

Jászladány Nagyközségi Önkormányzat
5055. Jászladány, Hősök tere 6.

Iktatási szám: PH/1158-8/2018.

Belsőellenőrzési jelentés

Készült: a Jászladány Nagyközségi önkormányzat hivatalos helyiségében, 2018. május. 15.-én.

Tárgy: Az Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásáról összeállított éves beszámoló ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása,

- hogy az Önkormányzat és intézményei teljes körűen eleget tettek-e a beszámoló készítési kötelezettség jogszabályi előírásainak, a beszámoló határidőre történő benyújtási kötelezettségének.
- A bevételek teljesítése megalapozta-e a működés forrásigényét,
- A gazdálkodásban megvalósultak-e a hatékonysági követelmények, a célszerűségi és takarékosági szempontok,
- A pénzügyi- számviteli munkában maradéktalanul érvényesült-e a fegyelem, biztosított-e az éves beszámolók valódisága.

Revizori napok száma: 5 nap

Az ellenőrzésre a PH/1158-7/2018. iktatószámú ellenőrzési program és a PH/1158-5/2018. sz. megbízólevél alapján került sor.

Az ellenőrzött időszakban a költségvetési szerv vezetői:

- Bertalanné Drávucz Katalin polgármester
- Lovász Imre jegyző
- Mezei Norbert pénzügyi osztályvezető

Vizsgálat időpontjában érvényben lévő, a munkavégzést meghatározó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. sz. tv. Az államháztartásról,
- 2000. évi C. sz. törvény a számvitelről,
- 2003. évi XCII. sz. Tv. Az adózás rendjéről,
- az 1995. évi CXVII. sz. törvény a Személyi Jövedelemadóról,
- a 2007. évi CXXVII. sz. törvény az Általános Forgalmi Adóról,
- 2016. évi XC. sz. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről,
- 368/2011. kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I.11) sz. kormányrendelet az államháztartás számviteléről,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. kormányrendelet.

Az ellenőrzés során megvizsgált dokumentumok:

- intézményi beszámolók,
- összevont önkormányzati szintű beszámoló,

- zárszámadási előterjesztés és mellékletei,
- zárszámadási rendelet tervezet,
- 2017. évi maradvány felosztás előterjesztése,
- intézményi főkönyvi kivonatok,
- értékvesztés elszámolása az önkormányzatnál,
- mérlegtételek leltárral történő alátámasztása tételesen,
- leltárösszesítő és leltározási körzetek anyagai (főkönyvi könyvelés értékeinek és az analitikus nyilvántartás adatainak összevetése).

Megállapítások

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 91. §-ában rendelkezik az önkormányzati zárszámadás tartalmára.

Zárszámadás az államháztartás önkormányzati alrendszerében

91. § (1) A jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

(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 Stabilitási tv. 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)¹³⁹ 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 polgármester részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője látja el.

A 24. § (4) bekezdésben foglalt:

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

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

A 4/2013. (I.11.) kormányrendelet tartalmazza a megváltozott államháztartási számvitel alapján összeállítandó intézményi költségvetési beszámolókat és a kincstár által összeállított konszolidált éves beszámoló felépítését, mely alapjául szolgál a közzétételnek.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése

32. §

(4)¹¹⁴ A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a saját, és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő tíz napon belül nyújtja be a Kincstárnak.

35. § A Kincstár az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti az e rendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket. A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.

36. §

(2) A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszti.

Az összevont (konszolidált) beszámoló

37. § (1) A helyi önkormányzatokról, a nemzetiségi önkormányzatokról, a társulásokról, valamint az államháztartás önkormányzati alrendszeréről, az államháztartás központi alrendszeréről és az államháztartás egészéről - az éves költségvetési beszámolók adataiból - a Kincstár összevont (konszolidált) beszámolót készít. Az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló

a) helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás esetén a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, a társulás és az általa irányított költségvetési szervek,

b) az államháztartás önkormányzati alrendszere esetén az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és a 6. § (1) bekezdés f) pontja szerinti éves költségvetési beszámolók,

(3) Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált mérlegből, konszolidált költségvetési jelentésből és konszolidált eredménykimutatásból áll.

(6) A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás összevont (konszolidált) beszámolóját a Kincstár a költségvetési évet követő év április 15-éig megküldi a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás részére.

8) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) ¹⁹⁶ az (5) és (6) bekezdésben, valamint a 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,

b) a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

c) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,

d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,

e) a behajthatatlan követelések elszámolását,

f) az időbeli elhatárolások elszámolását,

g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

h) ¹⁹⁷ az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,

j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

k) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,

l) ¹⁹⁸ a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,

m) ¹⁹⁹ az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,

n) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint

a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Jászladány Nagyközség Önkormányzata a 2017. évi gazdálkodásról szóló beszámolóját Képviselő Testületi ülésén tárgyalja meg, melynek előterjesztése elkészült.

Az önkormányzati szintű bevételek teljesítése 1.999.937.934 e Ft, a kiadási főösszeg 1.424.219.234 e Ft. A teljesített bevételi főösszegből 1.811.163.932 e Ft a költségvetési bevételek összege, a kiadási főösszegből 1.403.539.597 e Ft a költségvetési kiadások összege.

A zárszámadási előterjesztés mellékletei az alábbiak:

- 1/01. számú melléklettől 1/07. számú mellékletig: a helyi önkormányzat kiadásai intézményi bontásban,
- 1/08. sz. melléklet Jászladány Nagyközségi Önkormányzat összesen kiadásai,
- 2/01. számú melléklettől 2/07. számú mellékletig: a helyi önkormányzat bevételei intézményi bontásban,
- 2/08. sz. melléklet Jászladány Nagyközségi Önkormányzat összesen bevételei,
- 3/01. és a 3.02 mellékletig a finanszírozási kiadás önkormányzati szinten,
- a 4.1-4.8 sz. melléklet önkormányzati finanszírozási bevételek kimutatása,
- 5.1. sz. melléklettől 5.6. számú mellékletig az intézményenkénti maradványkimutatás.
- 5.7. számú melléklet Jászladány Nagyközség önkormányzat összesített maradványkimutatása,
- 6. sz. melléklet az Európai uniós Projektek alakulásának pénzügyi kimutatása
- 7. sz. melléklet 2016. évi közvetett támogatások,
- 8. sz. melléklet Jászladány Nagyközségi Önkormányzat összevont mérlege,
- 9. számú melléklet: ellátottak pénzbeli juttatásai.
- 10. sz. melléklet az Önkormányzat összesített eredménykimutatása.

1. Az Önkormányzat és intézményei 2017. évi beszámolóit a költségvetés tervezése, létszáma, szervezeti felépítése alapján állította össze.

Jászladány Nagyközségi Önkormányzata 2017. évi költségvetését a 3/2017. (II.24) önkormányzati rendeletével fogadta el, éves beszámolóját elkülönítetten az alábbi szervezetekre és feladatokra tervezte és állította össze

- Jászladány Nagyközségi Önkormányzat,
- Jászladány Polgármesteri Hivatal,
- Jászladányi Óvoda és Bölcsőde,
- Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár,
- Ozoróczy Mária Szociális Központ,
- Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény.

Az 3/2017. (II.24) számú költségvetési rendelettel elfogadott eredeti előirányzat összege: 1.222.844 e Ft.

2. Az Önkormányzat 2017. évi elemi költségvetésének jóváhagyott előirányzata, kiemelt kiadási jogcímenként, fő bevételi forrásonként.

Kiadási előirányzati jogcímek:

a. Személyi juttatás	551.253 e Ft,
b. Munkaadói járulékok	116.566 e Ft,
c. Dologi kiadás	395.042 e Ft,
d. Ellátottak pénzbeli juttatása	51.877 e Ft,
e. Elvonások, befizetések	31.472 e Ft,
f. Beruházások	13.257 e Ft,
g. Felújítások	63.377 e Ft.

Bevételi előirányzati jogcímek:

• önkormányzatok működési támogatásai	681.072 e Ft,
• működési célú támogatás ÁH-on belülről	96.288 e Ft,
• Értékesítési és forgalmi adók	107.500 e Ft,
• Vagyoni típusú adók	4.000 e Ft,
• Egyéb közhatalmi bevételek	1.500 e Ft,
• Működési bevételek	253.012 e Ft,
• Működési célú átvett pénzeszköz	11.370 e Ft,
• előző évi maradvány igénybevétele	68.102 e Ft.

Év közben végrehajtott előirányzati módosítások

Az Önkormányzat és intézményei az év folyamán 798.220 e Ft összegű előirányzati módosítást, hajtottak végre, mely egyrészt költségvetési támogatás, pénzeszköz átadás, pályázati bevételek és működési célú saját bevétel formájában jelent meg, illetve előirányzatosításra került az előző évi pénzmaradvány, mint finanszírozási bevétel. Az előirányzati módosításokat önkormányzati rendelettel fogadták el.

Végrehajtott 798.220.094 Ft előirányzati módosítások összege:

- 15/2017. (VII.17) 640.558 Ft,
- 16/2017. (IX.27.) 144.479 Ft,
- 23/2017. (XI.28.) 41.157 Ft,
- 2/2018 (II.1.) 5.224 Ft.
- **Még módosítandó - 33.198 Ft, melyet a Magyar Államkincstár 2018. január 31.-ét követő utólagos könyvelési utasítása alapján előirányzati módosításként a Képviselő-testületnek el kell fogadnia, hogy az éves beszámolókból összesített módosított előirányzat egyezőséget mutasson.**

Az előirányzati módosítások 798.220 Ft-os összegéből:

- 108.850 e Ft a személyi juttatásoknál,
- 22.143 e Ft a munkaadókat terhelő járulékoknál,

- 73.938 e Ft a dologi kiadásoknál,
- 9.748 e Ft az ellátottak pénzbeli juttatásánál,
- 32.472 e Ft az egyéb működési célú kiadásoknál,
- 467.630 e Ft a beruházásoknál,
- 62.760 e Ft a felújításoknál,
- 20.679 e Ft a belföldi finanszírozási kiadásoknál jelentkezett.

Teljesítések alakulása

Önkormányzati szintű teljesített bevételek forrásonként:

Önkormányzati szinten a 2.021.064.290 e Ft módosított bevételi előirányzat teljesítése 1.999.988e Ft, 98,96 %. A bevételek teljesítése 34,35 % és 100 % közötti

Finanszírozási bevétel részeként az előző évi pénzmaradvány igénybevétele 167.744 e Ft összegben kimutatott, melyből 149.277 e Ft az alaptevékenység, 18.467 e Ft a vállalkozási tevékenység igénybevett maradványa.

Bevételek forrásonként	módosított ei Ft-ban	Teljesítés Ft-ban	Teljesítés %-a
önkormányzatok működési támogatása	649 585 043	649 585 043	100,00%
Elvonások, befizetések bevételei	12 315 458	12 315 458	100,00%
működési célú támogatás ÁH-n belül	275 148 653	237 517 051	86,32%
Felhalmozási célú támogatás ÁH-n belül	491 206 887	491 206 887	100,00%
Támogatások összesen	1 428 256 041	1 390 624 439	97,37%
Vagyoni típusú adók	4 000 000	4 422 109	110,55%
Értékesítési és forgalmi adók	101 450 950	109 962 459	108,39%
Gépjármű adók	7 500 000	8 442 032	112,56%
Termékek és szolgáltatások adói	108 950 950	118 404 491	108,68%
Egyéb közhatalmi bevételek	1 500 000	515 252	34,35%
Közhatalmi bevételek	119 450 950	123 341 852	103,26%
Működési bevételek	292 624 968	287 057 426	98,10%
Felhalmozási bevételek	0	497 553	0,00%
Működési célú átvett pénzeszközök	14 487 960	6 159 813	42,52%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	3 500 000	3 532 849	100,94%
Költségvetési bevételek összesen	1 853 319 919	1 811 163 932	97,73%
Maradvány igénybevétele	149 277 603	149 277 603	100,00%
vállalkozási maradvány igénybevétele	18 466 768	18 466 768	100,00%
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	21 029 631	0,00%
Belföldi finanszírozás bevételek	640 988 529	582 363 244	90,85%
Finanszírozási bevételek összesen	808 732 900	771 137 246	95,35%
Bevételek mindösszesen	2 662 052 819	2 582 301 178	97,00%
nettósítás intézményfinanszírozás miatt	-640 988 529	-582 363 244	90,85%
Konszolidált bevétel összesen	2 021 064 290	1 999 987 934	98,96%

A támogatási célú bevétel az összes teljesített bevétel 69,54 %-a.

Teljesített kiadások kiemelt kiadási jogcímenként

A kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 70,47 %, a különféle kiadások teljesítése 15,71-100,00 % közötti szórást mutat.

Finanszírozási kiadásként 582.363 e Ft intézményfinanszírozás és 20.680 e Ft államháztartáson belüli támogatás megelőlegezés összege kimutatott.

Kiadások jogcímenként	Módosított ei Ft-ban	Teljesítés Ft-ban	Teljesítés %-a
foglalkoztatottak személyi juttatásai	632 272 459	586 642 485	92,78%
külső személyi juttatások	27 830 214	27 152 517	97,56%
Személyi juttatások összesen	660 102 673	613 795 002	92,98%
Munkaadót terhelő járulékok	138 708 628	126 814 347	91,42%
készletbeszerzés	158 489 816	139 731 262	88,16%
kommunikációs szolgáltatások	11 406 173	9 893 732	86,74%
szolgáltatási kiadások	194 969 768	178 700 821	91,66%
kiküldetés, reklám-propaganda	3 498 289	3 490 124	99,77%
különféle befizetés, egyéb dologi kiadás	100 615 910	87 501 286	86,97%
Dologi kiadások	468 979 956	419 317 225	89,41%
ellátottak pénzbeli juttatásai	61 624 915	60 878 273	98,79%
Elvonások és befizetések		23 532 524	0,00%
egyéb működési célú kiadások	63 944 113	38 984 000	60,97%
beruházások	480 887 914	75 565 839	15,71%
felújítások	126 136 454	44 652 387	35,40%
egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0,00%
Költségvetési kiadások	2 000 384 653	1 403 539 597	70,16%
államháztartáson belüli megelőlegezés	20 679 637	20 679 637	100,00%
Központi irányítószervi támogatás	640 988 529	582 363 244	90,85%
belföldi finanszírozás kiadásai	661 668 166	603 042 881	91,14%
Kiadások összesen	2 662 052 819	2 006 582 478	75,38%
Nettósítás intézményfinanszírozás miatt	-640988529	-582 363 244	90,85%
Konzolidált kiadások összesen	2 021 064 290	1 424 219 234	70,47%

A kiadások teljesítése 70,47 %-os, a költségvetési kiadások teljesítése 70,16 %.

A költségvetési kiadásokon belül:

- 43,73 % a személyi juttatások,
- 9,03 % a járulékok,
- 29,87 % a dologi kiadások,
- 4,34 % az ellátottak pénzbeli juttatása,
- 1,67 % az elvonások és befizetések,
- 2,78 % az egyéb működési célú kiadások,
- 5,39 % a beruházások és
- 3,19 % a felújítási kiadások részaránya.

2017. évi közvetett támogatások

Az Önkormányzat bemutatja a 2017. évben nyújtott közvetett támogatásokat, melynek értéke 2.332 E Ft összegű, a tervezett 2.627 R Ft-tal szemben.

Ellátottak pénzügyi juttatása

A tervezett 51.877 E Ft-os összeg 61.625 E Ft-ra módosult, mellyel szemben a teljesítés 60.878 E Ft.

A teljesítés 82,93 %-a települési támogatásként került felhasználásra.

3. Önkormányzati vagyon alakulása, mérlegkételemek vizsgálata.

A 2017. évről összeállított éves beszámoló mérlegében kimutatott befektetett eszközállomány nettó értéke 4.994.933 e Ft, az előző évi 5.126.411 e Ft mérlegértékhez képest 2,56 %-kal csökkent. A 131.478 e Ft-os csökkenés a folyamatban lévő beruházások értékének aktiválása valamint az elszámolt értékcsökkenés együttesen eredményezte.

Az eszközök állományában bekövetkezett változások eszközcsopontonként

Az immateriális javak állománya 66.410 e Ft-ról 43.593 e Ft-ra csökkent.

- Az ingatlanok és vagyoni értékű javak tárgyévi mérlegértéke 4.824.103 e Ft-ról 4.726.626 e Ft-ra csökkent, a beruházások, felújítások és beszerzések aktiválásának és az elszámolt értékcsökkenésnek együttes hatására.
- A gépek, berendezések, felszerelések nettó értéke 212.229 e Ft-ról 183.309 e Ft-ra csökkent, mértéke 13,61 %-os.
- Folyamatban lévő beruházás értéke 22.511 e Ft-ról a tárgyévi beruházások és felújítások következtében 40.748 e Ft-ra növekedett.
- Tartós részesedés 658 e Ft-ra csökkent.

Összességében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke önkormányzati szinten 4.994.934 Ft.

Követelések állományának alakulása

A mérlegben a költségvetési évben esedékes követelések állománya 28.343 e Ft az előző évi 38.203 e Ft-tal szemben.

A követelés állományból:

- **28.093 e Ft a költségvetési évben esedékes.**
- **250 e Ft a követelés jellegű sajátos elszámolás.**

Egyéb sajátos elszámolások alakulása

Az eszközoldalon az egyéb sajátos elszámolások 2.998 e Ft-tal csökkentik az eszközök értékét, mivel az ÁFA elszámolásnál 10.662 e Ft levonható Áfa-val szemben a fizetendő ÁFA összege 14.871 e Ft. Ezt az összeget tovább módosítja 1.211 e Ft egyéb sajátos elszámolás.

Fenti változások következtében az eszközök értéke Önkormányzati szinten 5.600.124 e Ft összegben kimutatott.

Források állományában bekövetkezett változások

Önkormányzati szinten a saját tőke 5.574.447 e Ft. Az előző időszak önkormányzati szintű saját tőkéje 5.273.041 e Ft volt, a változás összege 301.406 e Ft. A saját tőke 2017. évben 5,72 %-kal növekedett.

A saját tőke összetétele:

- 2.723.937 e Ft nemzeti vagyon induláskori értéke,
- 309.676 e Ft a nemzeti vagyon változásai,
- 83.594 e Ft az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
- 2.163.377 e Ft a felhalmozott eredmény és
- 293.862 e Ft a mérleg szerinti eredmény 2017. december 31.-én.

Kötelezettségek alakulása

Az önkormányzat mérlegben kimutatott kötelezettség állománya 25.378 e Ft az előző évi 37.569 e Ft-tal szemben, a csökkenés mértéke 32,45 %.

A kimutatott kötelezettségből:

- 1.752 e Ft a költségvetési évben esedékes,
- 21.030 e Ft a költségvetési évet követő kötelezettség és
- 2.596 e Ft a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások összege.

4. Tárgyi eszköz állomány alakulása, a tárgyi eszköz ellátottság igazodott-e az ellátandó feladatokhoz.

Az önkormányzat fejlesztési feladatai között kimutatott felújítások és beszerzések önkormányzati döntés alapján kerültek megvalósításra. A beszámolási időszakban az Uniós projektek keretében végrehajtott fejlesztéseknél 2017. évben a megkezdett projektek esetében 483.858 e Ft bevétellel szemben 16.888 e Ft költség elszámolására került sor. (06. sz. melléklet)

A felújítási kiadások elsősorban a piactér, a konyha, és járdafelújításhoz kapcsolódtak. Felújításra az önkormányzat 2017. évben 44.642 e Ft-ot költött, beruházásra, beszerzésre 75.566 Ft-ot fordítottak.

Beruházások hatása a tárgyi eszközállomány alakulására,

A végrehajtott fejlesztések eredményeként a mérlegben kimutatott 40.748 e Ft a beszámolás időszakában még befejezetlen beruházásként szerepel, az állományba vételre még nem került sor.(a tárgyévben elszámolt fejlesztési kiadás 120.218 e Ft-os összegéből.)

Felújítások hatása a tárgyi eszközállomány alakulására,

Felújításként elszámolt összeg önkormányzati szinten 44.652 e Ft.

5. Vagyonnyilvántartás, vagyonvédelem

Leltározás

Az Önkormányzat 2017. évi leltározási kötelezettségének eleget tett. A 2017. évi leltározási ütemtervben, meghatározták a leltározási körzeteket, megbízták a leltározókat. A leltározási utasítás tartalmazta a leltározási időpontokat, a leltározásért felelős személyt, a leltározó csoport tagjait.

A leltározási feladatokat a leltározási ütemtervben rögzített határidőig befejezték. Elkészült a leltározó jegyzőkönyv.

A belsőellenőrzés során a leltározási kiértékelést intézményenként a mérlegadatokhoz és a beszámoló 15. űrlapjának adataihoz ellenőriztem. Az önkormányzat nyilvántartásában lévő eszközállomány mérlegadatai és az intézményi leltárösszesítések adatai teljeskörűen megegyeznek. A leltárkiértékelések megtörténtek.

A leltározás írásos dokumentálása, a leltározás megfelel a bizonylati fegyelem előírásainak, a vagyonyilvántartás, vagyonvédelem a leltáradatok szerint biztosított.

Az ellenőrzéskor hiányzó, Ozoroczky Mária Szociális Központ leltárának összesítése az ellenőrzés tartama alatt fejeződött be.

Selejtezési eljárásra 2017. évben nem került sor. Ugyanakkor szükségszerű megjegyezni, hogy az önkormányzati leltárösszesítő tartalmaz olyan gépberendezéseket, melyeket időközben a TRV Zrt, mint szolgáltató cserélt, tehát a nyilvántartásban szereplő eszközök selejtezését az Önkormányzatnál biztosítani kellett volna. Ennek összege: 4.857.508 Ft. Mivel az eszközök a nyilvántartásban „0”-ra leírt értéken szerepelnek, ezért a mérlegadatok helyességét nem érintik.

6. A maradvány-elszámolás vizsgálata, kötelezettségvállalások értékelése.

Kötelezettség vállalások megtétele a 2017. évi maradvány terhére

Az éves beszámoló 07/A. számú űrlapon levezetett önkormányzati szintű maradvány összege 575.769 e Ft, melyből:

- 548.791 e Ft az alaptevékenység,
- 26.978 e Ft a NÜVI vállalkozási tevékenységének maradványa.

A vállalkozási maradványt 2.428 e Ft befizetési kötelezettség terheli.

A maradvány összege teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

A maradvány összegéből:

- 56 e Ft a Jászládányi Óvoda és Bölcsőde,
- 1.089 e Ft az Ozoroczky Mária Szociális Központ,
- 251 e Ft a József Attila Művelődési Ház és Könyvtár,
- 34.289 e Ft a NÜVI,
- 450 e Ft a Polgármesteri Hivatal és
- 539.633 Ft a Nagyközségi Önkormányzat alaptevékenységgel összefüggő maradványa.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete előterjesztésében bemutatott számított maradvány összege teljes egészében kötelezettséggel terhelt maradvány.

A kimutatott intézményi maradványok összege döntő részben előző évi szállítói kötelezettséget tartalmaz.

A NÜVI esetében a 34.289 e Ft maradvány összegéből 26.978 e Ft a vállalkozási tevékenység maradványa.

Az önkormányzati szintű 575.769 e Ft-os maradvány összegéből:

- 108.722 e Ft a működési célú,
- 467.046 e Ft a felhalmozási célú pénzmaradvány összege.

Az önkormányzat működési célú maradvány összegéből 3.747 e Ft a közmunkaprogram előleg, 34.887 e Ft a decemberi nettó bér, 5.869 e Ft a visszafizetendő támogatás, 3.686 Ft a Társulás garantált bérkiegészítése, 21.030 e Ft a megelőlegezett 2018. évi állami támogatás, 3.368 e Ft a beérkezett szállítói számlák fedezetét szolgálja.

Az önkormányzati szintű, felhalmozási célú maradvány 467.046 e Ft, a fejlesztési célokat az előterjesztés bemutatja.

Eredmény-kimutatás

Az intézményi eredmény-kimutatás önkormányzati szintű összesítése alapján a mérleg szerinti eredmény 293.862 e Ft, melyből:

- -998 e Ft veszteség a Jászladányi Óvoda és Bölcsőde,
- 15.009 e Ft eredmény az Ozoróczy Mária Szociális Központ,
- 1.135 e Ft eredmény a József Attila Művelődési Ház és Könyvtár,
- 14.371 e Ft eredmény a Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény,
- -1.979 e Ft veszteség a Polgármesteri Hivatal, valamint
- 266.323 e Ft pozitív eredmény a Nagyközségi Önkormányzat kimutatott eredménye.(jelentés 4. sz. melléklet)

7. Az Önkormányzat számviteli rendszerének, a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásának, a beszámoló összeállításának értékelése

Az önkormányzat és intézményei számviteli rendszere a törvények és egyéb jogszabályok, valamint a belső szabályzatokra épül. A gyakorlati feladatellátás a szabályzásnak megfelelő, megtörtént 2016. években a szabályzatok átdolgozása, 2017. évben a jogszabályi változásokat követő átdolgozásra nem került sor.

A település intézményeinek gazdálkodását kísérő könyvvézetési, beszámolási feladatokat megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatalnál látják el.

8. A pénzügyi feltételek meglétének minősítése, a szakmai feladatok ellátásához.

Az Önkormányzat feladatai ellátásához biztosított források év közben 798.220 e Ft-tal, jelentős mértékben bővültek, melyet az előirányzati módosítások tükröznek. A kimutatott forrás bővülésből 467.631 e Ft a fejlesztési feladatok forrásaként jelentkezett. A szakmai feladatok ellátását forráshiány nem gátolta. A korábbi időszakban megkezdett fejlesztések befejezése tovább javította a település tárgyi feltételeit, az önkormányzat által nyújtott szolgáltatások minőségét.

Mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának értékelése

A mérlegtételek leltárral történő alátámasztását az éves költségvetési beszámolók mérlegtételeihez intézményenként tételesen vizsgáltam meg.

Általánosságban érvényes, hogy a mérlegtételek leltárral történő alátámasztását biztosították.

9. Hibák, hiányosságok, egyéb észrevételek

A belső ellenőrzés a zárszámadási előterjesztés összeállítása előtt az intézményi éves költségvetési beszámolók feldolgozásával és ellenőrzésével biztosította az önkormányzati szintű kiadások és bevételek előirányzatainak, az előirányzati módosításoknak és a teljesítési adatoknak az összesítését.

- **A zárszámadás testületi elfogadása előtt a Képviselő testületnek el kell fogadnia a módosított előirányzat Kincstár általi 33.198 e Ft-os csökkentését.**
- A 2017.-es gazdálkodási év vonatkozásában az intézményi beszámolók belsőellenőrzési átvizsgálása során nagyobb hiányosságot, hibát nem tapasztaltam.
- Az Ozoróczy Mária Szociális Központ mérlegében kimutatott 299.194 Ft passzív időbeli elhatárolás 2016. évi nettósítási különbözet, melyet 2017. évben ki kellett volna vezetni az elhatárolásból, így a mérleg főösszege 299.194 Ft-tal hibás.
- A Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézménynél a mérlegben a követelések értéke 1.465.278 Ft, ami helyes összeg, de a ténylegesen kimutatott követelés állomány 43.622.331 Ft, mellyel szemben elszámolt értékvesztés 42.157.053 Ft. A kettő különbözete a kimutatott követelés értéke. Ezen értékvesztett követelések megtérülése nem várható, tételes áttekintését követően célszerű behajthatatlan követelésként leírni, és a továbbiakban a nullás számlaosztályban nyilvántartani.
- A mérlegtételek leltárral történő alátámasztásában a korábbi évekhez viszonyítva előrelépés történt.
- A tárgyi eszközökből ki kell selejtezni a TRV Zrt által lecserélt eszközöket, azok a nyilvántartásban nem maradhatnak.
- **Az előterjesztés első oldalának bevételi táblájában a költségvetési bevételek teljesítési összege 1.811.213.932 Ft-ban helyes, de a táblázat nem tartalmazza a elvonások, befizetések 12.315.458 Ft-os összegét, és a jövedelemadóként feltüntetett 1.386 Ft nem a táblázat része.**
- **Az előterjesztés 5. oldalán a 2.3 pont alatt a maradvány összege helyesen 575.768.740 Ft.**
- **A Zárszámadás tervezet első oldalának bevételi tábláján a teljesítési adatoknál jelzett hiba megegyezik az előterjesztésnél leírtakkal.**

Összességében

A Jászládány Nagyközség Önkormányzata az év végi zárás keretében elvégezte a könyvelés teljeskörűségének vizsgálatát a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés esetében. A főkönyvi könyvelés lezárása előtt:

- elvégezték az eszközök értékelését,
- elszámolták a tárgyi eszközök értékcsökkenését,
- aktiválták a befejezett beruházások eszközállományát,

- egyeztették a követeléseket.
- A helyi adó követelések tekintetében elvégezték az értékelési eljárásokat, az előző évi értékvesztés visszaírása mellett elszámolták a tárgyévre számított értékvesztések összegét.
- áttekintették a behajthatatlan követelések helyzetét,
- minősítették az időbeli elhatárolás alá eső tételeket.

Elvégezték a befektetett eszközök leltározást, a leltárkiértékelést.

A beszámoló összeállítása határidőre megtörtént.

A pénzügyi, számviteli munkavégzésben érvényesült a hatékonyság, biztosították a munkavégzésben a jogszabályi előírások betartását.

Az egyeztetések, a folyamatba épített belső ellenőrzés, részben a program többszöri módosításának következményére vezethetők vissza. Ezen megállapításokat figyelembe vették és javították.

Jászladány, 2018. május 15.

Dr. Szűcs Sándorné
belső ellenőr

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat
5055. Jászládány, Hősök tere 6.

Záradék

- **Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII.31) számú kormányrendelet értelmében nyilatkozom, hogy:**
- **észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének:**
- **észrevételt nem kívánok tenni.**

Tudomásul veszem, hogy a 15 naptári napos észrevételezési határidő elmulasztása a jelentés megállapításaival, következtetéseivel és javaslataival való egyetértésnek tekintendő.

Szolnok, 2018. május 15.

.....
Lovász Imre
jegyző