

Fülpösdaróc Község Polgármestere
4753 Fülpösdaróc, Pécsi Építők útja 9.

Telefon/fax: 44/557-050,357-112
E-mail: polgh@gyortelek.hu,cs-kovacs-fdaroc@freemail.hu




**Fülpösdaróc Község Polgármesterének
26/2020.(IV.10.) határozata
a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalásáról**

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Kormányrendeletében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

Fülpösdaróc Község Polgármestereként, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. 46.§ (4) bekezdésében döntéshozatalt biztosító jogkörömben eljárva, az önkormányzat érdekében megismertem a 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről készült jelentést, azt jóváhagyólag elfogadom, továbbá a határozat mellékletét képező intézkedési tervet hagyom jóvá az ellenőrzési jelentésben foglalt észrevételekre, javaslatokra vonatkozóan.

Fülpösdaróc, 2020. április 10.




Kovács Csaba
polgármester



1.melléklet a 26/2020. (IV.10.) határozathoz

Krasznai Ernőné

Belső ellenőr részére

**Tárgy: Intézkedési terv 2019. évben
végzett belső ellenőrzésre**

Intézkedési terv

Fülpösdaróc Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 56/2018. (XII.10.) határozattal jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján végzett Fülpösdaróc Község Önkormányzatánál a *Fülpösdaróc Község Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése* vizsgálata tárgyában az alábbi intézkedési tervet alkotja az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatban:

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az ellenőrzés tárgya és célja, annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése, költségvetési előirányzatok, támogatások felhasználása során a jogszabályok előírásai betartásra került-e, érvényesül-e a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség.

Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok alapján az alábbi intézkedéseket kell végrehajtani:

1. A költségvetés összeállítása és módosítása során minden esetben a mutatószám felmérésen alapuló, kiközölt normatív állami támogatás összegével azonosan kell szerepeltetni a képviselő-testület elé terjesztett költségvetésben.

Végrehajtásáért felelős személy: Baumgartner Csilla pénzügyi-munkaügyi előadó, dr. Sipos Éva jegyző,

Határidő: jogszabály által előírtak szerint.

2.A zárszámadás összeállítása során be kell tartani az Áht. 91.§ (2) bekezdésében leírt tájékoztató mérlegek bemutatását.

Végrehajtásáért felelős személy: Baumgartner Csilla pénzügyi-munkaügyi előadó, dr. Sipos Éva jegyző,

Határidő: jogszabály által előírtak szerint.

Fülpösdaróc, 2020. április 10.




**Kovács Csaba
polgármester**

Fülpösdaróc Község Polgármestere
4753 Fülpösdaróc, Pécsi Építők útja 9.

Telefon/fax: 44/557-050,357-112
E-mail: polgh@gyortelek.hu,cs-kovacs-fdaroc@freemail.hu



1.melléklet a .../2020. (IV...) határozathoz

Krasznai Ernőné

Belső ellenőr részére

**Tárgy: Intézkedési terv 2019. évben
végzett belső ellenőrzésre**

Intézkedési terv

Fülpösdaróc Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 56/2018. (XII.10.) határozattal jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján végzett Fülpösdaróc Község Önkormányzatánál a *Fülpösdaróc Község Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése* vizsgálata tárgyában az alábbi intézkedési tervet alkotja az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatban:

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Az ellenőrzés tárgya és célja, annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése, költségvetési előirányzatok, támogatások felhasználása során a jogszabályok előírásai betartásra került-e, érvényesül-e a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség.

Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok alapján az alábbi intézkedéseket kell végrehajtani:

1. A költségvetés összeállítása és módosítása során minden esetben a mutatószám felmérésen alapuló, kiközölt normatív állami támogatás összegével azonosan kell szerepeltetni a képviselő-testület elé terjesztett költségvetésben.

Végrehajtásáért felelős személy: Baumgartner Csilla pénzügyi-munkaügyi előadó, dr. Sipos Éva jegyző,

Határidő: jogszabály által előírtak szerint.

2.A zárszámadás összeállítása során be kell tartani az Áht. 91.§ (2) bekezdésében leírt tájékoztató mérlegek bemutatását.

Végrehajtásáért felelős személy: Baumgartner Csilla pénzügyi munkaügyi előadó, dr. Sipos Éva jegyző,

Határidő: jogszabály által előírtak szerint.


Fülpösdaróc, 2020. április „ ”.


**Kovács Csaba
polgármester**

Fülpösdaróc Község Önkormányzata

Fülpösdaróc

Fülpösdaróc / 2020-2 / 2020

Jóváhagyom	
Név:	KOVÁCS CSABA
Aláírás:	
Dátum: 201.....	

A jelentést elfogadom	
Név:	KOVÁCS CSABA
Aláírás:	
Dátum: 201.....	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Fülpösdaróc Község Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Fülpösdaróc, 2020. január 06.

Az ellenőrzési programnak meghatározott vizsgálati szempontok szerint az alábbi megállapítást adom:

A költségvetés tervezés szabályszerűsége

Az államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény (Továbbiakban: Áht.) 23. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
 - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - ba) kiemelt előirányzatok,
 - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás 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 a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

Az Áht. 24. § (2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Fülpösdaróc Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési rendelet-tervezetét 2018.02.10. napon keltezett előterjesztéssel 2018.február 15. napján megtárgyalta, és ismételt, II. fordulóban történő tárgyalásáról döntött, 2018. március 15. napon megtartott képviselő-testületi ülésre terjesztette elő ismét, és fogadta el. A képviselő-testület az önkormányzat költségvetését rovat részletezettséggel a 3/2018.(III.14.) önkormányzati rendelettel fogadta el.

Az Áht. 24 §-ában előírtaknak megfelelően a jegyző előkészítette és a Polgármester megadott határnápig a a Képviselő-testület elé terjesztette a 2018. évi költségvetés tervezetét.

A költségvetési rendelet tartalmazza a költségvetési bevételeket, költségvetési kiadásokat, a költségvetési egyenleget, az egyenleg megosztásra került működési és felhalmozási részre. A költségvetési rendelet mellékletként tartalmazza a részletes számszaki adatokat az alábbiak szerint:

- Összevont mérleg, bevételek, kiadások
- Kötelező feladatok, bevételek, kiadások
- Önként vállalt feladatok, bevételek, kiadások
- Államigazgatási feladatok, bevételek, kiadások
- Működési és felhalmozási bevételek, kiadások
- Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek
- Saját bevételek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi
- fizetési kötelezettség megállapításához
- Adósságot keletkeztető fejlesztési céljai
- Beruházási kiadások beruházásonként
- Felújítási kiadások felújításonként
- Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételek, kiadások, hozzájárulásokat
- Adatszolgáltatás az elismert tartozásállományról
- Előirányzat-felhasználási terv
- Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
- Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint
- Tájékoztató kimutatásokat

Az elkészített költségvetési rendelet részletezése megfelel az Áht. 23. §. (2) bekezdésében előírt részletezésnek, mivel rovat részletezettséggel lett elkészítve. A rendelet tartalmazza az Mőtv. 68. §. (4) bekezdés szerinti hatásköröket.

Az Áht. 34. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti 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. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

A költségvetési rendelet a költségvetés módosítására vonatkozóan szabályozza az Áht.-nak megfelelően a negyedévenkénti, legkésőbb a zárszámadásig december 31. fordulónappal történő módosítási kötelezettséget.

2018. évi költségvetés összesen egyszer lett módosítva 2019. május 29-én megtartott Képviselő-testületi ülésen a 6/2019.(V.30.) számú önkormányzati rendelettel, a képviselő-testület által a 7/2019.(V.30.) önkormányzati rendelettel elfogadott zárszámadást megelőzve. A költségvetési bevétel 53.115.945 Ft-ról 69.629.586 Ft-ra, a költségvetési kiadás 83.378.358 Ft-ról 101.491.438 Ft-ra lett módosítva. A költségvetés főösszege 88.315.464 Ft-ról, 105.309.180 Ft-ra módosult.

A költségvetés módosítás megfelel az Áht. 34. §. (4) bekezdésében meghatározottaknak.

A költségvetési bevételek között megtalálható a normatív állami támogatás, mely a 2017. november 14-én készült megalapozó felmérés eredményeként, központilag meghatározott támogatás összege a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 11.977.460 Ft, az önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása 5.741.100 Ft, az önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 1.800.000 Ft.

❖ a 2018. évi költségvetési rendeletben eltérő összegek kerültek rögzítésre, helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 12.986.560 Ft, az önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása 6.341.100 Ft, ezen összegek a 2018. évről készített beszámoló 02 űrlapjában szereplő 01-04. sorokban eredeti előirányzat összegeként rögzítéssel azonos.

A költségvetés végrehajtása, zárszámadás összeállítása

Az Áht. 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.

(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 lejárata, a Gst. 3. §-a 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.

(3) A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.

(4) A térségi fejlesztési tanács zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdés rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy zárszámadási rendeleten zárszámadási határozatot kell érteni, a képviselő-testület hatáskörét a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, a jegyző polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.

Fülpösdaróc Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi zárszámadását 2019. május 29. napon tárgyalta, fogadta el, és a 7/2019.(V.30.) önkormányzati rendeletét alkotta meg.

❖ az önkormányzati rendeletben nem lett bemutatva az Áht. 91. §. (2) bekezdés d) pontjában előírt részesedések alakulása, holott a vagyonmérlegben 368 eFt szerepel.

Az Áht. 87. § A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A 2018. évi zárszámadási rendelet és mellékletei a 2018. évi költségvetéssel azonos szerkezetben készült el, valamint a zárszámadásról készült rendelet előzetes hatásvizsgálata is összeállításra került.

Az Áht. 86. §. (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

A zárszámadási rendelet 3. §-ában jóváhagyásra került a 2018. évi helyesbített pénzmaradvány.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdésében került előírásra, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a kormányrendelet 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2) A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szervnek. A fejezetet irányító szerv vezetője a tárgy a tárgyévét követő év április 30-áig megküldi az államháztartásért felelős miniszternek az általa vezetett költségvetési szervekre vonatkozó nyilatkozatot és az irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó nyilatkozatok másolatát. A nyilatkozat elektronikus aláírással ellátva elektronikusan is megküldhető.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A belső kontrollrendszerrel készített nyilatkozat rendelkezésre áll.

A Bkr. 12. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen vesz részt. A költségvetési szerv vezetője a továbbképzésen való részvételre - a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője kivételével - a költségvetési szerv valamely vezető állású munkatársát, a belső kontroll felelőst vagy az integritás tanácsadót jelölheti ki. A költségvetési szerv vezetője a részvételt az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja.

(2) A költségvetési szerv gazdasági vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A részvételt a költségvetési szerv vezetője december 31-éig igazolja.

A belső kontrollrendszer témában az ABPE képzésen a vezető „**ABPE-továbbképzés II. - Államháztartási Számvitel - a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére**” nevű, e-learning típusú **tanfolyamot végezte el**, melyet a 2018.11.08. napján megküldött tanúsítvány igazol, **az igazolás rendelkezésre áll.**

A költségvetési beszámoló vagyommérlegének elemzése

Az Áht. 58. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában számol el a számára a költségvetési évben folyósított támogatásokkal.

A 87. §-sa az alábbiakat fogalmazza meg a vagyorról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás)

kell készíteni.

Fülpösdaróc Község Önkormányzata a 2018. gazdasági évről az Éves költségvetési beszámolóját elkészítette a KGR rendszerben.

A beszámolóban számot adott az állami normatíva és az év közben megkapott állami támogatások felhasználásáról a 11. számú űrlapokon. 44.940 Ft visszafizetési kötelezettség került megállapításra.

A beszámoló részét képezi a vagyonmérleg, mely adatát az alábbiak szerint elemzem:

- a nemzeti vagyonba tartozó eszközök értéke az előző évhez viszonyítva 21.262 eFt növekedést mutat, ami 7 %-os növekedésnek felel meg, melyet a beruházások állományának növekedése okozott, amire legnagyobb arányban a Polgármesteri Hivatal energetikai felújítása volt hatással
- a pénzeszközök állománya 21.266 eFt-tal 58,2 %-al csökkent, mely a pályázati támogatások felhasználásának eredménye
- a követelések állománya 12,1 %-al, 94,8 eFt-tal csökkent melyre a közhatalmi bevételek követelés szintjének csökkenése volt hatással
- az eszközök főösszege 0,5 %-al 1.783 eFt-tal növekedett az előző időszakhoz viszonyítva, amit a sajátos elszámolásokon belüli fizetendő Áfa 1.923 eFt-os összege eredményezett.
- A saját tőkén belül jelentős értékben változott a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény, összesen 26,650 eFt-os, 0,5 %-os a növekedés
- az előző időszakban 0 Ft az önkormányzatnak a költségvetési évben esedékes kötelezettsége, míg a záró adat 1.858 eFt, mely az 520 eFt egyéb működési célú kiadásokból, a 248 eFt felújítási kiadásokból és az 1.080 eFt finanszírozási kiadásokból tevődik össze
- a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya 1.924 eFt-tal, 67,6 %-al csökkent, melyre a hosszúlejáratú kölcsönök törlesztésének 2.000 eFt-os csökkenése volt hatással
- a passzív időbeli elhatárolások 107 eFt-tal nőtt, ami 4,7 %-os növekedésnek felel meg.

A mérleg főösszege 336.296 eFt, ezen belül a nemzeti vagyon 323.873 eFt, ami a mérleg főösszeg 96,3 %-a, ezen belül az ingatlanok aránya 78,9 %, mely azt mutatja, hogy az önkormányzatnak a vagyona jelentős része ingatlan, a beruházási érték aránya 20,1 %, mely a nemzeti vagyonba tartozó eszköz értékének folyamatos növekedését mutatja. Az önkormányzat tőke erőssége 98,4 %, mely azt mutatja, hogy a saját tőke aránya a forrásokon belül jelentős, az egyéb forrás nagysága jelentéktelen.

Összegzés

Fülpösdaróc Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési rendeletének összeállításakor az Áht. 23. §-ában és 24. §-ában előírtaknak figyelembe véve és betartva állította össze a Jegyző és a Polgármester a megadott határidőre a Képviselő-testület elé terjesztette.

A költségvetés módosításakor az Áht. 34. §-sa szerint jártak el, azonban a mutatószám felmérésben meghatározott normatív állami támogatástól a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása, az önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása eltér.

Az Áht. 91. §-sa szerint előírt határidőre készítette el és a Képviselő-testület elé terjesztette az önkormányzat 2018. évi zárszámadási rendeletét. A rendelethez nem lett csatolva az önkormányzat részesedésének alakulását bemutató tájékoztató melléklet.

A zárszámadáshoz a Bkr. 1. melléklete szerinti Jegyzői nyilatkozat elkészült, a vezető (Polgármester, Jegyző) a Bkr. 12. §-sa szerinti kötelező képzést két évente a belső kontrollrendszer témában teljesítette.

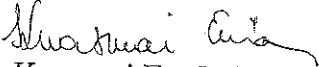
Az önkormányzat vagyonszámlája alapján az önkormányzat vagyona az előző évihez viszonyítva 0,5 %-al nőtt, amit a megvalósult fejlesztési támogatásokból létrehozott érték nagysága okozott.

Javaslatok

- A költségvetés összeállítása és módosítása során minden esetben a mutatószám felmérésen alapuló, kiközölt normatív állami támogatás összegével azonosan kell szerepeltetni a Képviselő-testület elé terjesztett költségvetésben.
- A zárszámadás összeállítása során be kell tartani teljes körűen az Áht. 91. §. (2) bekezdésében leírt tájékoztató mérlegek bemutatását.

Kérem, hogy a javaslatokra a jegyző 8 napon belül készítsen intézkedési tervet, s annak 1 példányát szíveskedjék eljuttatni részemre.

Ópályi, 2020. január 06.


Krasznai Ernőné
belső ellenőr