Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal
Érkezett: 2024 DEC 05. -9180
Száma: Mellékletek: Ügyintéző:
Kni
NÖ/3-3/2024
Mnéber

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati területfejlesztésiTársulás

(8274 Köveskál, Fő utca 10.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Köveskál, 2024. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2024. éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás (8274 Köveskál, Fő utca 10.) került sor **2023 évre**

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Györffy Szabolcs	Társulási elnök
dr Szabó Tímea	címzetes főjegyző

Ellenőrzés tárgya: A Társulás 2023 évi beszámolójának szabályszerűségi ellenőrzése.

Vizsgálat célja: Annak vizsgálata, hogy a 2023 évi Költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e a társulás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e

A helyszíni ellenőrzés 2024. november 25- december 06-ig 5 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak:
Jegyzőkönyvek,

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormány rendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

I. Tájékoztatási kötelezettség teljesítése 2023 év zárszámadásáról

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet előírása alapján:

32. § (1) A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.*
(4) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a saját éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.*

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás éves költségvetési beszámolóját a kormányrendeletben meghatározott adattartalommal a megadott határidőre a Magyar Államkincstár elektronikus adatszolgáltató rendszerébe feltöltötte.

Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV Törvény előírása alapján:

91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.*

Dr Szabó Tímea címzetes főjegyző által előkészített Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás 2023 évről szóló zárszámadását a Társulási Tanács **2024. május 28.**-i ülésére terjesztette elő Györffy Csaba elnök. A testület a zárszámadás előterjesztését elfogadta. Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) előírása teljesült, mely szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

II. 2023 év zárszámadási rendelet tartalmi elemei

Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV Törvény előírása alapján:

91. § (2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,*

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás 2023 évi költségvetéséről végrehajtásáról szóló beszámoló tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás 2023 évi költségvetés végrehajtásáról szóló határozata tartalmazza az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV Törvény 24.§.(4) bekezdés b) pontjában meghatározott több éves kihatásokkal járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás 2023 évi költségvetéséről szóló határozata tartalmazza az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV Törvény 24.§.(4) bekezdés c) pontban meghatározott közvetetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet** előírása alapján:

5. § (1) A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

(2) Az éves költségvetési beszámolót e rendelet szerinti formában, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.*

6.§. (2) Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,*

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás, és

bc)

bd) kiegészítő melléklet.

a, Költségvetési jelentés

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet** előírása alapján

***8. §** (1) A költségvetési jelentés*

a) az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és

b) a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.*

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás zárszámadása tartalmazza a fenti tartalmi előírásokat.

b, Maradvány kimutatás

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet** előírása alapján

8.§. 3)[19] A maradvány kimutatás a 3. melléklet szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. A 6. § (1) bekezdés c) pontja szerinti éves költségvetési beszámolókban fejezeti kezelésű előirányzatonként kell elkészíteni a maradvány kimutatást.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás maradvány kimutatását zárszámadási határozata tartalmazza. Azonos tartalommal és szerkezetben amit a kormányrendelet előír

c, Adatszolgáltatás a személyi juttatások és foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet** előírása alapján

8.§. (4) A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéréről szóló adatszolgáltatás a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapon besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban ismerteti a foglalkoztatottak és a

választott tisztségviselők létszámát, valamint a számukra kifizetett személyi juttatások munkajogi jogcím szerinti megoszlását.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Társulás zárszámadásában nincs személyi jellegű juttatás.

d, Mérleg

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet** előírása alapján

***9. §** (1) A mérleget az 5. melléklet szerint kell elkészíteni. A mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett.*

(2) A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a véglegessé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a 7. § szerinti időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

***10. §** (1)* A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.) 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

(2) A 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja szerinti éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket - ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is -, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás zárszámadása tartalmazza a mérleget, az előírt adattartalommal és szerkezetben.

e, Eredmény kimutatás

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet** előírása alapján

23. § (1) Az eredménykimutatást a 6. melléklet szerint kell elkészíteni. Az eredménykimutatás tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tétel felvitele nem megengedett.

(2) Az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző eredménykimutatás megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a véglegessé vált megállapítások miatti - módosításokat az eredménykimutatás minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben az eredménykimutatásban külön-külön oszlopban szerepelnek az előző eredménykimutatás adatai, a módosítások, valamint a 7. § szerinti időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző eredménykimutatás adatai nem módosíthatók.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás zárszámadása tartalmazza az eredménykimutatást azonos tartalommal és szerkezetben amit a kormányrendelet előír.

f, Kiegészítő melléklet

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet** előírása alapján

(2) A kiegészítő melléklet tartalmazza

a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,

b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és

c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.

(3) A (2) bekezdés szerinti adatokat a 8-10. mellékletek szerint kell bemutatni.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Társulás 2023 évi mérlegében nincsenek eszközök.

6, Főkönyv lezárása

Áhsz. 53. § (1) A könyvviteli zárlat során a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és - a (3) bekezdés szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás főkönyvi kivonatait az Áhsz. előírásainak megfelelően lezárták. A számlák között az átvezetések megtörténtek, feladások elkészültek. Mind a forgalmi, mind az előirányzat számlákat lezárták, az állományi számlákon az átvezetéseket elvégezték, állományváltozások nyilvántartások alapján lekönyvelték. 2023. évi beszámoló részét képező mérleg összeállításánál figyelembe vették a 4/2013 (I.11.). kormányrendelet, valamint a Számviteli törvény vonatkozó rendelkezéseit. A mérlegben külön oszlopban feltüntetésre kerültek a tárgyévi nyitó és záró adatok. A nyitó adatok a 2022. évi záró adatok alapján kerültek rögzítésre (megegyeznek), adatait a főkönyvi kivonat alátámasztja.

III, Összegzés és következtetések

- Dr Szabó Tímea címzetes főjegyző által előkészített Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás **2024. május 28.**-i ülésére terjesztette elő Györffy Szabolcs elnök. A testület a zárszámadás előterjesztését elfogadta. Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) előírása teljesült, mely szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

- Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati Területfejlesztési Társulás főkönyvi kivonatait az Áhsz. előírásainak megfelelően lezárták. A számlák között az átvezetések megtörténtek, feladások elkészültek. Mind a forgalmi, mind az előirányzat számlákat lezárták, az állományi számlákon az átvezetéseket elvégezték, állományváltozások nyilvántartások alapján lekönyvelték. 2023. évi beszámoló részét képező mérleg összeállításánál figyelembe vették a 4/2013 (I.11.). kormányrendelet, valamint a Számviteli törvény vonatkozó rendelkezéseit. A mérlegben külön oszlopban feltüntetésre kerültek a tárgyévi nyitó és záró adatok. A nyitó adatok a 2022. évi záró adatok alapján kerültek rögzítésre (megegyeznek), adatait a főkönyvi kivonat alátámasztja.

- Köveskál és Térsége Szennyvíz Társulás éves költségvetési beszámolóját a kormányrendeletben meghatározott adattartalommal a megadott határidőre a Magyar Államkincstár elektronikus adatszolgáltató rendszerébe feltöltötte.

- Köveskál és Térsége Szennyvíz Társulás 2023 évi költségvetési beszámolója a Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet** előírása alapján elkészült.

III, Javaslat

- Belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

K. M. L.

.....

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Köveskál, 2024 .12.16.....

.....
Györffy Szabolcs
Elnök

.....
dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző

Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Köveskál és Térsége Szennyvíz Önkormányzati területfejlesztési Társulás szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Köveskál, 2024 .12.16.....

.....
dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző

Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495