

CSAJÁG KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8163 Csajág, Petőfi u. 1.

Telefon: +36(88)440 380 Fax: +36(88)440 380 email: polghivcsajag@invitel.hu

Előterjesztés

Csajág Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. május 29. napján tartandó nyílt *képviselő-testületi* ülésére

Tárgy: Csajág Község Önkormányzata 2018. éves ellenőrzési jelentése

Melléklet: 2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Üi.szám:

Előterjesztést készítette: Horváth Renáta pénzügyi előadó

Meghívott(ak): -

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam. Polgár Beatrix jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2013. január 1. napjától hatályba lépett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.-120.§-a rögzíti a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.§.(1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. Az ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket, értékeléseket készít a hivatal eredményességének növelése, a belső kontroll-és az ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a kockázati tényezők és a hiányosságok megszüntetése, illetve kiküszöbölése vagy csökkentése valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A belső ellenőrzés szabályszerűen az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.


2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre az ASP rendszerre történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelent a pénzügyi területen dolgozóknak.

Az ellenőrzésről készített jelentés tervezetet előterjesztésünk mellékleteként csatoltuk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2018. évben önkormányzatunknál lefolytatott ellenőrzések tárgyában végzett ellenőrzési jelentést, a jelentésben tett javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Csajág, 2019. május 29.

Tisztelettel:


Verebélyi Zoltán
polgármester



Határozati javaslat:

Csajág Község Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2019.(V.29) önkormányzati határozat

az önkormányzatnál 2018. évben lefolytatott ellenőrzésről szóló jelentés elfogadásáról

1. Csajág Község Önkormányzati Képviselő-testülete megismerte és megtárgyalta az 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§ (4) bekezdése alapján a polgármester által előterjesztett, az önkormányzatnál 2018. évben lefolytatott ellenőrzésről szóló jelentést.
2. A Képviselő-testület a jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Verebélyi Zoltán polgármester

**Csajág Községi Önkormányzat
2018. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Csajág Községi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat a Kelet-Balatoni Térség Önkormányzati Társuláson keresztül külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, mely lezárásra került. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnál évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.

Legfőbb területei: az ASP rendszer alkalmazása, a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal **eleget tesz**. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Kelt: Csajág, 2019. február 15.

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

Csajág Községi Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
A 2018. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi költségvetési tervezés folyamata és dokumentációs rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni.</p> <p>Csajág Község Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal látja el, mely gondoskodott a költségvetés tervezés végrehajtásáról.</p> <p>Az Áht. 28/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat valamint az általa irányított költségvetési szerv költségvetési rendeletben megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről az Ávr-ben foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat.</p> <p>A 2018. évi költségvetési rendelet elfogadásaig teljesített gazdálkodási adatokról a költségvetési rendelet előterjesztésének részeként a polgármester a képviselő-testületnek írásban nem számolt be, de a 2018. évi átmeneti időszak gazdálkodási adatai a 2018. évi költségvetési rendeletbe beépültek.</p> <p>Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet</p>

			<p>elfogadásáig határozatban állapítja meg</p> <p><i>a)</i> a Gst 45. § (1) bekezdés <i>a)</i> pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és</p> <p><i>b)</i> a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>A költségvetési rendeletnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek a 2018. évi költségvetési rendelet teljes mértékben nem felelt meg. A költségvetési rendeletben nemleges esetben is rendelkezni kell a jogszabályban megfogalmazott tartalmi elemekről. (pl. EU projektek, adósságot keletkeztető ügyletek)</p> <p>Az ellenőrzés a 2018. évi költségvetés tervezés folyamatának és dokumentálásának rendjét hiányosnak ítélte meg. Az Áht. 23. § (2) bekezdésébe foglalt tartalmi követelményeknek a 2018. évi költségvetési rendelet részben megfelelt. A feladatellátás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatot teszi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A 2018. évi költségvetési rendelet elfogadásáig teljesített gazdálkodási adatokról a költségvetési rendelet előterjesztésének részeként a polgármesternek a képviselő-testület részére be kell számolnia. 2. Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig <u>határozatban állapítsa meg</u> <ol style="list-style-type: none"> <i>a)</i> a Gst. 45. § (1) bekezdés <i>a)</i> pontjában kapott
--	--	--	--

2018. éves ellenőrzési jelentés

			<p>felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és</p> <p>b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, melyről gondoskodni kell.</p> <p>3. A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat</p> <p>4. A költségvetési rendeletben nemleges esetben is rendelkezni kell a jogszabályban megfogalmazott tartalmi elemekről. (pl. EU projektek, adósságot keletkeztető ügyletek)</p> <p>A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek.</p>
--	--	--	---

Ar šī lapā ir atzīmēti visi dati, kas ir nepieciešami, lai noskaidrotu, vai šīs iestādes darbinājamie ir izpildījuši savas pienākumu prasības, kas izriet no likuma par šīs iestādes darbināmo personu prasībām. Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi:

Mērķa nosaukums: Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi

Atbildības nosaukums: Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi

Atbildības nosaukums: Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi

Mērķa nosaukums	Atbildības nosaukums	Atbildības nosaukums	Atbildības nosaukums	Atbildības nosaukums	Atbildības nosaukums	Atbildības nosaukums	Atbildības nosaukums	Atbildības nosaukums
- (1)	Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi	Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi	Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi	Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi	Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi	Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi	Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi	Ar šīs iestādes darbināmo personu prasībām ir paredzēti šādi pasākumi

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 50. §-a alapján az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartása 2018. évben

Értékszám:

Vizsgált önkormányzat / Államháztartási szervezeti Csaljég község Önkormányzata

Az ellenőrzést végző szervezet / Személy SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt./ Dr. Hosszúné Szántó Anita

szám	Ellenőrzés fajta/címe / ellenőrzés szorossága	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység, megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés kezdő- és lezárási napjának időpontja	Az ellenőrök neve	A vizsgált költségek	Infóközvetítő terv szükséglete	A javaslak alapján előírt intézkedés
1	141	Csaljég Község Önkormányzata	A 2018. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése	2018. június 04- 2018. október 31.	Dr. Hosszúné Szántó Anita	2017.	Igen	<p>A 2018. évi költségvetési rendelet elfogadásáig teljesített gazdálkodási adatokról a költségvetési rendelet előterjesztésének részeként a polgármesternek a képviselő-testület részére be kell számolnia.</p> <p>Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig <u>hátrózatban állapítsa meg</u> ; - a Gt. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és ; - a Gt. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre várható összegét, melyről gondoskodni kell.</p> <p>A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat</p> <p>A költségvetési rendeletben nemleges esetben is rendelkezni kell a jogszabályban megfogalmazott tartalmi elemekről. (pl. EU projektek, adósságot keletkeztető ügyletek)</p>

Kelt:

.....

jegyző

Készítette: dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján készített Intézkedési terv

Intézkedési

Városi Önkormányzat / Államháztartási szervezeti Csajág Község Önkormányzata

Városi Intézkedési terv 2018. évi költségvetés szervezési szabálytervezésének ellenőrzése

Az ellenőrzést végző szervezet / személy, SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt. / Dr. Hosszú Szilárd Anita

sz. szám	Ellenőrzés időpontja / ellenőrzés megnevezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előtett intézkedés	Az intézkedés felelős (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Megjegyzés
1.	141	Csajág Község Önkormányzata	A 2018. évi költségvetés tervezés szabálytervezésének ellenőrzése	<p>A 2018. évi költségvetési rendelet elfogadásáig teljesített gazdálkodási adatokról a költségvetési rendelet előterjesztésének részeként a polgármesterek a képviselő-testület részére be kell</p> <p>Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítsa meg a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyfelekből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, melyről gondoskodni kell.</p> <p>A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatóul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat</p> <p>A költségvetési rendeletben nemleges esetben is rendelkezni kell a jogszabályban megfogalmazott tartalmi elemekről. (pl. EU projektek, adósságot keletkeztető ügyfelek)</p>	<p>A 2018. évi költségvetési rendelet elfogadásáig teljesített gazdálkodási adatokról a költségvetési rendelet előterjesztésének részeként a polgármesterek a képviselő-testület részére be kell</p> <p>Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítsa meg a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyfelekből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, melyről gondoskodni kell.</p> <p>A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatóul el kell készíteni az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat</p> <p>A költségvetési rendeletben nemleges esetben is rendelkezni kell a jogszabályban megfogalmazott tartalmi elemekről. (pl. EU projektek, adósságot keletkeztető ügyfelek)</p>			

Jóváhagyta:

Jegyző

polgármester

