

Iktatószám: /2013.

Ellenőrzés száma: 1/2013.

BELSŐ ELLENŐRZÉS

A költségvetés megalapozottsága

NYÚL

2013. 03.20 – 2013. 04.05.

Iktatószám: /2013.

Ellenőrzés száma: 1/20132.

TARTALOMJEGYZÉK

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSE, KOMMUNKIÁCIÓ

- 1. ELLENŐRZÉSI PROGRAM**
- 2. BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK**
- 3. AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK**
- 4. ÉRTEŚÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL**
- 5. MEGBÍZÓLEVÉL**
- 6. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

II. NYILATKOZATOK

- 1. ÖSSZEFÉRHELETLENSÉGI NYILATKOZAT**
- 2. TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

III. ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

IV. AZ ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Iktatószám: /2013.
Ellenőrzés száma: 1/2013.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

„A 2013. évi költségvetés megalapozottsága ” ellenőrzéséhez

A./ Az ellenőrzés szervezése

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő.
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2013. évi költségvetés megalapozottsága
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:	Annak megállapítása, hogy a 2013. évi költségvetés elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, megalapozott-e.
AZ ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Nyúl Községi Önkormányzat
ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi ellenőrzés.
AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:	Szabályozás értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, rovincsolás
JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet.
ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:	2013.
AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA :	2013. március 20-2013. április 5.
ELLENŐR:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	1/2013.
IDŐIGÉNY:	8 revizori nap
MEGJEGYZÉSEK:	Az ellenőrzési munkát a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

B./ Ellenőrzési feladatok

1. A tervezés központi feltételrendszere vizsgálata
2. Költségvetési tervezés szabályozása, felülvizsgálata
3. A költségvetés előkészítése, végrehajtásának ellenőrzése
4. Határidők és azok betartása
5. A 2013. évi költségvetési rendelet szerkezete és tartalma
6. Bevételek és kiadások alakulása
7. A középtávú tervezés
8. A költségvetési rendelet megalapozottsága, minősítése
9. Az önkormányzat pénzügyi helyzetének értékelése
10. A költségvetési rendelet jogszabályi előírásoknak való megfelelése.

Nyúl, 2013. március 5.

Jóváhagyta:



Takács Lajos Tibor
Jegyző

Készítette:

Unger Ferencné
Külső szakértő

BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK

A vizsgálat tárgya: 2013. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata

1. Ellenőrzési nyomvonal
2. Gazdasági szervezet ügyrendje
3. Írásbeli tervezési módszertani útmutató az intézmények részére
4. Munkaköri leírások (pénzügyesek)
5. Költségvetési koncepció
6. Bizottsági vélemények a költségvetési koncepcióról
7. Határozat a költségvetési koncepcióról
8. Költségvetési rendelet 2013. év (előterjesztés, szöveges, táblázatos rész)
9. A költségvetési rendelet kiadási és bevételi adatait megalapozó szerződések, megállapodások, egyéb dokumentációk, számítások, tapasztalati adatok
10. Címrend a költségvetési rendelethez
11. Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet
12. Jegyzőkönyv az intézményi egyeztetésekről
13. Jegyzőkönyv, levelezés a szakszervezetekkel történő egyeztetésekről
14. Pénzügyi bizottság véleménye az éves költségvetési javaslatról
15. A MÁK területi igazgatóság által megküldött számítási anyag
16. 2012. évi költségvetési beszámoló (MÁK garnitúra)
17. 2013. évi költségvetési rendelet
18. 2013. évi költségvetés MÁK garnitúra

A vizsgálat során a fentiekén túlmenően is bekérhető további dokumentum az ellenőrzéshez.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó főbb jogszabályok, utasítások

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.).
2. 2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről.
3. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény).
4. Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV. törvény (Áht.).
5. A települési önkormányzatok fekvőbeteg-szakellátó intézményeinek átvételéről és az átvételhez kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi XXXVIII. törvény.
6. Egyes törvényeknek a központi költségvetésről szóló törvény megalapozásával összefüggő, valamint egyéb célú módosításáról szóló 2012. évi CCVIII. Törvény.
7. Egyes közpénzügyi tárgyú törvényeknek az államháztartás önkormányzati alrendszerét érintő módosításáról, és azok más törvénnyel való összhangjának biztosításáról szóló 2012. évi XVII. Törvény.
8. A közszolgálati tisztviselőkről szóló törvénnyel összefüggő átmeneti, módosuló és hatályát vesztes szabályokról, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2012. évi V. törvény.
9. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény.
10. 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről.
11. Az adósságot keletkeztető ügyeletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet.
12. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.).
13. Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (Áhsz.).
14. 202/2012. (VII. 27.) Kormányrendelet a Klebelsberg Intézményfenntartó Központról.
15. 229/2012. (VIII. 28.) Kormányrendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról.
16. 5/2012. (III. 1.) NGM rendelet az elemi költségvetésről.
17. 6/2012. (III. 1.) NGM rendelet a törzskönyvi nyilvántartásról.
18. 56/2011. (XII. 31.) NGM rendelet a szakfeladatrendről és az államháztartási szakágazati rendről.
19. 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról.
20. További ágazati jogszabályok.
21. Adó jogszabályok.

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Ellenőrzés száma: 1/2013.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Úr!

Értesítem, hogy Nyúl Község Önkormányzatánál 2013.március 20-tól 2013. április 22-ig belső ellenőrzésre kerül sor, melynek célja annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.

Az ellenőrzés formája: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés a 2013. évi ellenőrzési tervben szerepel.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint járok el. A vizsgálat során megbízólevéllel igazolom magam.

Kérem, hogy szíveskedjenek részemre a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot összekészíteni és (a mellékelt bekérendő dokumentumok jegyzékében foglaltak szerint) rendelkezésre bocsátani. A dokumentumok átvételére


2013. március 20-án

kerül sor.

Kérem, tegyék lehetővé számomra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat végrehajtásához a szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Nyúl, 2013. február 26.

Tisztelettel:



Unger Ferencné
Külső szakértő

Iktatószám: /2013.
Ellenőrzés száma: 1/2013.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Unger Ferencné külső szakértőt, hogy a Nyúl Község Önkormányzatánál „A költségvetés megalapozottsága” tárgyban

belső ellenőrzést végezzen


2013. március 20-tól 2013. április 30-ig terjedő időszakban a Nyúl Községi Önkormányzat éves ellenőrzési tervének, továbbá az ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Nyúl, 2013. március 20.




Takács Lajos Tibor
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: /2013.
Ellenőrzés száma: 1/2013.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Úr!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően Nyúl Község Önkormányzatnál 2013. március 20-tól 2013. április 5-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte a „**A költségvetés megalapozottságának a felülvizsgálata**” című, 2013. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2013. évi költségvetés megalapozott-e.

Szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

Az ellenőrzés elvégezte Nyúl községi önkormányzat 2013. évi költségvetésének vizsgálatát. A költségvetés előkészítésének részeként rendelkezésre álló költségvetési koncepció megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A koncepció bemutatta a 2013. évi jogszabályi változásokat és ezeknek a költségvetésre vonatkozó kihatásait- a járási rendszer kialakítása, az általános iskolák működtetésének állami szerepvállalása, feladatfinanszírozás, adósság állomány állami átvállalása. A költségvetési koncepció részletesen kidolgozott és megalapozott volt, megfelelő alapot, iránymutatást biztosított a költségvetési rendelet összeállításához.

Az önkormányzatnál a költségvetés készítéséhez kapcsolódó határidőket betartották.

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezetét mind a Pénzügyi Bizottság, mind a Képviselő-testület kétszer megtárgyalta. Az elfogadott költségvetést az 1/2013. (II.27.) számú rendelet tartalmazta.

A 2013. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások számszaki és tartalmi egyensúlya biztosított.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlege működési hiány, amelynek belső finanszírozását a költségvetési maradvány igénybevételevel oldották meg, így összességében az önkormányzat költségvetése hiányt nem tartalmaz. Pozitívum, hogy a tervezett költségvetési kiadások 2%-át általános tartalékba, 6%-át céltartalékba helyezték.

Pozitív, hogy már a tervezés időszakában és előrevetítve a 2013. évi gazdálkodás során folyamatosan keresik azokat a lehetőségeket megoldásokat (módosító javaslat) mind a kiadási, mind pedig a bevételi oldalon, amelyek célja a kisebb nagyságrendű működési hiány, vagy annak megszüntetése. Követelmény az, hogy felhalmozási eszközöket ne fordítsunk működésre.

A költségvetés várhatóan biztosítani tudja az Önkormányzat és intézményei működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:


Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**

Nyúl, 2013. április 5. .



Unger Ferencné
Külső szakértő

A BELSŐ ELLENŐRZÉSSEL MEGBÍZOTT ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZATA

Alulírott Unger Ferencné, mint a Nyúl község megbízott külső szakértője nyilatkozom, hogy az 1/2013. nyilvántartási számú megbízólevélben foglalt belső ellenőri feladataim ellátására vonatkozóan velem szemben összeférhetlenségi ok nem áll fenn, mert:

- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység bármely munkavállalójának hozzátartozója vagy volt házastársa nem vagyok,
- jogaimra, vagy kötelezettségeimre az ellenőrzés eredménye kihatással nincsen,
- az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatását akadályozó egyéb ok (elfogultság) sem forog fenn.

Nyúl, 2013. április 5.



Unger Ferencné
Külső szakértő

Iktatószám: /2013.
Ellenőrzés száma: 1/2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2013. évi költségvetés megalapozottsága
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a 2013. évi költségvetés megalapozott-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Nyúl Község Önkormányzat
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi ellenőrzés.
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2013. március 20.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2013. április 5.
IDŐIGÉNY:	8 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	1/2013.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Schmiedth Henrik
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖRJEJYZŐJE:	Takács Lajos Tibor

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzés elvégezte Nyúl községi önkormányzat 2013. évi költségvetésének vizsgálatát. A költségvetés előkészítésének részeként rendelkezésre álló költségvetési koncepció megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A koncepció bemutatta a 2013. évi jogszabályi változásokat és ezeknek a költségvetésre vonatkozó kihatásait- a járási rendszer kialakítása, az általános iskolák működtetésének állami szerepvállalása, feladatfinanszírozás, adósság állomány állami átvállalása. A költségvetési koncepció részletesen kidolgozott és megalapozott volt, megfelelő alapot, iránymutatást biztosított a költségvetési rendelet összeállításához.

Az önkormányzatnál a költségvetés készítéséhez kapcsolódó határidőket betartották.

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezetét mind a Pénzügyi Bizottság, mind a Képviselő-testület kétszer megtárgyalta. Az elfogadott költségvetést az 1/2013. (II.27.) számú rendelet tartalmazta.

A 2013. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások számszaki és tartalmi egyensúlya biztosított.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlege működési hiány, amelynek belső finanszírozását a költségvetési maradvány igénybevételelvel oldották meg, így összességében az önkormányzat költségvetése hiányt nem tartalmaz. Pozitívum, hogy a tervezett költségvetési kiadások 2%-át általános tartalékba, 6%-át céltartalékba helyezték.

Pozitív, hogy már a tervezés időszakában és előre vetítve a 2013. évi gazdálkodás során folyamatosan keresik azokat a lehetőségeket megoldásokat (módosító javaslat) mind a kiadási, mind pedig a bevételi oldalon, amelyek célja a kisebb nagyságrendű működési hiány, vagy annak megszüntetése. Követelmény az, hogy felhalmozási eszközöket ne fordítsunk működésre.

A költségvetés várhatóan biztosítani tudja az Önkormányzat és intézményei működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. A TERVEZÉS JOGSZABÁLYI KÖRENYEZETE

1. Központi feltételrendszer

A költségvetés tervezés központi feltétel rendszerében bekövetkező változások jelentős hatással vannak az önkormányzatok működésére, szervezetére, feladat és finanszírozási rendszerére vonatkozóan. A központi feltételrendszert alkotó főbb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.).
- 2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről.
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény).
- Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV. törvény (Áht.).
- A települési önkormányzatok fekvőbeteg-szakellátó intézményeinek átvételéről és az átvételhez kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi XXXVIII. törvény.
- Egyes törvényeknek a központi költségvetésről szóló törvény megalapozásával összefüggő, valamint egyéb célú módosításáról szóló 2012. évi CCVIII. Törvény.
- Egyes közpénzügyi tárgyú törvényeknek az államháztartás önkormányzati alrendszerét érintő módosításáról, és azok más törvénnyel való összhangjának biztosításáról szóló 2012. évi XVII. Törvény.
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló törvénnyel összefüggő átmeneti, módosuló és hatályát veszítő szabályokról, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2012. évi V. törvény.
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény.
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről.
- Az adósságot keletkeztető ügyelethez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.).
- Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (Áhsz.).
- 202/2012. (VII. 27.) Kormányrendelet a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtól.
- 229/2012. (VIII. 28.) Kormányrendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról.
- 5/2012. (III. 1.) NGM rendelet az elemi költségvetésről.
- 6/2012. (III. 1.) NGM rendelet a törzskönyvi nyilvántartásról.
- 56/2011. (XII. 31.) NGM rendelet a szakfeladatrendről és az államháztartási szakágazati rendről.
- 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról.
- További ágazati jogszabályok.
- Adó jogszabályok.

2. A helyi költségvetés tervezésének szabályozása

Nyúl község gazdasági szervezetének ügyrendjét a jegyző 2012. január 1-i hatállyal adta ki. Az ügyrendben az éves költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatokat, határidőket, a feladatellátásért felelős munkaköröket meghatározták.

A FEUVE ellenőrzési nyomvonalat elkészítették. A táblázatos formában rögzített ellenőrzési nyomvonalak a költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatokat ismertetik.

Meghatározták az ellátandó feladat megnevezését, a jogszabályi alapot, az előkészítés módját, a keletkező dokumentum megnevezését, a feladat ellátásáért felelős munkakört, a határidőt, az ellenőrzést végzőt. Az ellenőrzési feladatok és ellenőrzési, egyeztetési pontok meghatározását elvégezték. Az ellenőrzési nyomvonal a PM által közzétett mintának megfelelő felépítésben készült.

A gazdálkodási ügyintézők munkaköri leírásában a költségvetéssel kapcsolatos feladatok részletesen rögzítésre kerültek.

II. A KÖLTSÉGVETÉS ELŐKÉSZÍTÉSE

1. Gazdasági program

Az Önkormányzatok részére az Ötv. (91.§) és az Möt. (116.§) is tartalmazza a gazdasági program készítés feladatát.

Az Ötv. 10. § (1) d. pontja alapján a Képviselő-testület hatásköréből át nem ruházható feladat **a gazdasági program megállapítása.**

A gazdasági program tartalmára vonatkozóan az Ötv. előírása a következő:

91.§ (6) A gazdasági program a képviselő-testület megbízatásának időtartamára, vagy azt meghaladó időszakra szól. A gazdasági program az önkormányzat(ok) részére helyi szinten meghatározza mindazon célkitűzéseket, feladatokat, amelyek a költségvetési lehetőségekkel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti, gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével - a kistérségi területfejlesztési koncepcióhoz illeszkedve - az önkormányzat(ok) által nyújtandó kötelező és önként vállalt feladatok biztosítását, fejlesztését szolgálják. A gazdasági program tartalmazza különösen: a fejlesztési elképzeléseket, a munkahelyteremtés feltételeinek elősegítését, a településfejlesztési politika, az adó politika célkitűzéseit, az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldásokat, továbbá városok esetében a befektetés támogatási politika, városüzemeltetési politika célkitűzéseit.

Nyúl Községi Önkormányzat a 2011-2014. közötti időszakra gazdasági programját elkészítette. A program tartalmazza a helyzetértékelést, a célok megfogalmazását ágazatonként és a célok elérésért mozgósítható eszközrendszerrel. A program összeállításánál figyelembe vették az Ötv. 91. § (6) bekezdésében meghatározottakat.

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezet és a gazdasági programban foglaltak összhangja biztosított.

2. Költségvetési koncepció

A polgármester és a pénzügyi előadók által elkészített, 2013. évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-áig benyújtotta a Képviselő-testületnek figyelemmel az Áht.24. § (1) bekezdésében foglaltakra.

Az előterjesztés készítésének időpontja 2012. november 19. volt.

Az Ávr. 26. § (1) bekezdésének megfelelően a polgármester az Önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével állította össze.

A koncepció bemutatta a 2013. évi jogszabályi változásokat és ezeknek a költségvetésre vonatkozó kihatásait- a járási rendszer kialakítása, az általános iskolák működtetésének állami szerepvállalása, feladatfinanszírozás, adósság állomány állami átvállalása.

Ismertették a 2013. évi költségvetést érintő tendenciákat, a gazdasági, társadalmi, természeti, környezeti, turisztikai szempontokat.

Ismertették a várható bevételeket ezen belül

- -intézményi működési bevételek
- -önkormányzat sajátos bevételei
- -támogatások, támogatásértékű bevételek

Főbb kiadásokat jogcím szerint

- intézmények kiadásait
- európai uniós forrásból ill. saját erőből történő fejlesztéseket.

Az Önkormányzat költségvetési irányelvei - a működés biztosításán túl - az alábbi legfőbb szempontokat tartalmazták:

- Elsődleges feladat az Önkormányzat fizetőképességének fenntartása.
- Alapvető cél a kötelező feladatok ellátása, az e feladatokon elérhető költségcsökkentési lehetőségek maximális kihasználása mellett.
- Nem kötelező Önkormányzati feladat csak olyan mértékben vállalható fel, amely nem veszélyezteti a kötelező feladatok ellátását.
- A fejlesztési feladatok tervezésénél kiemelt figyelmet kell fordítani az elnyert európai uniós pályázatok önerejének biztosítására.

A költségvetési koncepció az irányelvek, feladatok fontossági sorrendjének kialakításakor helyesen rangsorolt.

A Pénzügyi Bizottság a költségvetési koncepciót megtárgyalta és elfogadásra javasolta.

Nyúl Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2013. évi költségvetési koncepciót a 163/2012. (XI.27.) számú határozatával elfogadta, azzal a kiegészítéssel, hogy szerepeljen benne a település közvilágításának a felülvizsgálata.

3. Egyeztetések, véleményezések

A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette, annak eredményét írásban rögzítette az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A napközi otthonos óvod és bölcsőde vezetőjével 2013.február 11-én tartottak egyeztetést, amelyről feljegyzés készült. A tervezettel az intézményvezető egyetértett.

4. A költségvetési rendelet tervezet benyújtása

Az Áht. 23. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

Az önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodott az Áht. 27. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.

A pénzügyi csoport és a jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig benyújtotta a képviselő-testületnek az Áht. 24.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint.

Az első előterjesztés készítésének időpontja 2013. február 6.

A Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület a rendelet tervezetet két fordulóban tárgyalta meg. A bizottsági ülések időpontja 2013. február 11-én és február 26-án volt. A bizottság az első fordulóban a rendelet tervezethez több módosítást is javasolt, amelyet beépítettek a második előterjesztésbe. A bizottság a 40/2013.(II.26.) PB határozatában javasolta a testületnek, hogy az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet változatlan formában fogadja el.

A Képviselő-testület a költségvetést két alkalommal tárgyalta meg. Az első forduló 2013. február 12-én volt, ahol a testület a 11/2013. (II.12.) számú határozatában úgy döntött, hogy a következő képviselő-testületi ülésre a hatályos államháztartási törvény szerint meghatározott szerkezetben a 2013. évi költségvetés 408.807.000,- Ft-os bevételi és kiadási összeggel legyen előterjesztve a II. fordulás tárgyalásra.

A költségvetés II. fordulás tárgyalására és a rendelet elfogadására 2013. február 27-én került sor. A költségvetés az 1/2013. (II.27.) számot kapta.

III. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET SZERKEZETE, TARTALMA

A költségvetés dokumentációját alkotja:

- Előterjesztés.
- Az előterjesztés mellékletei.
- Költségvetési rendelet tervezet.
- A rendelet tervezet mellékletei.

A költségvetési rendeletben meghatározták a címrendet.

Az Önkormányzat költségvetési rendelete az Áht. 6. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 2. §-ában szabályozott szerkezetben készült.

A költségvetési rendelet tervezet összeállítása során figyelemmel voltak azon jogszabályi előírásokra, melyek alapján külön tervezési egység:

- az Önkormányzat összesen,
- az Önkormányzat,
- a költségvetési szervek (köztük a polgármesteri hivatal).

A költségvetési rendelet tervezet tartalmára vonatkozó előírásokat az Áht. 23. §. (2) bekezdésében, továbbá az Ávr. 24.§ (1) bekezdésében rögzítették az alábbiak szerint:

Áht. 23.§ (2) bekezdése

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,*
- a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,*
- a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,*
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételét, ideértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,*
- a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban*

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

Az Önkormányzatnál a fentieket a költségvetési rendelet tervezet és mellékletei - az f. pont kivételével - tartalmazzák.

Az f. pontban foglaltak nem jelennek meg, mivel az Önkormányzat a költségvetési évre olyan fejlesztési célt, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé nem tervezett.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepeltetik az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét megfelelően az Áht. 23. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

A tervezés során betartották az Möt. 111. § (4) bekezdésének előírását, amely alapján költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

A költségvetési rendelet tervezet tartalmának kialakításakor figyelemmel voltak az Ávr. 24. §-ában foglaltakra. Ennek keretében a költségvetésben bemutatták az engedélyezett létszámokon túlmenően a foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is.

A költségvetési rendelet tartalmazza:

- A rendelet hatályát, a címrend megállapítását.
- A költségvetési főösszegek megállapítását.
- A többéves kihatással járó feladatok meghatározását.
- A tartalékképzést.
- A költségvetési hiány finanszírozásának módját.
- Az elfogadott előirányzatok megváltoztatásának szabályait.
- Az előirányzat felhasználás szabályait.
- A finanszírozás szabályait.
- Az önkormányzati biztos kijelölésének szabályait.
- Rendelkezést a jutalomhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásról.

A rendelet 3. számú mellékletében az adósságot keletkeztető ügyletekből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához a saját bevételek összegét helyesen 120.754 E Ft-ban állapították meg.

Az Ávr. 24.§ alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni:

- a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok 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,*
- b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen*
 - ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,*
 - bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,*
 - bc) az általános és céltartalékot, és*
 - bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.*

A fenti előírások alapján az Önkormányzatnál tervezték:

Az Önkormányzat bevételeit, ezen belül:

- a működési bevételeket
- az önkormányzat sajátos működési bevételeit (köztük többek között helyi adó bevételeket)
- az intézményi működési bevételeket,
- a normatív hozzájárulásokat, a felhasználási kötöttséggel járó normatív támogatásokat,
- a támogatás értékű bevételeket,
- a felhalmozási célú bevételeket,
- az átvett pénzeszközöket,
- kölcsönök visszatérülését
- az előző évek működési és felhalmozási célú pénzmaradványát,
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit.

Az Önkormányzat kiadásait ezen belül:

- a működési költségvetés kiadásait (benne: önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat),
- a felhalmozási költségvetés kiadásait (beruházások, egyéb felhalmozási célú kiadások),
- tartalékokat,
- elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék az Áht. 23.§ (3) bekezdése szerint. Az általános tartalékkal való rendelkezés jogát a Képviselő-testület fenntartotta magának. Céltartalékot az európai uniós pályázatok önrészére tervezetek.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát a rendelet 6.7.8. számú mellékleteiben költségvetési szervenként bemutatták.

A költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták a következő mérlegeket és kimutatásokat az Áht. 24. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján:

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét,
- az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve célok szerint,
- céljellegű támogatásokat.

A bevételek és kiadások alakulása a 2013. évi költségvetésben

BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Közhatalmi bevételek	107.500	Személyi juttatások	128.017
Intézményi működési bevételek	56.220		
Átengedett központi adók	15.000	Munkaadókat terhelő járulékok	33.563
Támogatás értékű bevételek	148.997	Dologi és egyéb folyó kiadások	144.536
		Egyéb működési kiadások	25.952
Felhalmozási célú bevételek	15.504	Felhalmozási kiadások	48.110
Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	1.700		
Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről	49.986		
Pénzmaradvány	20.000		
Kölcsön visszatérülés	4.520	Általános tartalék	8.730
		Céltartalék	26.219
		Kölcsön nyújtása	4.300
Összesen	419.427	Összesen	419.427

A bevételekről

A 2013. évi költségvetési rendelet bevételi oldalának összetétele, szerkezete 2012. évi előirányzatokhoz képest átalakult.

MEGNEVEZÉS	2012. év	Megoszlás %	2013. év	Megoszlás %
Közhatalmi bevételek	233.206	47%	107.500	25%
Intézményi működési bevételek	12.294	2%	56.220	13%
Költségvetési támogatás, átengedett központi adók	126.520	25%	15.000	4%
Támogatás értékű bevételek	13.793	3%	148.997	36%
Felhalmozási célú bevételek	95.816	20%	15.504	4%
Átvett pénzeszközök	0	-	51.686	12%
Kölcsön visszatérülés	720	0	4.520	1%
Pénzmaradvány	5.000	1%	20.000	5%
Finanszírozási műveletek bevételei	8.279	2%	0	-
Összesen	495.628	100%	419.427	100%

Az átengedett központi adók közül az SZJA bevétel (8% volt a tavalyi évben, ami abszolút értékben 57.422 E Ft, ill. a SZJA jövedelem differenciálás 38.325 E Ft volt) támogatási forma az idei évben megszűnt.

A közhatalmi bevételek között szereplő gépjárműadóknak tavaly a 100%-a helyben maradó bevétel volt, az idei évben 40% marad a községek saját bevétele, amely 23.000 E Ft mínuszt jelent.

Ugyanakkor az önkormányzat általános támogatása és az intézmények finanszírozása magasabb a tavalyi előirányzatnál.

A költségvetési támogatások vonatkozásában megállapítható, hogy e tételek a MÁK Területi Igazgatósága által közölt adatok felhasználásával kerültek rögzítésre a költségvetési rendeletben.

Pénzmaradvány felhasználására a 2012. évi költségvetésben 5.000 E Ft-ot terveztek. Pozitívum, hogy a 2013. évben a pénzmaradvány már 20.000 E Ft volt, amely az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 400 %-kal nőtt.

Összességében az önkormányzat költségvetése a 2012. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 15%-al csökkent.

A kiadásokról

A 2013. évi költségvetési rendelet kiadási oldalának összetétele, szerkezete a következőképpen alakult E Ft/:

MEGNEVEZÉS	2013. év	Megoszlás %
Személyi juttatások	128.017	31%
Munkaadókat terhelő járulékok	33.563	8%
Dologi és egyéb folyó kiadások	144.536	35%
Egyéb működési kiadások	25.952	6%
Felhalmozás	48.110	11%
Általános tartalék	8.730	2%
Céltartalék	26.219	6%
Kölcsön nyújtása	4.300	1%
Összesen:	419.427	100%

A költségvetési rendelet mind a személyi juttatásokat, mind pedig azok vonzatait a törvényi, jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazta.

A dologi kiadásokra, azok növekményére központi támogatás 2013. évben sem állt rendelkezésre. A kiadásokat saját bevételből kellett fedezni.

A beruházási kiadások a 2013. évi tervezés során a 2012. évi módosított előirányzathoz képest 59 %-al csökkentek. Felújítást a szűkös lehetőségek miatt nem terveztek.

Pozitívum, hogy általános tartalék 8.730 E Ft összegben került tervezésre, ami a költségvetés főösszegéhez viszonyítva 2%-ot jelent. A gazdálkodás biztonsága érdekében elfogadhatónak a 0,5-2%-os általános tartalék szint számít. Az általános tartalék a költségvetésében valóságos, szabad tartalék, melynek rendeltetése az, hogy fedezetet biztosítson az év közben

jelentkező váratlan, elháríthatatlan, nem tervezhető kiadásokra, vagy a tervezett, de elháríthatatlan ok miatt elmaradó bevételek pótlására.

Az európai uniós pályázatok önrészére 26.219 E Ft-ot céltartalékba helyeztek.

IV. A KÖZÉPTÁVÚ TERVEZÉS

Az Áht. 29.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendelet elfogadásán túlmenően évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban kell megállapítania a három évre vonatkozó (2014., 2015, 2016) szóló középtávú tervet. A középtávú tervet elkészítették.

V. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET MEGLALPOZOTTSÁGA, MINŐSÍTÉSE

A 2013. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak.

Kiemelt tételek alátámasztása, dokumentuma:

- Mák Igazgatóság által megküldött tájékoztató a feladatfinanszírozásról, a kötött felhasználású támogatásokról.
- OEP finanszírozást alátámasztó dokumentum.
- A költségvetési rendelet bevételi és kiadási oldalát alátámasztó szerződések, megállapodások

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezet korrekt módon bemutatja, leképezi a szabályozórendszerben, a gazdasági környezetben és az önkormányzat szervezetében bekövetkezett változásokat.

A költségvetési rendeletbe beépültek az Önkormányzatot és intézményeit érintő személyi, szervezeti, finanszírozási, jogszabályi változások hatásai.

A rendeletbe beépítésre kerültek, mind a bevételi, mind a kiadási oldalon a megkötött szerződések pénzügyi kihatásai.

A rendelkezésre álló források nem tették lehetővé az inflációs hatások figyelembe vételét.

A költségvetési rendelet benyújtása előtt rendelkezésre álltak azok a rendeletek, határozatok, amelyek a javasolt előirányzatokat megalapozták.

A költségvetés tervezésekor a tapasztalati adatokat figyelembe vették.

VI. A KÖLTSÉGVETÉS ELFOGADÁSÁT KÖVETŐ FELADATOK

Az Ávr. 33. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv jóváhagyott elemi költségvetéséről az önkormányzati rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül köteles adatot szolgáltatni a Kincstár területileg illetékes szervéhez. Az Önkormányzat az elemi költségvetést a MÁK részére az előírt határidőben és a megfelelő adattartalommal benyújtotta.

VII. AZ ÖNKORMÁNYZAT PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A 2013. évi költségvetési rendelet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzetét, pénzügyi kondícióit befolyásolja az egyre szigorodó gazdasági környezetben való gazdálkodás. A rendelet szerint az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciói alapján az egyensúlyra törekvő gazdálkodás követelménye figyelhető meg.

A 2013. évi költségvetési főösszeg 419.427 EFt, ami a 2012. évi eredeti előirányzatnál 495.628 EFt 15%-al alacsonyabb. Ez döntő részben az iskola állami átvételével, valamint a finanszírozási változásokkal magyarázható.

A 2013. évi költségvetési rendeletben a bevételek és kiadások számszaki és tartalmi egyensúlya biztosított.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlege működési hiány, amelynek belső finanszírozását a költségvetési maradvány igénybevételével oldották meg, így összességében az önkormányzat költségvetése hiányt nem tartalmaz. Pozitívum, hogy a tervezett költségvetési kiadások 2%-át általános tartalékba, 6%-át céltartalékba helyezték.

Pozitív, hogy már a tervezés időszakában és előrevetítve a 2013. évi gazdálkodás során folyamatosan keresik azokat a lehetőségeket megoldásokat (módosító javaslat) mind a kiadási, mind pedig a bevételi oldalon, amelyek célja a kisebb nagyságrendű működési hiány, vagy annak megszüntetése. Követelmény az, hogy felhalmozási eszközöket ne fordítsunk működésre.

A költségvetés várhatóan biztosítani tudja az Önkormányzat és intézményei működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil.

VIII. A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET TERVEZET JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSKNAK VALÓ MEGFELELŐSÉGE

A község 2013. évi költségvetési rendelete a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, az államháztartásról szóló törvényben és az ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben, a 2013. évi központi költségvetésről szóló törvényben foglaltaknak megfelel.

IV. JAVASLATOK


A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2013. április 5.



Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK


Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Nyúl, 2013. április 5.


Schmedth Henrik
polgármester




Takacs Lajos Tibor
jegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzés címe: A költségvetés megalapozottsága
 Ellenőrzés száma: 1/2013.
 Külső szakértő: Unger Ferencné

Iktatószám: / 2013.
 Készült: 2013. április 5.

Megállapítások és jelentéskészítés		
A megállapítások összes száma	-	
A jelentős megállapítások száma	-	
Az ellenőrzést követő felmérés pontszáma	-	
Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma	-	
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	-	
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	-	
A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)	Nem	
Ellenőrzési lépések (az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)		
	Jelen- legi	Terve- zett
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2013. 02.26.	2013. 02. 26.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2013. 03.20.	2013. 03.20.
A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma	2013. 03. 25.	2013. 03.25.
A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma	2013. 04.05.	2013. 04.05.
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2013. 04.05.	2013. 04.05.

Időszükségletek (órában)	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	64
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	64
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és a helyszíni munka kezdete közti napok száma	24
A helyszíni ellenőrzést határidőre befejezték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés elkészítése között eltelt napok száma	10
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	10
A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok	-