré csoportosítva a gazdasági program először a gazdasági program célja, feladata keretében a település gazdasági helyzetét alapvetően befolyásoló körülmények között felvázolja a kormány gazdasági célkitűzéseit, másrészt Hévíz általános helyzetét, elhelyezkedését, adottságait, kapcsolatait.

Másodszor helyzetelemzést ad a település adottságairól a lakosságszám, a jövedelmi helyzet, az oktatás, a művelődés, a sport, a szociális és egészségügyi ellátás, az infrastruktúra tekintetében.

Harmadik helyen a gazdasági program belső feltételrendszerét fejt ki. Áttekintést ad a település fejlesztési elképzeléseiről, bemutatja az önkormányzat szándékait a munkahelyteremtés, a településfejlesztési politika, a pénzügyi és adópolitika és a közszolgáltatások vonatkozásában. Kitér a település gazdasági helyzetére és a várható változásokra, közöttük kiértékelve a vagyoni és a pénzügyi helyzetet. Bemutatja a költségvetés főbb szerkezetét, a várható tendenciákat a kiadási és a bevételi oldal tekintetében, valamint felsorolja, hogy milyen feladatok megtételére van szükség a gazdasági program anyagi forrásainak megteremtése érdekében.

Költségvetési koncepció:

A vizsgált időszakban a költségvetési koncepció elkészítési kötelezettsége már megszűnt, hiszen az Ávr. erre vonatkozó előírásai 2014. október 16-tól lettek hatálytalanok.

Költségvetési rendelettervezet:

A költségvetési rendelettervezeteket 2017-2019. években az előírt határidőket betartva előzetes véleményezésre a polgármester előterjesztette. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezeteket az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig a Képviselő-testület megtárgyalta, azokat elfogadva alkotta meg a 4/2017.(II.13.) számú, a 2/2018.(I.25.) számú, illetve 6/2019.(II.1.) számú rendeletét a költségvetésekről.

Költségvetési rendelet:

A költségvetési rendeleteket az előírások szerint alakították ki. A 2017., 2018., és a 2019. évi költségvetési rendelet a vizsgált időszakban érvényben lévő Áht. 23.§ (2)-(4) bekezdéseiben, és az Ávr. 24.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően tartalmazta:

Áht.23.§.(2).a)– *A költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.*

Az elvárt adatokat összefogottan a költségvetési rendelet **1. melléklete** részletezi a bevételek és a kiadások tekintetében. A működési pénzügyi mérleget az **1/1. melléklet**, a felhalmozási pénzügyi mérleget az **1/2. melléklet** szemlélteti. Egymás melletti oszlopokban található meg a költségvetés kötelező, nem kötelező (önként vállalt) feladatainak értékei, illetve ezek összesítő adatai.

A megtervezett bevételi előirányzat csoportok: működési célú támogatások államháztartáson belülről; felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről; közhatalmi bevételek; működési bevételek; felhalmozási bevételek; működési célú átvett pénzeszközök; felhalmozási célú átvett pénzeszközök; finanszírozási célú bevételek.

A megtervezett kiadási előirányzat csoportok: személyi juttatások; munkaadókat terhelő járulékok; dologi kiadások; ellátottak pénzbeli juttatása; egyéb működési célú kiadások; beruházások; felújítások; egyéb felhalmozási célú kiadások; finanszírozási célú kiadások.

Ávr.24.§.(1).a)– *Az önkormányzat tervezett bevételeit különösen: a helyi adó bevételeket, az önkormányzat 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.*

Az elvárt adatok közül a helyi adó bevételeket, a különféle támogatásokat, az EU támogatásokat működési és felhalmozási célra a költségvetési rendelet **1/3. melléklete** jeleníti meg.

A helyi adók és egyéb közhatalmi bevételeket tovább részletezi a **1/4. melléklet**, melyben a vagyoni típusú, a termékek és szolgáltatások adó és az egyéb közhatalmi bevételek vannak kifejtve.

Ávr.24.§.(1).b)– *Az önkormányzat tervezett kiadásait különösen: az önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként, az önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat, az általános és céltartalékot, és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint az önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.*

Az elvárt adatok közül a beruházásokat és a felújításokat is tartalmazó részletes összesítést a költségvetési rendelet **1/8. melléklete** jeleníti meg, melyben a tervezett értékek intézményi bontásban található meg.

Áht.23.§.(2).b)– *Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.*

Az elvárt adatokat az Önkormányzat tekintetében összefogottan a költségvetési rendelet **2/1. melléklete** jeleníti meg. Majd sorban mindegyik önkormányzat által irányított költségvetési szervnek is bemutatásra kerülnek a tervezett adatai, pénzügyi mérlege: **3/1. melléklet** – Hévíz Város Önkormányzat Gazdasági, Műszaki Ellátó Szervezet; **3/2. melléklet** – Brunszvik Teréz Nappközi Otthonos Óvoda; **3/3. melléklet** – Gróf I. Festetics György

Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény; 3/4. melléklet
– Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény.

Ávr.24.§.(2)– Az 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.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül a 2/1/1. melléklet a Hévízi Polgármesteri Hivatal tervezett adatait, pénzügyi mérlegét mutatja be.

Áht.23.§.(2).c)– A költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban.

A 2019. évi költségvetési rendelet 3.§-ában található a tervezett költségvetési bevétel, a 4.§-ában található a tervezett költségvetési kiadás, az 5.§ (2) bekezdése pedig kifejti a költségvetés egyensúlyát biztosító tételeket.

Áht.23.§.(2).d)– A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételét, ideértve az Áht. 73.§ (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban.

Áht.23.§.(2).e)– A d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban.

Áht.23.§.(2).f)– A költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Áht.23.§.(2).g)– A Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45.§ (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit.

Áht.23.§.(2).h)– A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68.§ (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint az Áht. 34.§ (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

A költségvetési rendelet a 13-27. §-ai a költségvetés végrehajtásának szabályait határozzák meg részletesen.

Ezek között szerepel, hogy a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület gyakorolja. A létszámgazdálkodásért és a személyi juttatások előirányzatainak jogszerű felhasználásért a költségvetési szerv vezetője felel, és egyben gondoskodik az intézményi létszám és személyi juttatások előirányzat nyilvántartás, továbbá a kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetéséről.

Áht.23.§.(3)– A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

A 2019. évi költségvetési rendelet az 1/9. mellékletben jeleníti meg a kiadási tartalékokat, céltartalék és általános tartalék bontásban.

Áht.23.§.(4)– A Mötv. 111.§ (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Az Mötv.111.§.(4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Ez az előírás betartásra került.

A költségvetési rendeletek előterjesztésekor szintén figyelembe vették a további előírásokat. A 2017., 2018., és 2019. évi költségvetési rendelet előterjesztése során az Áht. 24.§ (4) bekezdésében foglalt mérlegekről és kimutatásokról szóló kiegészítő tájékoztatásokat a szöveges indokolással együtt bemutatták.

Áht.24.§.(4)– A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni.

Áht.24.§.(4).a)– A helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét.

A költségvetési rendelet **1. melléklete** közgazdasági tagolásban részletezte a bevételek és kiadások előirányzatai mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten.

A költségvetési rendelet **4. melléklete** foglalja össze havi bontásban az évi előirányzat-felhasználási tervet.

Áht.24.§.(4).b)– A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.

A költségvetési rendelet **6. melléklete** biztosítja a többéves kihatással járó döntések számszerűsítésének évenkénti bontását és összesítését célok szerint. A több éves feladatok között azonban nem szerepeltettek tevékenységeket.

Áht.24.§.(4).c)– A közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

A költségvetési rendelet **7. melléklete** mutatja be az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat, kedvezményeket. Ilyen jellegű tervezett összeg: kommunális adó (171.783 eFt).

Áht.24.§.(4).d)– Az Áht.29/A.§ szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A.§ szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht.29/A.§-a azt határozza meg, hogy a helyi önkormányzat legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg a szabályok szerinti saját bevételeinek és fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A költségvetési rendelethez mellékelt tájékoztató tábla mutatja be a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait a helyi adók bevétele, a vagyon értékesítéséből származó bevétele, és a tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétele tekintetében.

Az alábbi táblázat tartalmazza a vizsgált időszak (2017-2019.év) költségvetési rendeleteiben megtervezett az önkormányzat összesített bevételi és kiadási sarokszámokat. Bemutatja az egyes jogcímek arányát a főösszegekhez, illetve a költségvetési évek szerinti változás mértékét is.

KÖLTSÉGVETÉSEK EREDETI ELŐIRÁNYZATAI - 2016-2017. ÉV

ezer forint	2017	Összes bevétel %-a	2018	Összes bevétel %-a	2019	Összes bevétel %-a	Változás %-a (2019/2017)
Működési célú támogatások	761 558	26,3	848 041	16,8	939 752	23,8	23,4
Felhalmozási célú támogatások	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
Közhatalmi bevételek	1 225 320	42,3	1 235 320	24,5	1 240 404	31,5	1,2
Működési bevételek	335 294	11,6	357 676	7,1	492 069	12,5	46,8
Felhalmozási bevételek	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 870	0,1	2 870	0,1	2 870	0,1	0,0
Költségvetési bevétel:	2 325 042	80,3	2 443 907	48,5	2 675 095	67,9	15,1
Finanszírozási bevételek	571 200	19,7	2 597 275	51,5	1 266 172	32,1	121,7
BEVÉTELEK:	2 896 242	100,0	5 041 182	100,0	3 941 267	100,0	36,1
Személyi juttatások	827 105	28,6	911 801	18,1	936 854	23,8	13,3
Munkaadókat terhelő járulékok	210 964	7,3	210 145	4,2	199 498	5,1	-5,4
Dologi kiadások	896 084	30,9	1 028 942	20,4	1 077 017	27,3	20,2
Ellátottak pénzbeli juttatása	15 200	0,5	14 100	0,3	13 989	0,4	-8,0
Egyéb működési célú kiadások	462 261	16,0	419 544	8,3	465 596	11,8	0,7
Felhalmozási kiadások	457 541	15,8	2 425 206	48,1	1 214 183	30,8	165,4
Költségvetési kiadás:	2 869 155	99,1	5 009 738	99,4	3 907 137	99,1	36,2
Finanszírozási kiadások	27 087	0,9	31 444	0,6	34 130	0,9	26,0
KIADÁSOK:	2 896 242	100,0	5 041 182	100,0	3 941 267	100,0	36,1

A következő táblázat pedig tartalmazza a 2016-2018.év időszak költségvetéseinek teljesítési értékeit, az összesített bevételi és kiadási sarokszámokat. Bemutatja az egyes jogcímek arányát a főösszegekhez, illetve a költségvetési évek szerinti változás mértékét is.

KÖLTSÉGVETÉSEK TELJESÍTÉSI ADATAI - 2016-2018. ÉV

ezer forint	2016	Összes bevétel %-a	2017	Összes bevétel %-a	2018	Összes bevétel %-a	Változás %-a (2018/2016)
Működési célú támogatások	1 063 581	31,4	861 283	21,3	913 557	17,4	-14,1
Felhalmozási célú támogatások	117 496	3,5	683 043	16,9	102 003	1,9	-13,2
Közhatalmi bevételek	1 212 171	35,8	1 284 892	31,8	1 402 587	26,7	15,7
Működési bevételek	471 516	13,9	401 070	9,9	471 916	9,0	0,1
Felhalmozási bevételek	2 456	0,1	4 296	0,1	219 127	4,2	8 822,1
Működési célú átvett pénzeszközök	38 905	1,1	1 523	0,0	117 216	2,2	201,3
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 874	0,1	4 000	0,1	6 121	0,1	113,0
Költségvetési bevétel:	2 908 999	86,0	3 240 107	80,2	3 232 527	61,5	11,1
Finanszírozási bevételek	474 998	14,0	800 737	19,8	2 026 199	38,5	326,6
BEVÉTELEK:	3 383 997	100,0	4 040 844	100,0	5 258 726	100,0	55,4
Személyi juttatások	816 560	31,2	875 531	32,9	943 096	21,6	15,5
Munkaadókat terhelő járulékok	234 141	8,9	213 459	8,0	198 571	4,5	-15,2
Dologi kiadások	889 295	33,9	878 024	33,0	1 236 832	28,3	39,1
Ellátottak pénzbeli juttatása	12 127	0,5	11 262	0,4	10 049	0,2	-17,1
Egyéb működési célú kiadások	331 606	12,7	437 890	16,5	442 347	10,1	33,4
Felhalmozási kiadások	297 470	11,4	212 501	8,0	1 500 376	34,4	404,4
Költségvetési kiadás:	2 581 199	98,5	2 628 667	98,8	4 331 271	99,2	67,8
Finanszírozási kiadások	38 398	1,5	31 981	1,2	34 385	0,8	-10,5
KIADÁSOK:	2 619 597	100,0	2 660 648	100,0	4 365 656	100,0	66,7

A vizsgált időszakban Hévíz Város Önkormányzat tervezett költségvetési főösszege 2018. évben kiemelkedően magas volt, 74%-kal nőtt meg az előző évihez képest. A 2019. évre a tervezett összeg már 21,9%-kal csökkent, de még így is 36%-kal volt több, mint 2017. évben. Ezt a kiugrást mindenképpen a városban beindított fejlesztések intenzitása generálta. A teljesítések tekintetében a bevételi főösszeg 2017. évben 39%-kal lett több, mint az eredeti tervezés, 2018. évben pedig 4,3%-kal. A költségvetési bevételek egy nagyobb emelkedést (11%) követően szinten maradtak, viszont a költségvetési kiadások egy szinten tartásról 64,7%-kal emelkedtek meg 2018. évre. Ehhez pedig szükség volt a kiemelkedő 2.026.199 eFt finanszírozási bevételre.

Előirányzatok módosítása:

A költségvetési előirányzatok módosítására előterjesztett rendelettervezetek a költségvetéssel összehasonlítható módon tartalmazták a módosítási javaslatokat. Az előterjesztésben részletes számadatokkal indokolták a módosítások okait. Az előirányzat-változásokat hitelt érdemlően dokumentálták, arról nyilvántartást vezettek.

2.3 A gazdálkodásra irányuló szabályzatok ellenőrzése

A vizsgált időszakban Hévíz Város Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét a Hévízi Polgármesteri Hivatal látta el, aki a gazdálkodásra irányuló összes szabályzatot kialakította.

2.3.1 Számviteli politika:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2016. március 31-i hatállyal kialakította az Sztv.14.§.(3) bekezdése, illetve az Áhsz.50.§.(1) bekezdése szerint a Számviteli politika szabályzatot. Módosítására legutóbb 2019. július 1-én került sor.

A hivatal szabályozása teljes körűen eleget tesz a jogszabályi előírásoknak, bemutatja a költségvetési szervek tevékenységét, a számviteli politika részletes előírásait. Tartalmazza az alapvető rendelkezéseket, az intézmények adatait, alkalmazott szakfeladatokat. Hivatkozások történnek a részletes előírásokat rögzítő szabályzatokra. Említésre kerülnek a költségvetés összeállításával, végrehajtásával és az elszámolással kapcsolatos feladatok. Továbbá rögzítésre kerültek az eszközök és források minősítésének szempontjai, az értékcsökkenés, visszaírás elszámolásának szabályai, az üzembe helyezések dokumentálásai, a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje.

2.3.2 Számlarend:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2017. június 1-i hatállyal kialakította az Sztv.161.§.(1) bekezdése, illetve Áhsz.49.§.(1) bekezdése szerint kötelezően előírt Számlarend szabályzatot. Módosítására legutóbb 2019. július 1-én került sor.

A hivatal szabályozása teljes körűen eleget tett a jogszabályi előírásoknak, jól felépített szerkezetben, részletes rendelkezéseket tartalmazott és egységes rendszerbe fogta a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatását, biztosította az alapinformációkat a jogszabályban foglalt beszámoló elkészítéséhez. Ezenkívül a főkönyvi könyvelés feltételei, a gazdasági események könyvelése, a főkönyv-analitika kapcsolata részletesen meghatározásra került. Lekezelték a megváltozó számlaosztályokat. Meghatározta az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszerét, ahol a szempontokon túl a vezetésért felelősöket kell is megjelölni.

2.3.3 Számlakeret-tükör:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2017. június 1-i hatállyal kialakította az Sztv.160.§.(1) bekezdése, illetve Áhsz.51.§.(1) bekezdése szerint kötelezően előírt Számlatükör szabályzatot. Módosítására legutóbb 2019. július 1-én került sor.

A hivatali szabályozás teljes körűen eleget tett a jogszabályi előírásoknak. Bemutatja a számlakeret felépítését. Az 1-9. számlaosztály számlái tartalmazzák a pénzügyi számvitelben elszámolt eredményszemléletű adatokat. Ezek csoportosíthatók mérleg számlákra, eredmény számlákra. Gyűjtik az eredmény szemléletű bevételeket, költségeket, megtérült költségeket, közvetett költségeket, ráfordításokat. A 0. számlaosztályban található a nyilvántartási számlák (01. és 02. kivételével), melyek tartalmazzák költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerint nyilvántartásba vett előirányzatok, előírt követelések, kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások halmozott adatait.

2.3.4 Bizonylati rend:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2016. március 31-i hatállyal kialakította az Sztv.161.§.(2) bekezdés d) pontja szerint kötelezően előírt Bizonylati rend szabályzatot. Módosítására legutóbb 2019. július 1-én került sor.

A hivatali szabályozás teljes körűen eleget tett a jogszabályi előírásoknak. A Sztv.-ben, valamint az Áhsz.-ben előírt követelmények teljesítésére a szabályzatban szerepelnek a bizonylatokat és azok használatára vonatkozó leírások, tartalmazza a hivatalban használt számviteli bizonylatok űrlapjaiból készült gyűjteményt. Meghatározta a bizonylati elvet, a bizonylati fegyelmet, a bizonylat fogalmát, a bizonylatok csoportosítását, a bizonylatok kiállítását, javítását, helyesbítését, a bizonylatok feldolgozásának rendjét, a szigorú számadás alá vont bizonylatokkal kapcsolatos

szabályokat, a bizonylatok tárolását, szállítását, a bizonylatok őrzését, illetve az egyes gazdálkodási szakterülethez kapcsolódó bizonylatok ügyvitelét.

2.3.5 Értékelési szabályzat:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2016. március 31-i hatállyal kialakította az Sztv.14.§ (5) bekezdés b) pontja szerint az Eszközök és a források értékelési szabályzatát. Módosítására legutóbb 2019. július 1-én került sor.

A hivatal szabályozása szerkezetileg taglalja az értékelési szempontokat, azokról megfelelő részletességgel rendelkezik. Említést tesz a kísértékű tárgyi eszközök bekerülésének eljárásáról. Részletezi az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a bekerülési érték kapcsolatát. Meghatározza a készletek értékének csökkentését, az értékvesztés elszámolás rendjét és mértékét. Szót ejt a befektetett eszközök értékhelyesbítésének szabályairól. Megjeleníti az értékcsökkenés különböző lehetőségeit és mértéküket. Kifejti az adósok és vevők minősítési rendjét és az elszámolható értékvesztést. Meghatározza a követelés behajthatatlanná nyilvántartásának eljárását. Továbbá szót ejt a források értékelési szabályainál a tőkeváltozás, a tartalékok, valamint a kötelezettségek értékelési rendjéről is.

2.3.6 Pénzkezelési szabályzat:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2016. május 2-i hatállyal kialakította az Sztv.14.§ (5) bekezdés d) pontja szerint a Pénzkezelési szabályzatot.

A hivatal szabályozása teljes körűen eleget tesz a jogszabályi előírásoknak, kellő részletességgel írja elő a bankkezeléssel, a készpénzkezeléssel, valamint az értékkezeléssel kapcsolatos feladatokat. Bemutatja a kiadásának célját, hatályát, illetve a pénzkezelés során érvényesítendő alapelveket. Mellékeli a bankszámlák felett rendelkezni jogosult személyek listáját név szerint és aláírás mintával. Bemutatja az alkalmazható fizetési módokat. Kitér az utalványozók körére és feladataira. Meghatározták a bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályait. Továbbá a 2008. évi III. és IV. törvények értelmében rendelkeztek a kerekítés szabályairól is. A szabályzat rögzíti, hogy a kiadások készpénzben történő teljesítését az önkormányzat rendeletében meghatározottak szerint kell végrehajtani.

2.3.7 Leltározási szabályzat:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2016. május 2-i hatállyal kialakította az Sztv.14.§ (5) bekezdés a) pontja szerint az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. Módosítására legutóbb 2017. június 1-én került sor.

A hivatal szabályozása teljes körűen eleget tesz a jogszabályi előírásoknak, alapvetően megadja a leltározási folyamat szempontjait, iránymutatásait. A leltárba bekerülő adatok valóságáról - a leltár összeállítását megelőzően - úgy győződnek meg, hogy a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozóan azon eszközkör esetében, ahol a leltározás mennyiségi felvétellel van előírva 3 évente mennyiségi felvétellel (az első alkalommal 2016.12.31. napjára vonatkozóan kerül sor), évente pedig egyeztetéssel hajtják végre a leltározási kötelezettséget. A mérlegben csak értékben kimutatott eszközöknél és a források esetében, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyionkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál évente egyeztetéssel hajtják végre a leltározási kötelezettséget.

Egyértelműen meghatározták, hogy mikor és milyen körben kell alkalmazni a mennyiségi felvétellel és az egyeztetéssel elvégzendő leltározást. Leszabályozták a leltározás záró jegyzőkönyvének elkészítési kötelezettségét. Részletezték az egyes mérleg sorok esetében a leltározás módját. Konkrétan meghatározták a mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványokat. Tételesen felsorolták a leltárfelvétel módját.

2.3.8 Selejtezési szabályzat:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2016. május 2-i hatállyal kialakította a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát.

A hivatal szabályozása teljes körűen eleget tesz a jogszabályi előírásoknak, alapvetően megadja a selejtezési folyamat szempontjait, iránymutatásait. A szabályzat szerkezetét és tartalmát tekintve is kellő részletességgel írja elő a fogalom meghatározásokat, a selejtezések kezdeményezését és végrehajtási szabályait. Bemutatják és mellékletben szerepeltetik az alkalmazandó nyomtatványokat.

2.3.9 Gazdálkodási szabályzat:

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2016. május 2-i hatállyal kialakította az Ávr.13.§.(2) bekezdés a) pontja rendelkezésének eleget tevő Gazdálkodási szabályzatot. Módosítására legutóbb 2019. július 1-én került sor.

A pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, valamint a költségvetési gazdálkodás során a pénzügyi ellenőrzésre, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására vonatkozó jogszabályi előírásoknak teljes körűen eleget tettek.

A szabályzat részletesen tárgyalja az összes döntési hatáskör feladatait, a kötelezettségvállalás szabályait, az ellenjegyzés rendjét, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utalványozást. Mellékleteiben kerültek bemutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, meghatározva az eseteket. Továbbá a mellékletek tartalmazzák még a hatáskörök helyettesítésére történő aláírt felhatalmazásokat és azok záradékban való aláírt tudomásul vételét. A felhatalmazásokat elvégezték az összeférhetetlenségi esetekre is.

2.4 **A gazdálkodásra irányuló szabályozások megtartásának, érvényesülésének vizsgálata**

2.4.1 Számviteli rend ellenőrzése

A főkönyvi számlákhoz a Számlarendben meghatározott tartalommal és formában analitikus nyilvántartásokat vezettek. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások, valamint a bizonylatok adatai közti egyeztetési pontokat az Sztv.165.§(4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, zárt rendszerrel biztosították. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetését a jogszabályi elveknek és a Számviteli politikának megfelelően a Számlarendben meghatározott időpontokban végrehajtották. Az éves beszámoló összeállítását megelőzően a 2017 évi. és 2018. évi könyvviteli mérleget főkönyvi kivonattal alátámasztották.

2.4.2 Bizonylati rend és okmányfegyelem ellenőrzése

A bizonylati rendet az Sztv.161.§(2).d) pontjában foglaltaknak megfelelően a számlarendben rögzítették. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről az Sztv.165.§(1)-(2) bekezdéseiben előírt számviteli bizonylatokat kiállították. A szűrőpróba szerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az Sztv.167.§(1) bekezdésében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról az Sztv.168.§(3) bekezdésében előírt nyilvántartásokat vezettek, melyek biztosították az elszámolásukat. Az őrzésük megfelelő módon történt, az üres nyomtatványokat lemezszekrényben, a beteltek zárható szekrényben tárolták. Az egyéb bizonylatok tárolására és őrzésére az intézményben irattár van kijelölve.

2.4.3 Pénzkezelés szabályozásának érvényesülése

A bankszámla kivonatokat időrendben, évenként ismétlődő sorszámmal látták el. Az Ávr.59.§.(2)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést, utalvány-rendeletet mellékelnek, melyen szerepelnek, az érvényesítésre, az utalványozásra, az ellenjegyzésre és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A szakmai teljesítések igazolását a csatolt alapbizonylatokon végezték el a belső szabályzatban meghatározott módon.

Szűrőpróbaszerűen megvizsgált utalványrendeletek:

Mintavételesen kijelölésre került Hévíz Város Önkormányzata bankszámlájának pénzmozgás kezelése 2017. március: 2018. október hónapokat tekintve. Mindkét hónapban a banki bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. Így összesen 16 db utalványrendelet lett felülvizsgálva mintavételezés alapján. Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

Szűrőpróbaszerűen megvizsgált házi pénztári bizonylatok:

A házipénztárt az intézmény kijelölt helyiség részében helyezték el, az épület riasztóberendezéssel ellátott. A pénztárosi tevékenységgel megbízott dolgozó, valamint a helyettesítésére kijelölt dolgozó rendelkezett a pénz- és értékkezeléssel kapcsolatos felelősséget elismerő nyilatkozattal. A vizsgált időszakban a házipénztári pénzkezelés bizonylatolása számítógépes program alkalmazásával történt. A pénztárzárások szabályosak voltak, az engedélyezett záró pénzkészlet összege a szabályozásnak megfelelően történt. Az előforduló pénztárátadásokat a megfelelő módon és részletességgel dokumentálták.

Mintavételesen kijelölésre került Hévíz Város Önkormányzata házipénztárának pénzmozgás kezelése 2017. március: 2018. október hónapokat tekintve. Ezek közül lett kiválasztva szűrőpróba szerűen 13 db bevételeket, illetve kiadásokat tartalmazó pénztárbizonylat. A megvizsgált időszakban a házipénztári bizonylatok rendezetten, áttekinthető módon voltak nyilvántartva. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében az Ávr.59.§.(2) bekezdésében foglaltak szerinti érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezést alkalmazták. Az érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó, könyvelő, pénztáros aláírása minden esetben szerepelt a bizonylatokon, valamint csatolták az alapbizonylatokat is a be- és kifizetések bizonylatai mellé.

2.4.4 Gazdálkodási jogkörök szabályozásának és érvényesülésének ellenőrzése

A gazdálkodási jogkörök helyi szabályozását a Gazdálkodási szabályzatában írták elő. A szabályzat részleteiben határozza meg az egyes jogkörök esetében a jogosult személyt, meghatalmazás formáját, a nyilvántartott személyeket és aláírás mintájukat, az eljárásokban alkalmazott dokumentumokat, valamint az összeférhetlenségi szabályokat.

Az összeférhetlenségi szabályok érvényesülését az Ávr.60.§(1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök gyakorlása során biztosították. A Hivatalban a vizsgált időszakokban a banki és a pénztári pénzmozgások bizonylatain a kötelezettségvállalást, a kötelezettségvállalás ellenjegyzését, a szakmai teljesítés igazolását, az érvényesítést, az utalványozást, és az utalványozás ellenjegyzését arra jogosultak végezték.

2.5 **A pénzügyi és számviteli feladatok ellátásának informatikai támogatottsága**

A Hévízi Polgármesteri Hivatal a számviteli feladatok elvégzését, a nyilvántartást, a könyvelést korábban az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszerben végezte kormányzati funkciókénti bontásban a számviteli szabályzatokban rögzítettek szerint. A komplex számviteli rendszerrel többek között rugalmasabb volt a könyvelés módja, a kézi analitikákat kiváltotta számítógépesre, továbbá tartalmazta a házipénztár és a kötelezettségvállalások kezelését, valamint a többszöri párhuzamos adatfelvételek kiváltása növelte a hatékonyságot.

2014. január 1-i hatállyal lépett életbe az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet, és egyúttal hatályát veszítette a korábbi 249/2000. Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól. Ezek az új előírások jelentősen megváltoztatták és kibővítették az államháztartási számvitelt. Erre történő program fejlesztés és a könyvelési átállás nem zajlott nehézségek nélkül a vizsgált időszakban.

A vizsgált időszakban már a kezdetekben információ jelezte, hogy folyamatban van egy egységes államháztartási pénzügyi rendszer kidolgozása. Ez időközben megvalósult, illetve fokozatos bevezetése az államháztartásba is megtörtént. A Polgármesteri Hivatal tekintetében 2017. évben már megtörtént a teljes körű átállás és bevezették az ASP - önkormányzatok feladatellátását támogató elektronikus információs rendszert a költségvetési gazdálkodásában. Az új rendszer megismerése és alkalmazása nem volt zökkenőmentes.

2.6 **Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele**

2.6.1 Az önkormányzati tulajdon és a vagyongazdálkodás helyi szabályozása

Hévíz Város Önkormányzata a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait és a döntési hatásköröket a Htv.138.§(1).j) pontjában foglalt előírás alapján vagyongazdálkodási rendeletben határozta meg. Korábban a rendelet 22/2014.(IV.29.) számon került hatályba, mely három alkalommal került módosításra, legutóbb a 3/2019.(I.31.) számú rendelettel 2019. február 1. napjától.

A rendelet megállapítja és bemutatja az önkormányzati vagyoni kört, nyilatkozva a törzsvagyonnól forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes kategóriában, valamint a forgalomképes egyéb (vállalkozói) vagyonról. Rögzítik a vagyon használatára, hasznosítására vonatkozó általános

szabályokat, valamint a törzsvagyorra és egyéb vagyonra vonatkozó hasznosítási szabályokat. Megállapított vagyongazdálkodási hatáskörök a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

2.6.2 Az önkormányzati vagyon nyilvántartása

Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodást, valamint azok kezelésével összefüggő alapvető szabályokat az Áht., a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, valamint az Önkormányzat megalkotott Vagyonrendelete tartalmazza.

A Hévízi Polgármesteri Hivatal elvégzi Hévíz Város Önkormányzata vagyonának folyamatos, naprakész nyilvántartását az alábbi eljárások keretében: főkönyvi nyilvántartás, analitikus nyilvántartás, vagyonkataszteri nyilvántartás.

Az Önkormányzat tekintetében a Hivatalban kezelt, illetve számba vett eszközöket és azok forrásait az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, a Számlarend, valamint a Bizonylati rend előírásai szerint tartják nyilván.

Az önkormányzati vagyon részét képező törzsvagyont a többi vagyontól elkülönítetten nyilvántartották. A törzsvagyont forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyonként tartották nyilván.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. Kormány rendelet 1.§(1) bekezdésében foglaltaknak eleget téve az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-katasztert vezetnek nyilvántartó program segítségével az előzetesen egyeztetett és összeállított alapidokumentumok alapján.

2.6.3 Az önkormányzati vagyon számbavétele

A Hévízi Polgármesteri Hivatal 2016. május 2-i hatállyal kialakította az Sztv.14.§ (5) bekezdés a) pontja szerint az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. Módosítására legutóbb 2017. június 1-én került sor.

Az államháztartási számvitel szerkezeti változása miatt jogszabály írta elő a költségvetési szervek tekintetében a 2013. évi mérleg alátámasztására szolgáló teljes, vagyonmegállapító leltározási feladatok végrehajtását.

A hatályban lévő Leltározási szabályzat ezért úgy írja elő a szabályozásokat, hogy a Hivatal a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetnek, ezért összhangban a Sztv. 69.§ (3) bekezdésében megfogalmazott feltétellel és időszakkorlással a leltárba bekerülő adatok valóságáról - a leltár összeállítását megelőzően – úgy győződnek meg, hogy a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozóan – azon eszközkör esetében, ahol a leltározás mennyiségi felvétellel van elírva **3 évente mennyiségi felvétellel** (az első alkalommal 2016.12.31. napjára vonatkozóan kerül sor), **évente** pedig **egyeztetéssel** hajtják végre a leltározási kötelezettséget. A mérlegben csak értékben kimutatott eszközöknél és a források esetében, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál évente egyeztetéssel hajtják végre a leltározási kötelezettséget.

Az átadott dokumentumok alapján az állapítható meg, hogy a Hévíz Város Önkormányzata és a Hévízi Polgármesteri Hivatal tekintetében 2018. december 31. napjára vonatkozóan a közigazgatási osztályvezető aláírásával teljes körűen hitelesítette a 2018. évi mérlegkételemekre, eszköz és forrás sorok alátámasztására készített kimutatásokat. Ugyanakkor az analitikus nyilvántartások főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésével végezték el ebben az évben a leltározást.

A Leltározási szabályzat rendelkezései alapján a Hévíz Város Önkormányzata és a Hévízi Polgármesteri Hivatal tekintetében 2019. december 31. napjára vonatkozóan az eszközök esetében mennyiségi felvétellel történő leltározást is végre kell hajtani.

Felhívom a Közigazgatási Osztály figyelmét, hogy a leltározási tevékenység módjától függetlenül minden költségvetési évben a szabályzatban rögzítettek szerint kell elvégezni a leltározási feladatokat és számba venni az önkormányzat és a hivatal eszközeit. A leltározásról leltározási utasítást kell kiadni a leltározási körzetekre vonatkozóan. A leltározási utasítás jelöli ki az irányításért felelős személyt, a leltározókat és a leltárellenőrt. Ezekről a feladatokról mindenki megkapja és elfogadja az írásos megbízást. A készletkezelők is írásban nyilatkoznak az anyagi felelősségvállalásukról. A leltározási tevékenység lezárásakor leltározó jegyzőkönyvet kell felvenni, melyben a leltározás vezetője aláírással igazolja a jegyzőkönyvben foglaltak valóságát. Nyilatkozik, hogy a nyilvántartások és a mennyiségek között van-e eltérés, illetve mi az oka.

Selejtezés:

A vizsgált időszakban nem került sor a felesleges vagyontárgyak felmérésére, illetve selejtezésére. A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként azonban célszerű a felesleges vagyontárgyak feltárása.

2.6.4 Értékegyezőségek a különböző nyilvántartások között

A Számlarendben saját hatáskörben került szabályozásra az analitikus nyilvántartásoknak a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartásokkal való egyeztetése. A főkönyvi kivonat a könyvviteli mérleg és pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztása. Az értékegyezőségek mintavételes vizsgálata szerint a könyvviteli mérleg, a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartások összesítő értékei megegyeznek.

2.6.5 Az önkormányzat vagyonkimutatása

A Képviselő-testület részére a zárszámadáshoz csatolt – az Áht. 91. §. (2) bekezdése c) pontjában meghatározott – vagyonkimutatás az Önkormányzat és költségvetési szervei saját vagyonának adatait (eszközeit és kötelezettségeit) mutatja be. A vagyonkimutatást az Áhsz.30.§-a, valamint az Önkormányzat Vagyonrendeletében foglaltak alapján állították össze. A 21/2018.(V.30.) számú 2017. évi, és a 19/2019.(V.30.) számú 2018. évi zárszámadási rendelethez csatolt, *9/a. - 9/d. mellékleteiben* bemutatott vagyonkimutatás eleget tett az előírásoknak, felépítése szerint a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonként tartalmazza az értékeket. A tárgyi eszközök esetében azonban még tovább tagolja a mérleg arab számmal jelzett tételei szerint az önkormányzat vagyonát törzsvagyon (forgalom képtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásban. Ezenkívül meghatározza a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök értékét is.

2.7 A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége

Az Áht. 91.§ (1) bekezdésében meghatározottak szerint a Jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a Polgármesternek a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig kell a képviselő-testület elé terjeszteni. A zárszámadási rendelettervezetet – az összehasonlíthatóság érdekében – a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben kell összeállítani.

Az Áht. 91.§ (2) bekezdése, valamint az Ávr. 162.§-sa alapján a zárszámadás előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatókat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, pénzeszközök változásának bemutatásával
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Stabilitási törvény 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatót,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesevése alakulását,
- a közvetett támogatások összegeit legalább az Ávr. 28.§-ban meghatározott részletességben.

Az önkormányzat zárszámadásának összeállításával kapcsolatban a költségvetési szerveknek adatszolgáltatási kötelezettségük van.

A véleményezett 2017. évi, illetve 2018. évi zárszámadási rendelettervezetet, valamint az egyszerűsített tartalmú pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, eredménykimutatót a polgármester az Áht.91.§-ában foglalt határidőn belül, 2018.05.10-én terjesztette a Képviselő-testület elé, aki a 21/2018.(V.30.) számú rendelettel a 2017. évi, illetve 2019.05.16-án terjesztette a Képviselő-testület elé, aki a 19/2019.(V.30.) számú rendelettel a 2018. évi költségvetési beszámolót hagyta jóvá. A zárszámadási rendeletek rendelkeztek az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési rendeletekkel.

2.8 A kontrolltevékenységek érvényesülése

Az érvényben lévő jogszabályi előírások szempontjait teljes egységben kezelve a Hévízi Polgármesteri Hivatal 2017. június 1-i hatállyal elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.8.§ által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot. Ez különös tekintettel tartalmazza az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, valamint a hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárások szabályozását.

A bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített ellenőrzési kötelezettségének eleget tett a kötelezettségvállalás ellenjegyzője, a szakmai teljesítés igazolója, az érvényesítő és az utalvány ellenjegyzője, valamint a pénztárellenőr.

Továbbá a munkafolyamatokba épített ellenőrzés részletei a pénzügyi dolgozók munkaköri leírásaiban is szabályozásra kerültek. Az automatikus ellenőrzési rendszer működése tapasztalható a tervezés, a végrehajtás és a beszámolás fázisaiban. A munkafolyamatokban kiépített ellenőrzési pontok alkalmazásra kerülnek, így a költségvetési gazdálkodás elemei egymásra épülnek, zárt rendszert alkotnak.

Az önkormányzati hivatal vezetője ellenőrzési kötelezettsége során elemzi, és értékeli az információkat, gyakorolja az aláírási, kötelezettségvállalási, ellenjegyzési és láttamozási jogokat, a beosztott dolgozók beszámoltatásával meggyőződik a feladatok teljesítéséről, szükség szerint az intézkedések végrehajtásáról közvetlen helyszíni tapasztalatszerzéssel győződik meg.

3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzat számára a kontrollkörnyezet kialakítása során egyik alapvető feladat a világos szervezeti struktúra létrehozása, illetve a létrehozott szervezet alapvető, a társadalmi igényekkel összhangban álló stratégiai céljainak meghatározása. Hévíz Város Önkormányzata illetékességi területén megnyilvánuló helyi társadalmi igények kielégítésére 2014-2019. évre Gazdasági Programot alakított ki. Ez célrendszert és szervezeti elvárásokat vázolt fel.

A vizsgált időszakban a költségvetési koncepció elkészítési kötelezettsége már megszűnt, hiszen az Ávr. erre vonatkozó előírásai 2014. október 16-tól lettek hatálytalanok.

A költségvetési rendeletervezeteket 2017-2019. években az előírt határidőket betartva előzetes véleményezésre a polgármester előterjesztette. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezeteket az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig a Képviselő-testület megtárgyalta, azokat elfogadva alkotta meg a 4/2017.(II.13.) számú, a 2/2018.(I.25.) számú, illetve 6/2019.(II.1.) számú rendeletét a költségvetésekről.

A 2016. és a 2017. évi költségvetési rendeletet az előírások szerint alakították ki, azok az Áht. 23.§ (2)-(4) bekezdéseiben, és az Ávr. 24.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglaltakat tartalmazta. A költségvetési rendeletekben tervezett költségvetési bevételek fedezték a költségvetési kiadásokat. Az előírt mérlegek és kimutatások jellemzően mellékletként kerültek bemutatásra és meghatározták a költségvetések végrehajtási szabályait is. Az ellenőrzés a részletes összevetés és felülvizsgálat során a jogszabályok által előírt valamennyi adatot és információt fellelte mindkét költségvetési rendeletben.

A költségvetési előirányzatok módosítására előterjesztett rendeletervezetek a költségvetéssel összehasonlítható módon tartalmazták a módosítási javaslatokat. Az előterjesztésben részletes számadatokkal indokolták a módosítások okait.

A vizsgált időszakban (2017-2019.év) Hévíz Város Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét a Hévízi Polgármesteri Hivatal látta el, aki a gazdálkodásra irányuló összes szabályzatot kialakította.

A Hivatal öt dolgozójának munkaköri leírása felülvizsgálatra került. A munkavállalók rendelkeztek az előírt végzettséggel, szakképesítéssel, valamint az egyéb előírások között lettek a közigazgatási alap-, illetve szakvizsgát.

A gazdálkodásra irányuló alapvető ügyviteli és számviteli szabályzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Hévízi Polgármesteri Hivatal kialakította az előírt szabályzatokat. 2016. március 31-én helyezték hatályba a Számviteli politikát, a Bizonylati rendet, az Értékelési szabályzatot, 2016. május 2-án a Gazdálkodási szabályzatot, a Pénzkezelési szabályzatot, a Leltározási szabályzatot és a Selejtezési szabályzatot, 2017. június 1-én a Számlarendet, a Számlatükör szabályzatot. A számviteli szabályzatok legutóbbi módosítására 2019. július 1-én került sor. Jelenleg is ezeknek a rendelkezéseknek megfelelően látják el a gazdálkodási tevékenységet.

A számviteli rend tekintetében érvényesültek a szabályzatok előírásai. A főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartásokat vezettek. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetését az előírt időpontokban végrehajtották. Az éves beszámoló összeállítását megelőzően főkönyvi kivonattal támasztották alá a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatásokat. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről megfelelő számviteli bizonylatokat állítottak ki. A szűrőpróba szerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról vezették az előírt nyilvántartásokat.

A pénzkezelés rendjének alapos részletességű rendelkezései betartásra kerültek. A bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést mellékeltek, melyen szerepeltek az érvényesítésre, az utalványozásra és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A kiadási bankbizonylatok mellé csatolt alapbizonylatokon a teljesítések igazolása az előírásoknak megfelelő. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében érvényesített okmányra történő rávezetett rendelkezést alkalmazták. Minden esetben csatolták a be- és kifizetések bizonylatai mellé a megfelelő alapbizonylatokat. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált bizonylatoknál (2017. március, 2018. október) az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé. A pénztárzárások szabályosak voltak, az engedélyezett záró pénzkészlet összege a szabályozásnak megfelelően történt. Az előforduló pénztárátadásokat a megfelelő módon és részletességgel dokumentálták, a kulcs nyilvántartásokat a belső szabályozás szerint vezették. A gazdálkodási jogkörök alkalmazási rendjét szabályzatban meghatározták.

A Hévízi Polgármesteri Hivatal a számviteli feladatok elvégzését, a nyilvántartást, a könyvelést korábban az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszerben végezte kormányzati funkciókénti bontásban a számviteli szabályzatokban rögzítettek szerint.

A vizsgált időszakban már a kezdetekben információ jelezte, hogy folyamatban van egy egységes államháztartási pénzügyi rendszer kidolgozása. Ez időközben megvalósult, illetve fokozatos bevezetése az államháztartásba is megtörtént. A Polgármesteri Hivatal tekintetében 2017. évben már megtörtént a teljes körű átállás és bevezették az ASP - önkormányzatok feladatellátását támogató elektronikus információs rendszert a költségvetési gazdálkodásában. Az új rendszer megismerése és alkalmazása nem volt zökkenőmentes.

Az önkormányzati vagyon nyilvántartásáról, ezen belül a törzsvagyon elkülönítéséről gondoskodtak. A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat és a döntési hatásköröket pedig vagyongazdálkodási rendeletben meghatározták. Korábban a rendelet 22/2014.(IV.29.) számon került hatályba, mely három alkalommal került módosításra, legutóbb a 3/2019.(I.31.) számú rendelettel 2019. február 1. napjától.

Az államháztartási számvitel szerkezeti változása miatt jogszabály írta elő az önkormányzatok tekintetében a 2013. évi mérleg alátámasztására szolgáló teljes, vagyonmegállapító leltározási feladatok végrehajtását.

Az átadott dokumentumok alapján az állapítható meg, hogy a Hévíz Város Önkormányzata és a Hévízi Polgármesteri Hivatal tekintetében 2018. december 31. napjára vonatkozóan a közgazdasági osztályvezető aláírásával teljes körűen hitelesítette a 2018. évi mérlegtételekre, eszköz és forrás sorok alátámasztására készített kimutatásokat. Ugyanakkor az analitikus nyilvántartások főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésével végezték el ebben az évben a leltározást.

A Leltározási szabályzat rendelkezései alapján a Hévíz Város Önkormányzata és a Hévízi Polgármesteri Hivatal tekintetében 2019. december 31. napjára vonatkozóan az eszközök esetében mennyiségi felvétellel történő leltározást is végre kell hajtani. A leltározási tevékenység módjától függetlenül minden költségvetési évben a szabályzatban rögzítettek szerint kell elvégezni a leltározási feladatokat és számba venni az önkormányzat és a hivatal eszközeit.

A vizsgált időszakban nem került sor a felesleges vagyontárgyak felmérésére, illetve selejtezésére. A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként azonban célszerű a felesleges vagyontárgyak feltárása.

A polgármester a zárszámadási rendelettervezeteket az Áht.91.§-ában foglalt határidőn belül a Képviselő-testület elé terjesztette, aki azt jóváhagyta. A munkafolyamatba épített kontrolltevékenységek működése tapasztalható a tervezés, a végrehajtás és a beszámolás fázisaiban. A kiépített ellenőrzési pontok alkalmazásra kerültek, így a költségvetési gazdálkodás elemei egymásra épülnek, zárt rendszert alkotnak.

4 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

- 4.1 Az Önkormányzat költségvetésének tervezését mindenkor az Áht. 23.§ (2)-(4) bekezdéseiben, és az Ávr. 24.§ (1)-(2) bekezdéseiben; 27-28.§-ában foglalt előírások szerint, teljes körűen kell végrehajtani.
- 4.2 A költségvetési gazdálkodás során mindenkor be kell tartani az Áht. 5.§ (4) bekezdésében előírt előirányzat felhasználási kötelezettséget. Az önkormányzatok és a hivatal vezetése felelőséggel gondoskodik arról, hogy az indokokkal megfelelően alátámasztott előirányzat bővítési kérelmek mindenkor az önkormányzatok munkatervét figyelembe véve, időben jelzésre kerüljenek a szabályos gazdálkodási körülmények megtartása érdekében.
- 4.3 A jogszabályok (Sztv., Áhsz., Ávr., 38/2013.(IX.19.) NGM rend.) változásakor, azok rendelkezéseit folyamatosan át kell vezetni a GAMESZ által kiadott szabályzatokban, számviteli szabályzatokban 90 napon [Sztv.14.§.(11)], további szabályzatokban 30 napon [Ávr.13.§. (4a)] belül.
- 4.4 A leltározási szabályzat utasításainak betartása mellett, minden költségvetési évben a leltározási eljárást szabályszerűen, alapos részletességgel kell végrehajtani, számba venni az eszközöket és elvégezni a szükséges dokumentálását.
- 4.5 A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként célszerű gondoskodni a felesleges vagyontárgyak feltárásáról.

Hévíz, 2019. november 25.


Szabó Béla
belső ellenőr



5 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

- 5.1 Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 45.§. (1) - (3) bekezdései értelmében **8 napon** belül intézkedési tervet készítünk, és a szükséges intézkedéseket megteesszük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Hévíz, 2019. november 25.


Szintén László
közgazdasági osztályvezető


2.


Dr. Füske Róbert
jegyző

Látta:


Pápa Gábor
polgármester