

## CSAJÁG KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

8163 Csajág, Petőfi u. 1.

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

### Előterjesztés

Csajág Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2020. október 28. napján tartandó nyílt képviselő-testületi ülésére

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés a Csajág Községi Önkormányzatnál a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről

**Melléklet:** Ellenőrzési jelentés

**Üi.szám:**

**Előterjesztést készítette:** Petró Médea ig. főea.

**Meghívott(ak):** -

**A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam.** Polgár Beatrix jegyző

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

Csajág Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2020. évi költségvetése az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (III.04.) önkormányzati rendelettel került megállapításra.

A Szántó és Társa által elvégzett szabályszerűségi ellenőrzés tárgya a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata volt, célja annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

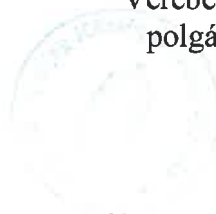
Az ellenőrzésről készített jelentést előterjesztésünk mellékleteként csatoltuk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzatnál a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzési jelentést, a jelentésben tett javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Csajág, 2020. október 20.

Tisztelettel:

  
Verebélyi Zoltán  
polgármester



*Határozati javaslat:*

**Csajág Község Önkormányzat Képviselő-testületének**

**...../2020. (X.28.) önkormányzati határozat**

**az önkormányzatnál a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata tárgyában lefolytatott ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

1. Csajág Község Önkormányzati Képviselő-testülete megismerte és megtárgyalta a Szántó És Társa Bt. által az önkormányzatnál a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata tárgyában lefolytatott ellenőrzési jelentést.
2. A Képviselő-testület a jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Verebélyi Zoltán polgármester

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**Csajág Községi Önkormányzatnál a polgármester saját hatáskörű előirányzat**  
**gazdálkodásának ellenőrzéséhez**

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT.

**Az ellenőrzött államháztartási szervezet:** Csajág Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzött költségvetési szerv:** Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:** A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata.

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

**Ellenőrzött időszak:** aktuális időszak

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** 2020. június 5.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 143-2/ 2020. számú megbízó levél alapján.

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők ( név, beosztás):** Verebélyi Zoltán polgármester, Polgár Beatrix jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2020. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

**A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.**

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

**Főbb megállapításaink a következők:**

Csajág Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020 (III.4.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 174.451.000.- Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2020. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

Csajág Községi Önkormányzat Költségvetési Rendeletének 6. §-a rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról, melyben a polgármester részére sem saját hatáskörű előirányzat módosítást, sem átcsoportosítást nem állapít meg.

A költségvetési előirányzatok megváltoztatására kizárólag a képviselő testület jogosult, mely esetenként indokolatlanul megnehezítheti a gazdálkodás vitelét, így a rendelkezés felülvizsgálatát javasoljuk.

2020. első negyedévben a kiadások között átcsoportosításokat hajtottak végre, mely tartalmazott kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást is. Erre kizárólag költségvetési

rendelet felhatalmazása alapján van lehetőség. A költségvetési rendelet ilyen felhatalmazást a polgármester részére nem ad.

A veszélyhelyzet idején a polgármesternek jogában állt a gazdálkodás viteléhez szükséges lépéseket megtenni, és jelen esetben az átcsoportosítás a költségvetés főösszegét nem érintette. Ennek ellenére a dokumentumokból nem állapítható meg, hogy az átcsoportosításokra a veszélyhelyzetre való tekintettel volt-e szükség. A jövőre vonatkozóan viszont javasoljuk a polgármester saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítási jogkörének felülvizsgálatát, döntés szerint rendeletben való rögzítését.

A Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az Önkormányzat gazdálkodásának főkönyvi és analitikus nyilvántartásáról az ASP integrált gazdálkodási szoftver alkalmazásával gondoskodik.

A végrehajtott előirányzat módosítás és átcsoportosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A bizonylatokon nem szerepel a módosításra jogosult személy aláírása, így a módosítás elrendelése nem egyértelmű. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását és rögzítsék a bizonylatokon az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervek saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2020. évi költségvetést még nem módosította.

Csajág Községi Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

#### **Hatályos jogszabályok:**

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény (a továbbiakban: Szt.)

### **III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

#### **1. A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága**

##### **1.1. A 2020. évi eredeti előirányzat**

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása), ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal, jelen esetben a Hivatal gondoskodik.

**Csajág Községi Önkormányzat - a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzése**

Csajág Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020 (III.4.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 174.451.000 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2020. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

### A 2020. évi költségvetési főösszeg alakulása

Önkormányzat költségvetési főösszeg	174 451 000
Költségvetési szerv	0
<b>Mindösszesen (Ft)</b>	<b>174 451 000</b>

#### 1.2. A költségvetés módosításának szabályozottsága

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

Előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének – az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet – kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás.

Előirányzat-módosítás: a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése, illetve csökkentése.

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

Az Áht. 34. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítást.

#### A kiemelt előirányzatok, rovatok közötti átcsoportosítás

**Az Áht. 35. § bekezdése értelmében a kiemelt előirányzatok és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás lehetőségét az Ávr. határozza meg.**

Az Ávr. 43/A. (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra** az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy (Az Ávr. 33. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv elemi költségvetését a **polgármester** hagyja jóvá), vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy **jogosult**.

Az Ávr. 43/A. § értelmében a helyi önkormányzat **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra a képviselő-testület jogosult.

Csajág Községi Önkormányzat - a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzése

A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat.

Csajág Községi Önkormányzat Költségvetési Rendeletének 6. §-a rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról, melyben a polgármester részére sem saját hatáskörű előirányzat módosítást, sem átcsoportosítást nem állapít meg:

*„6. §: A költségvetési rendeletben megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításáról a Képviselő-testület dönt.”*

**A költségvetési előirányzatok megváltoztatására kizárólag a képviselő testület jogosult, mely esetenként indokolatlanul megnehezítheti a gazdálkodás vitelét, így a 2020. évben már végrehajtott előirányzat átcsoportosításokra is tekintettel, a rendelkezés felülvizsgálatát javasoljuk.**

## **2. A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata**

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervei saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, melyről gondoskodni kell. **Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2020. évi költségvetést még nem módosította, mely indoka, hogy**

- a saját hatáskörű módosítások, átcsoportosítások képviselő testület részére történő előterjesztésének jogszabályban meghatározott határideje még nem járt le,
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja.

Magyarország Alaptörvénye 53. cikk (1) bekezdés értelmében a Kormány az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető elemi csapás vagy ipari szerencsétlenség esetén, valamint ezek következményeinek az elhárítása érdekében veszélyhelyzetet hirdet ki, és sarkalatos törvényben meghatározott rendkívüli intézkedéseket vezethet be.

A koronavírus-járvány miatti **veszélyhelyzet 2020. március 11-i kihirdetésével** az önkormányzatok esetében a képviselő-testületek hatásköre a polgármesterek kezébe került, mivel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

**Csajág Községi Önkormányzat 2020. I. negyedévi időközi költségvetési jelentésének adatai alapján a módosított előirányzatok alakulása**

<b>Megnevezés</b>	<b>eredeti ei.</b>	<b>módosított ei. 2020.03.31.</b>	<b>változás</b>
Személyi juttatások (K1)	23 705 000	23 705 000	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	4 510 000	4 855 877	345 877
Dologi kiadások (K3)	34 650 000	35 326 925	676 925
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	3 150 000	3 150 000	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	64 900 000	64 900 000	0
Beruházások (K6)	3 220 000	3 220 000	0
Felújítások (K7)	32 316 000	32 316 000	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	4 000 000	2 977 198	-1 022 802
Finanszírozási kiadások (K9)	4 000 000	4 000 000	0
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>174 451 000</b>	<b>174 451 000</b>	<b>0</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	104 144 800	104 144 800	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	31 264 800	31 264 800	0
Közhatalmi bevételek (B3)	15 520 000	15 520 000	0
Működési bevételek (B4)	2 080 100	2 080 100	0
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	18 000	18 000	0
Finanszírozási bevételek (B8)	21 423 300	21 423 300	0
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>174 451 000</b>	<b>174 451 000</b>	<b>0</b>

**2020. első negyedévben a kiadások között átcsoportosításokat hajtottak végre, mely tartalmazott kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást is. Erre kizárólag költségvetési rendelet felhatalmazása alapján van lehetőség. A költségvetési rendelet ilyen felhatalmazást a polgármester részére nem ad.**

**A veszélyhelyzet idején a polgármesternek jogában állt a gazdálkodás viteléhez szükséges lépéseket megtenni, és jelen esetben az átcsoportosítás a költségvetés főösszegét nem érintette. Ennek ellenére a dokumentumokból nem állapítható meg, hogy az átcsoportosításokra a veszélyhelyzetre való tekintettel volt-e szükség. A jövőre vonatkozóan viszont javasoljuk a polgármester saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítási jogkörének felülvizsgálatát, döntés szerint rendeletben való rögzítését.**

**A végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (döntés szerint a polgármester) aláírását, így a módosítás/átcsoportosítás jogossága nem állapítható meg. **Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció****



**tartalmának, formájának szabályozását, az ASP dokumentumon rögzítsék a módosítás elrendelését és a módosítást elrendelő személy aláírását.**

Az önkormányzat gazdálkodását, költségvetési helyzetét érinti, hogy a koronavírus járvány elleni védekezés részeként az önkormányzati szektornak is részt kellett vállalnia a közös teherviselésből. Ennek egyik lépése volt a gépjárműadó átengedett részének átirányítása a Járvány Elleni Védekezési Alapba. Ezen túl a polgármester a helyben felszabadítható forrásokra figyelemmel hozhatott szükséges intézkedéseket.

**A veszélyhelyzet ideje alatt a település egyedi sajátosságainak szem előtt tartása mellett javasolt áttekinteni, hogy**

- a bevételek vonatkozásában milyen tendencia körvonalazódik, a településen működő gazdasági társaságokat hogyan, milyen mértékben érinti a jelenlegi helyzet;
- a járvány elleni védekezéssel összefüggésben milyen többletkiadások merülnek fel;
- a járványügyi helyzet közvetve milyen kiadási tételek emelkedését eredményezheti (pl. hogyan alakul a lakosság munkaügyi helyzete, ez milyen hatást gyakorolhat az önkormányzat által biztosított szociális ellátási formákra);
- az intézmények nem üzemszerű működésével összefüggésben milyen erőforrások szabadulhatnak fel, amelyek a járvány elleni védekezésre átcsoportosíthatóak;
- a hazai vagy uniós támogatással folyamatban lévő fejlesztések, programok folytatása a későbbi szankciók, forrásvesztés elkerülése érdekében; a likviditási helyzet kezelése érdekében milyen mértékben vonhatóak be külső erőforrások;
- vannak-e halasztható tételek a költségvetésben.

**A fentiek alapján szükségessé válhat a 2020. évi költségvetési rendelet újratervezése.**

Amennyiben a 2020. évi költségvetési rendelet módosítására sor kerül, és így a Képviselő testület a saját hatáskörben végrehajtott döntésekről a tájékoztatást utólag megkapja, a rendelet előterjesztésének részeként –a jogszabályi előírások szerint- **javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.**

### **3. A részletező nyilvántartások tartalma**

**Az Áhsz. 5. §** értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal**, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

**Az Áhsz. 39. §** rendelkezései szerint a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az **Áhsz. 14. melléklete** állapítja meg az alábbiak szerint:

*„Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.*

*Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább*

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,*
- d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,*
- e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és*
- f) az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”*

**Csajág Községi Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.**

Az Áhsz. 51. § (3) értelmében a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

#### **IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

Amennyiben a 2020. évi költségvetési rendelet módosítására sor kerül, és így a Képviselő testület a saját hatáskörben végrehajtott döntésekről a tájékoztatást utólag megkapja, a rendelet előterjesztésének részeként –a jogszabályi előírások szerint- **javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.**

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:


**1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** Csajág Községi Önkormányzat gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

**2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** Az előirányzat módosítás és átcsoportosítás részben dokumentált, mivel az ASP bizonylatokon nem szerepel a módosításra jogosult személy aláírása, a módosítás elrendelése így nem egyértelmű. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását és rögzítsék a bizonylatokon az előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását.

**3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát és pontosítását az előirányzat módosítás és átcsoportosítás tekintetében, valamint gondoskodni kell a rendeletben foglalt előírások betartásáról.

A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek.

Kelt: Szombathely, 2020. augusztus 6.



**dr. Hosszuné Szántó Anita**  
**Belső ellenőr**

## **V.** **ZÁRADÉK**

A jelentés egy példányát átvettem, tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Az Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: .....

.....  
**Polgármester**

.....  
**Jegyző**