

# **Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a 36/2013. (IX. 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő  
rendezőmérleg elkészítésének szabályszerűségéről, a  
rendezőmérlegben kimutatott eszközök és források  
megalapozottságának, alátámasztottságának ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2015. április**

## **Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám: ...../2015.

### **Belső ellenőrzési jelentés**

**a 36/2013. (IX. 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő rendezőmérleg elkészítésének szabályszerűségéről, a rendezőmérlegben kimutatott eszközök és források megalapozottságának, alátámasztottságának ellenőrzéséről**

### **Bábolna Város Önkormányzatánál**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és megbízhatósági ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a 36 /2013. (IX: 13.) számú NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) előírásainak megfelelő zárómérleg elkészítésének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy a 2013. évi záró mérleget az NGM rendelet előírásainak megfelelően készítették-e el, a 2013. év végi leltározást elvégezték-e, a rendező mérleg tételeit megfelelően alátámasztották-e, a rendezőmérleg készítését megalapozó feladatokat elvégezték

**Az ellenőrzött időszak:** 2013. és 2014. év.

**Az ellenőrzés módszere:** a rendező mérleg tételeinek, illetve az azt alátámasztó leltáraknak, kimutatásoknak a teljes körű ellenőrzése.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte** a 4060/2015. számú megbízólevél, alapján, a 2015. április 13-22. időszakban, 10 ellenőrzési nap felhasználásával.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) **az Önkormányzatot dr. Horváth Klára Polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.**

**Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), az

államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) számú NGM rendelet (a továbbiakban NGM rendelet)<sup>1</sup>, a 37/2014. (XII. 10.) számú NGM rendelet az államháztartás számvitelének változásaival kapcsolatos feladatokról, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2014. (IX. 19.) számú NGM rendelet módosításáról és az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/201. (IX. 13) számú NGM rendelet hatályon kívül helyezéséről.

## I. BEVEZETÉS

A 2010. évi kormányprogramban megfogalmazásra került a közpénzügyi, költségvetési rendszer(ek) megújításának igénye és szükségessége, melynek révén a közpénzek megalapozottan, átláthatóan és ellenőrzötten kerüljenek felhasználásra, csökkenjen a költségvetési szervek működésével és gazdálkodásával kapcsolatos adminisztráció. A közpénzügyi rendszer átalakítása során kiemelt célként fogalmazódott meg a pénzügyi fegyelem betartása, a közszolgáltatások működési hatékonyságának javítása.

A közpénzügyi rendszer átalakításának bevezetéseként került sor a stabilitási törvény, a nemzeti vagyonról szóló törvény és a teljesen megújított államháztartási törvény, illetve annak végrehajtási rendelete elfogadására.

Az átalakítás következő eleme volt a 2014. évvel hatályba lépő új államháztartási számvitelről szóló kormányrendelet. Az új államháztartási számvitel kialakításának alapvető célkitűzései a következők szerint foglalhatók össze:

- egységes számviteli szabályok, egységes elszámolás a vagyonmozgásokról, a bevételekről és kiadásokról, egységes vagyonértékelés az államháztartás valamennyi szegmense tekintetében (költségvetési szervek, önkormányzatok, tulajdonosi joggyakorlók);
- egységes beszámolás, kimutatás,
- a költségvetési és vagyontételek konszolidálhatóságának biztosítása;
- egyes tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérésére szolgáló eszközök biztosítása;
- a követelések, kötelezettségek egységes mérése, kimutatása;
- az új számviteli szabályok a jelenleginél hatékonyabb eszközöket kínálnak a költségvetési tervezésre, az évközi folyamatok központi mérésére, a helyben meghozandó döntések és a zárszámadások alátámasztására,
- a tervezés minőségének javítása, a közép- és hosszú távú determinációk (követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások) mérése, az adatszolgáltatások alátámasztottságának növelésével a szolgáltatott adatok megbízhatóságának növelése.

Az új államháztartási számvitel alapgondolata a költségvetési és pénzügyi számvitel megkülönböztetése.

A költségvetési számvitel biztosítja döntően az államháztartási információs rendszer számára szükséges információkat, továbbra is pénzforgalmi szemléletben. Legfontosabb feladata az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, a követelések valamint a költségvetési és

<sup>1</sup> A rendeletet a 37/2014. (XII. 10.) NGM rendelet 7. §-a 2015. január 1. napjával hatályon kívül helyezte.

finanszírozási bevételek és kiadások közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti mérése. A költségvetési számvitel biztosítja továbbá a központi költségvetésből juttatott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését. A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

A pénzügyi számvitel határozza meg a vagyon elemek, a tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérését a módosított eredményszemléletű számvitelen keresztül. Erősíti az eredményszemlélet érvényesülését az időbeli elhatárolások alkalmazásának előírásával, ezáltal a rendszer tagolásában közelebb került a vállalkozási számvitelben bemutatott, illetve nyilvántartott tételekhez, megjelenhetnek a költségek, ráfordítások és az eredményszemléletű bevételek. A pénzügyi számvitel alapvetően a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01, 02 számlacsoportokban kell könyvelni.

Az új államháztartási számvitelre történő áttérés első és meghatározó feladata volt a 2013. év „rég” szabályoknak megfelelő lezárása, az úgynevezett rendező tételek elvégzése és az „új” államháztartási számviteli rendszernek megfelelő rendezőmérleg elkészítése. A rendezőmérleg elkészítésének részletes szabályait a 36/2013. (IX. 13.) számú NGM rendelet tartalmazza. Jelen vizsgálat célja a rendező mérleg elkészítésének és a mérlegtételek alátámasztottságának ellenőrzése volt.

## **II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

### ***1. Az eszközök és források 2013. december 31-ei fordulónappal történő leltározásának szabályszerűsége***

Az Önkormányzat rendelkezik leltározási és leltárkészítési szabályzattal. A szabályzatot az Áhsz. 22. §-ában, illetve a Számv.tv. 69. §-ában foglalt szempontok és előírások figyelembe vételével készítették el, a szabályzat elkészítése során figyelembe vették a helyi sajátosságokat. Ennek megfelelően – annak ellenére, hogy a 2014. január 1-jétől hatályos szabályozás alapvetően három évenkénti leltározási kötelezettséget ír elő – az eszközök és források teljes körét mind az Önkormányzat, a Hivatal, mind pedig az Intézmények tekintetében kétévente leltározzák.

A 2013. december 31-ei fordulónappal elvégzett leltározás során a helyi szabályozásban rögzített, a leltározás szervezésére és lebonyolítására vonatkozó szabályokat (leltározási utasítás és rendelet kiadása, leltározási egységek kijelölése, leltározók, leltárellenőr kijelölése, leltározás módjának meghatározása, leltárindító és záró jegyzőkönyvek elkészítése) betartották. A leltározás kiterjedt az Önkormányzat, a Hivatal és az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények eszközeinek és forrásainak teljes körére. A leltár kiértékelése a szabályozásnak megfelelően megtörtént, eltéréseket nem állapítottak meg.

A tárgyi eszközökön túlmenően 2013. december 31-ei fordulónappal leltározták az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények pénzeszközeit, a kötelezettségeket, a

követeléseket, valamint az aktív és a passzív transzfereket (aktív és passzív függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások és bevételek).

A mérlegben kimutatott követelések (kintlévőségek), kiemelten a vevők leltározása alkalmával az Önkormányzat nem küldött egyeztető leveleket a kintlévőségek elismerésének igazolására. A követelések jogossága utólagosan megalapozottnak bizonyult, tekintettel arra, hogy jelen ellenőrzés időpontjáig a kintlévőségek befizetésre kerültek. A 2013. december 31-ei mérlegtételeket részletes, tételes analitikákkal támasztották alá.

A leltározást követően a követeléseket (helyi adó követeléseket) az értékelési szabályzatban foglaltak szerint értékelték, az értékvesztést a 2013. évi könyvviteli rendnek megfelelően elszámolták.

Befejezetlen beruházásként meg nem valósult tervdokumentációkkal az Önkormányzat nem rendelkezett, így azok selejtezésének, kivezetésének kérdése nem merült fel.

A követeléseket és kötelezettségeket a rendeletben foglaltaknak megfelelően költségvetési évben esedékes, illetve költségvetési évet követően esedékes bontásban mutatták be.

## ***2. Függő és átfutó bevételek és kiadások rendezése***

A függő és átfutó bevételek és kiadások között rendezetlen, azonosítatlan tételek nem voltak, így azoknak végleges kiadásként, illetve bevételként történő elszámolásának szükségessége nem merült fel.

A 2013. évi számviteli mérlegben és az analitikus nyilvántartásokban kimutatott függő és átfutó bevételek és kiadások teljes körét azonosították. Tekintettel arra, hogy az új államháztartási számviteli rend passzív, illetve aktív transzfereket (függő, átfutó kiadásokat és bevételeket) nem tartalmaz, azokat a tételeket, amelyek rendezésére a 2013. év végéig nem került sor, követelésként, illetve kötelezettséggént vették nyilvántartásba, az új államháztartási szabályoknak megfelelően (az aktív transzfereket – függő és átfutó kiadásokat – a követelések, a passzív transzfereket – a függő és átfutó bevételeket – a kötelezettségek közé) sorolták át).

A függő, átfutó kiadások és bevételek rendezését mind az Önkormányzat, mind a Hivatal, mind pedig az intézmények vonatkozásában elvégezték.

## ***3. Az NGM. rendelet 3-7. §-aiban előírt rendező, technikai tételek elvégzése***

Az NGM rendelet 3-7. §-ainak megfelelően a 2013. évi zárást követően el kell végezni a rendező, technikai tételek, amelynek során ki kell vezetni:

- a) az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét,
- b) az államháztartáson belüli szervezetek részre vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékét, értékcsökkenését, értékhelyesbítését, illetve az ezekkel kapcsolatos tartalékokat és kötelezettségeket,
- c) a közvetített szolgáltatások értékét,
- d) a támogatási program előlegek és az előfinanszírozás miatti követeléseket és kötelezettségeket,

Az Önkormányzat alapítás-átszervezés aktivált értékét a számviteli mérlegben nem tartott nyilván, így annak kivezetése nem merült fel.

2013. december 31-én az Önkormányzat tulajdonában levő víziközműveket az Önkormányzat által alapított és abban 100%-os tulajdonú részesedéssel rendelkező Kft-je üzemeltette, az érintett vagyonelemek ennek megfelelően a tárgyi eszközök körébe átsorolásra kerültek (a vízi közműveket államháztartások kívüli szervezet részére üzemeltetésre a 2014. évben adták át).

Az Önkormányzat 2013. december 31-én közvetített szolgáltatásokat nem tartott nyilván, ilyen jellegű követelésekkel nem rendelkezett.

Az Önkormányzat támogatási program előlegekben, illetve előfinanszírozásban nem részesült, így annak átrendezését nem kellett elvégezni.

Az Önkormányzat a rendező mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékét nem az NGM rendelet 7. § a) pontjában előírtak szerint határozta meg (az eszközök bruttó értéke helyett azok nettó értékét vezették át). A hibát a 2014. évi zárási munkálatok során korrigálták, így a nemzeti vagyon induláskori értéke a 2014. évi mérlegben szabályszerűen került kimutatásra.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor a 2013. év végén – 153 139 ezer Ft egyenleget mutatott. A korrekcióra a 2014. évi zárati munkák során alkalmával került sor, ennek eredményeként az egyenleg 105 004 Ft-ra módosult. Az NGM rendelet szerinti tartalomnak megfelelő (hosszú lejáratú bankbetétek, pénztárak, elszámolási számlák aktív transzferek) helyes egyenleg 163 936 ezer Ft. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés idején a 2014. évi zárati munkák lezárásra kerültek, a megfelelő korrekciót a 2015. évi zárás során kell elvégezni.

***4. Az NGM rendelet 8.§ (1) bekezdése szerint rendező mérleget elkészítése és az illetékes államháztartási szervek felé az előírt határidőben történő leadása.***

A rendező mérleget, amely tartalmazta a rendező, technikai tételeket is, az NGM rendelet által előírt határidőre a Hivatal pénzügyi csoport munkatársai elkészítették és a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága részére leadták.

### **III.ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

Az Önkormányzat a rendező mérleget megelőző, illetve a rendező mérleg elkészítéséhez kapcsolódó feladatokat az NGM rendeletben előírt módon és az ott meghatározott határidőn belül elvégezte. A leltározást, a méregtételek alátámasztását a központi jogszabályokban és a helyi szabályzatban meghatározott szabályoknak megfelelően végezték el.


A rendező mérleg tételeinek meghatározása során nem minden esetben az NGM rendelet előírásainak megfelelően jártak el, így a nemzeti vagyon induláskori értéke nem az NGM rendeletben meghatározott tartalommal került bemutatásra. A 2014. évi zárati munkák során a nemzeti vagyon induláskori értékét korrigálták, így a 2014. évi mérleg az NGM rendeletben meghatározott tartalommal került bemutatásra.



Hasonló módon, az egyéb eszközök induláskori értékét sem az NGM rendeletben megfelelően határozták meg. A korrekciót a 2014. évi zárlati munkák során részben elvégezték, további korrekciót a 2015. évi pénzügyi számviteli zárás alkalmával kell elvégezni (a rendezés a mérleg főösszegét nem érinti, a saját tőke elemei közötti átrendezést kell elvégezni).

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályokkal, és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, a megállapított eltérés az azóta eltelt időszakban részben rendezésre került, illetve a további rendezési feladatokat a pénzügyi csoportvezetővel az ellenőrzés idején egyeztettük, az ellenőrzés intézkedési terv készítését, az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatos további intézkedések meghozatalát nem tartja indokoltnak, illetve szükségesnek.

Bábolna, 2015. április 21.



**György Árpád**  
belső ellenőr

#### IV. VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

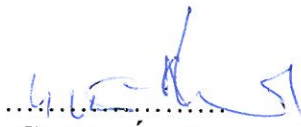
Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Munkaszervezetének vezetője 4060/2015. számú megbízólevél alapján a 2015. április 13-22. időszakban elvégeztem a 36/2013. (IX. 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő rendezőmérleg elkészítésének, a rendezőmérlegben kimutatott eszközök és források megalapozottságának, alátámasztottságának ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Közös Hivatal pénzügyi csoportjának munkatársai a 2013. évi zárlati munkálatokat és a rendező mérleg elkészítésével kapcsolatos feladatokat előírás szerűen, a központi jogszabályok és a helyi szabályozás előírásainak megfelelően végezték el. A 2013. évi zárómérleg ellenőrzése során feltárt, nem jelentős hibát részben a 2014. év során korrigálták, illetve a 2015. évi zárlati munkák során korrigálják.

Az ellenőrzés megállapításai alapján további intézkedések meghozatalát nem tartom szükségesnek, illetve indokoltnak, intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bábolna, 2015. április 21.

  
György Árpád  
belső ellenőr



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2015. április 13-22. időszakban került sor a 36 /2013. (IX: 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő zárómérleg elkészítésének ellenőrzése.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2015. április 24.



Kocsis Gábor  
Jegyző

## ZÁRADÉK

**A jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 10 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2015. április 24.

.....  
dr. Horváth Klára  
Polgármester



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város Önkormányzatának jegyzője igazolom, hogy a 4600/2015. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A 9375530/2015. április 23. számú számla kifizetésének jogosságát,összegaszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2015. április 24.

  
  
Kocsis Gábor  
Jegyző