

**Alsószentiván Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során</p>

		<p>szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: Alsószentiván Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020.(II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 140 599 183 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2020. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.</p> <p>Alsószentiván Község Önkormányzata Költségvetési Rendeletének 12-13. §-a rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról.</p> <p>A polgármester 2020. első 7 hónapjában kormányzati és saját hatáskörű előirányzat módosítást is végrehajtott. Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás nem volt.</p> <p>A polgármester a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására saját hatáskörben a költségvetési rendelet értelmében értékhatárhoz kötötten jogosult, de saját hatáskörű előirányzat módosítás végrehajtására nem, mivel ilyen jogkört a költségvetési rendelet nem állapít meg a részére. A veszélyhelyzet időszakában végrehajtott előirányzat módosítás jogszerű volt.</p> <p>Az ellenőrzött 2020. évi gazdálkodásra való tekintettel és a gazdálkodás vitelének megkönnyítése érdekében is javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a polgármesterre ruházható hatáskörök tekintetében.</p> <p>Az ellenőrzés a költségvetési rendelet felülvizsgálata tekintetében a jelentésben további javaslatokat fogalmazott meg.</p> <p>Az Alapi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az Önkormányzat gazdálkodásának főkönyvi és analitikus nyilvántartásáról az ASP integrált gazdálkodási szoftver alkalmazásával gondoskodik.</p> <p>A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely</p>
--	--	--

		<p>kiegészítését javasoljuk az előirányzat módosítás/átcsoportosítás polgármester által történő elrendelésének egyértelmű rögzítésével. Továbbá javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. gazdálkodási szabályzat), mely rögzítse, hogy pl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az ellenőr megnevezésnél szerepeljen a polgármester aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy • az ASP bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás polgármester részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, (a jelenlegi gyakorlathoz igazodó javasolt forma) vagy • külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás polgármester részéről történő elrendelésére. <p>Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – <i>az első negyedév kivételével</i> – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.</p> <p>A 2020. évi költségvetésről szóló 1/2020.(II. 15.) önkormányzati rendelet értelmében a képviselő-testület a költségvetési rendeletét negyedévente, a negyedév utolsó hónapjában esedékes ülésén módosítja. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésének második mondatában foglaltak bekövetkezte esetén a költségvetési rendeletet az intézkedés kihirdetését soron következő képviselő-testületi ülésen kell módosítani mely követelmény nem érvényesült. Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület/polgármester a 2020. évi költségvetést egy alkalommal módosította.</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.</p>
--	--	--

			<p>Alsószentiván Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.</p> <p>A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p><u>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</u></p> <p><u>1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentumra javasoljuk egyértelműen rávezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy dátummal ellátott aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. gazdálkodási szabályzat).</p> <p><u>Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:</u></p> <p><u>1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> Alsószentiván Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.</p> <p><u>2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembe vételével.</p> <p><u>3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> A költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.</p>
--	--	--	--