



CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
5662 CSANÁDAPÁCA, SZENT GELLÉRT ÚT 31.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

**2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL KÉSZÜLT BESZÁMOLÓ
ÉS A MÉRLEGVALÓDISÁG ELLENŐRZÉSÉRŐL**

BÉKÉSCSABA, 2016. DECEMBER 10.



Ellenőrzési jelentés

Készült: Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatt 2016. december 10-én

Ellenőrzést végző szervezet: Cs. A. Cs zrt.

Ellenőrzött szervezet: Csanádapáca Község Önkormányzat és Intézményei

Ellenőrzés tárgya: 2015. évi költségvetési beszámoló és a mérlegvalódiság ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2015. év

Ellenőrzés székhelye: Csanádapáca Község Önkormányzat székhelyén
(5662 Csanádapáca, Szent Gellért út 31.)
Cs.A.Cs zrt. székhelyén (5600 Békéscsaba, Mogyoró u. 22.)

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: Az ellenőrzést a Csanádapáca Község Önkormányzattal megkötött „Megbízási szerződés” alapján végeztük el.

Ellenőrzési napok:

Felkészülés: 2016. december 5. = 0,5 revizori nap

Vizsgálati napok: 2016. december 6-8 = 2,5 nap

Jelentéskészítés: 2016. december 10. = 1 nap

Ellenőrzést végző személy: Pauló-Gábor Szilvia

A vizsgálat célja, feladata: annak megállapítása, hogy a 2015. évi mérleg és az azt alátámasztó leltára, összesítő kimutatások és a főkönyvi kivonatok, a pénzforgalmi főkönyvi kivonat, az előirányzatok vonatkozásában költségvetési rendelet és a főkönyvi kivonat egyezősége fennáll-e.

Az ellenőrzés részletes feladata volt: Csanádapáca község Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámoló elkészítésének ellenőrzése és annak megállapítása, hogy a beszámolóban szereplő adatok, valamint a mérleg-alátámasztó dokumentumok a számviteli törvényben előírt formában kerültek-e előállításra, feldolgozásra.

Az ellenőrzés módszere: A helyszínen megkapott 2015. évi bizonylatok és beszámoló-alátámasztó dokumentumainak áttanulmányozása, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonatban szereplő záró egyenlegek egyeztetése.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Oláh Kálmán Polgármester

Dr. Lipták Péter Jegyző

Megyeriné Lepsényi Aliz aljegyző

Rendelkezésekre bocsátott okmányok (Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal, Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ)

- Magyar Államkincstár részére leadott 2015. évi elemi költségvetési beszámolók
- 2015. évi főkönyvi kivonatok
- 2015. évi pénzforgalmi főkönyvi kivonatok
- Mérleg-alátámasztó dokumentáció (leltárak, összesítő kimutatások, analitikák stb.)
- 2015. évi zárszámadási rendelet
- 2015. évi zárszámadási rendelet mellékletei és szöveges indoklásai

Jogszabályi előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (ávr.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

Az okmányok felülvizsgálatát követően személyes konzultáció az aljegyző asszonnyal, valamint a számviteli feldolgozásért felelős személyekkel történt. A belső ellenőrzési jelentésemet Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatti irodában állítottam össze, és teszem meg észrevételeimet.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. 2015. évi költségvetési beszámolók vizsgálata

Az államháztartás szervezeteinek beszámolási kötelezettsége a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, a pénzügyi és létszámhelyzetének, a költségvetési feladatmutatóknak és normatívák alakulásának bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások elszámolására terjed ki. A beszámolóban a pénzügyi helyzetet a költségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzat teljesítése tükrözi. A beszámolóban a maradvány az alaptevékenységgel kapcsolatban előirányzat-maradványt, illetve pénzmaradványt, a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban a vállalkozási maradványt tartalmazza.

A könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

A mérleg olyan számviteli okmány, amely a gazdálkodó eszközeit és forrásait adott időpontra vonatkozóan, megfelelően értékelve, pénzértékben összesítve, előírt szerkezetben tartalmazza. A mérleg összeállítás tulajdonképpen az eszközök és a források számbavételét és a megfelelő formában történő dokumentálását jelenti.

A könyvviteli mérlegben eszközként kell kimutatni az államháztartás szervezete rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott, az államháztartás szervezetének működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a bérbe vett eszközök kivételével. A könyvviteli mérlegben forrásként kell kimutatni a saját tőkét, a tartalékokat és minden kötelezettséget.

Rendszerszintű megközelítésben a mérleg ellenőrzése keretében vizsgálni kell többek között, hogy a mérlegben megfelelően szerepel-e valamennyi vagyontárgy, követelés és kötelezettség, a költségvetési szerv mérlege összevontan, a számviteli törvényben és az Áhsz.-ben előírt sorrendnek megfelelően mutatja-e az eszközöket és a forrásokat, továbbá az eszközöket és a kötelezettségeket alátámasztották-e leltárral.

Az Önkormányzat (központi intézmény), az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei a beszámoló készítési kötelezettségüknek eleget tettek, az előírásoknak megfelelően a kötelezően elkészítendő, illetve csatolandó dokumentumokat elkészítették. A beszámolók aláírása szabályszerűen megtörtént, a Magyar Államkincstár felé leadandó beszámolót határidőre elkészítették és továbbították azt. A beszámolót a költségvetéssel azonos szerkezetben állították össze.

Az intézmények (Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal, Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ) a beszámolójukat elkészítették és csatolták az önkormányzati beszámolóhoz.

Csanádapáca Község Önkormányzat összesített mérlegének főösszege 1.638.308 eFt. A mérlegfőösszeghez viszonyítva a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya 87,3 %, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöké 0,6 %, a pénzeszközöké 11,4 %, a követeléseké 0,6 %, és az egyéb sajátos elszámolásoké 0,01. Forrás oldalon a saját tőke 95,3 %-ot, a kötelezettségek 0,9 %-ot, a passzív időbeli elhatárolások 3,6 %-ot tesznek ki.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetési pénzmaradványa a beszámoló egyszerűsített pénzmaradvány kimutatása szerint 193.563 eFt, ebből kötelezettségvállalással terhelt maradványa 18.883 eFt, szabad maradványa 115.514 eFt.

a.) Önkormányzat

Az Önkormányzat 2015. éves állományi és pénzforgalmi beszámolót részletes ellenőrzés alá vontam. A rendelkezéseimre bocsátott főkönyvi kivonattal és pénzforgalmi főkönyvi kivonattal tételesen összehasonlítottam ezen adatokat, mely során megállapítottam, hogy azokkal az egyezőség fennáll.

Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírása értelmében a költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell. A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.

A tételesség azt jelenti, hogy a leltárnak tételesen kell tartalmaznia a mérlegben szereplő minden eszközt és forrást. A szervezet tulajdonában, használatában vannak olyan eszközök, amelyek mennyisége tételes mérés, számlálás alapján közvetlenül megállapítható, ezeket mennyiségben és értékben, illetve amelyek csak közvetve, a nyilvántartások, dokumentumok alapján mérhetők fel, ezeket értékben tételesen kell a leltárba beállítani.

Az ellenőrizhetőség követelménye szerint a leltárnak tartalmaznia kell: azt az évet, hónapot, napot, amely napra vonatkozóan készítették, a leltári tételek pontos megnevezését és az azonosításhoz szükséges minden egyéb megjelölést, a mérleg fordulónapján meglévő eszköz és forrásállományt, legalább mérlegtételek szerinti bontásban, továbbá a mennyiségben és értékben leltározható készletféléseknél az értékelés alapjául szolgáló egységárakat.

Az eszközök - kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) - leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani.

Az eszközök nyilvántartása az EKATA eszköz nyilvántartó programjával történt. 2017. január 1-től új számviteli szoftver kerül bevezetésre így a továbbiakban az eszközök nyilvántartása is azzal fog történni, így 2016. év végén a mennyiségi leltárfelvételt készítene, mely tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza az eszközöket és forrásokat. A jövőben év végén az egyeztetéseket minden esetben el kell végezni, illetve három évenként mennyiségi leltárfelvétel szükséges.

A vizsgálat során az immateriális javak és tárgyi eszközök 2015. év végi záróállományának tekintetében ellenőrzést végeztem.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, illetve az egyedi nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény előírásainak, valamint az önkormányzati törvényben előírtaknak. Az értékcsökkenési leírások – a megnézett tételek tanúsága szerint – az államháztartási számviteli kormányrendeletben előírtak szerint kerültek elszámolásra. Az immateriális javak és tárgyi eszközök a bruttó elszámolás elvét betartva nettó értéken kerültek kimutatásra a mérlegben.

A/I/2 Szellemi termékek		
Mérlegérték		93 eFt
Főkönyvi érték (111; 112; 1191; 1192)		93 168 Ft
Analitika (E-KATA nyilvántartása)		93 168 Ft
Eper szoftver	42 081 Ft	
Taninform szoftver	26 905 Ft	
Tanügyi szoftver	24 182 Ft	

A/II/1 Ingatlanok és vagyoni értékű jogok		
Mérlegérték		1 387 172 eFt
Főkönyvi érték (121; 129)		1 387 172 208 Ft
Analitika (E-KATA nyilvántartása)		1 387 172 208 Ft

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések		
Mérlegérték		73 691 eFt
Főkönyvi érték (131; 139;)		73 690 647 Ft
Analitika (E-KATA nyilvántartása)		73 690 647 Ft
Járművek	18 374 373 Ft	
Informatikai gépek	534 027 Ft	
Egyéb gépek	17 463 247 Ft	
Műemlék, szobor	37 319 000 Ft	

A/II/3 Tenyészállatok		
Mérlegérték		399 eFt
Főkönyvi érték (341; 348;)		398 720 Ft
Analitika (kimutatás)		398 720 Ft
Sertésállomány	398 720 Ft	

A/II/4 Beruházások, felújítások		
Mérlegérték		2 486 eFt
Főkönyvi érték (151; 152;)		2 485 637 Ft
Analitika (leltár+kimutatás)		2 485 637 Ft
Új műhely létesítése	2 331 637 Ft	
hóvíz bekötővezeték csere	154 000 Ft	

A befektetett pénzügyi eszközök sorában a tartós részesedések vannak, melynek értéke 3.565 eFt, melyekről részvények egyedi nyilvántartó lapja áll rendelkezésre.

A/III/1 Tartós részesedések		
Mérlegérték		3 565 eFt
Főkönyvi érték (1622; 1651)		3 565 000 Ft
Analitika (leltár)		3 565 000 Ft
Békás Megyei Vízművek zrt.	140 000 Ft	
Kis-Csanád Nonprofit kft.	3 000 000 Ft	
Csongrád Megyei Településtudományi kft.	100 000 Ft	
Békás Manifest kft.	250 000 Ft	
EU-s Társadalmi célú Nkft.	75 000 Ft	

A készletek állománya a közfoglalkoztatás keretein belül megvalósuló programok keretén belül kerülnek előállításra, mint például a térkövek készítése, állattartás, növénytermesztés.

B/I/1 Vásárolt készletek		
Mérlegérték		1 779 eFt
Főkönyvi érték (211)		1 779 269 Ft
Analitika (leltár)		1 779 269 Ft
Cement Holcim	106 457 Ft	
0-24-es kavics	432 000 Ft	
Cement	831 360 Ft	
Térburkoló	236 160 Ft	
Padiókiegészítő	82 520 Ft	
Flexibilis ragasztó	90 772 Ft	

B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek		
Mérlegérték		5 076 eFt
Főkönyvi érték (232)		5 076 329 Ft
Analitika (kimutatás)		5 076 329 Ft
takarmány készlet önkormányzat	740 729 Ft	
Start növények (burgonya, kukorica, répa, hagyma)	4 335 600 Ft	

B/I/5 Növendék-, hízó, egyéb állatok		
Mérlegérték		2 307 eFt
Főkönyvi érték (233)		2 307 059 Ft
Analitika (kimutatás)		2 307 059 Ft
Állatok önkormányzat (sertés)	563 932 Ft	
Start állatok	433 266 Ft	

A pénzeszközök sorának alátámasztó dokumentációja az elszámolási számlák év végi bankkivonatai, illetve pénztárjelentés alapján készült el, melyek együttes értéke 188e894 eFt.

C/II/1 Forintpénztár		
Mérlegérték		523 eFt
Főkönyvi érték (32111)		523 135 Ft
Analitika (Jegyzőkönyv pénzeszközök leltározásáról+pénztárjelentés)		523 135 Ft

C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		
Mérlegérték		188 371 eFt
Főkönyvi érték (33111; 331189; 3312195)		188 370 923 Ft
Analitika		188 370 923 Ft
Kv-i elszámolási számla	9 753 658 Ft	
Fedezetbiztosítási számla	156 251 961 Ft	
OEP finanszírozás (házi orvos)	2 141 646 Ft	
Környezetvédelmi számla	817 256 Ft	
Kitörési pont közfoglalkoztatás	3 012 038 Ft	
Startmunka mintaprogram	16 394 356 Ft	
Idegen bevételek	4 Ft	
Mezőőri járulék	4 Ft	

A követelések tételei: vevőállomány, adósok és egyéb követelések.

A vevői követelésekről analitika állt rendelkezésemre. Az adósok soron kimutatásra kerültek a helyi adóhátralékosok, mely az ONKADO program által előállított analitikával egyező. A helyi adók esetében értékvesztés elszámolása az ONKADÓ program kimunkálása szerint történt, amely alapján az elszámolt értékvesztés összege 4.511 Ft. Kamatmentes kölcsön, lakáscélú hitel, munkabérhitel díjhátralékokról alátámasztó dokumentációjaként összesítő év végi kimutatás került becsatolásra. Az egyéb követelések a helyi lakásépítési támogatás kamatmentes kölcsöncinek következő évi törlesztő részleteit mutatja.

D/I/3 Kv-i évben esedékes követelések közhatalmi bevételre		
Mérlegérték		2 888 eFt
Főkönyvi érték (3513; 35811) 7.400.305-4.511.368 (év)		2 888 937 Ft
Analitika (Önkadó program alapján)		2 888 937 Ft
Magánszemélyek kommunális adója	1 105 788 Ft	
Helyi iparüzési adó	531 469 Ft	
Gépjárműadó	452 042 Ft	
Egyéb bírság	71 430 Ft	
Egyéb bevétel	36 000 Ft	
Késedelmi pótlék	688 608 Ft	
Vállalkozók kommunális adója	3 600 Ft	

D/I/4 Kv-i évben esedékes követelések működési bevételre		
Mérlegérték		3 094 eFt
Főkönyvi érték (3513; 35821)		3 093 289 Ft
Analitika		3 093 289 Ft
Előző évi vevőkövetelések	493 544 Ft	
2015. évi vevőkövetelések	1 465 915 Ft	
Egyéb követelések	5 895 630 Ft	
Értékvesztés	-4 761 800 Ft	

D/I/5 Kv-i évben esedékes követelések felhalmozási bevételre		
Mérlegérték		260 eFt
Főkönyvi érték (35115)		260 000 Ft
Analitika		260 000 Ft
714. hrsz és 208. hrsz ingatlan vételár követelés	260 000 Ft	

D/I/6 Kv-i évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre		
Mérlegérték		2 196 eFt
Főkönyvi érték (35171)		2 195 840 Ft
Analitika		2 195 840 Ft
Kamatmentes kölcsön követelések (név szerinti kimutatás)	1 150 670 Ft	
Egyéb követelések (kölcsön, lakáscélú hitel, munkabérhitel)	1 045 170 Ft	

D/II/7 Kv-i évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre		
Mérlegérték		335 eFt
Főkönyvi érték (3527)		335 000 Ft
Analitika (tűzoltók egyenruha pályázata - szerződés)		335 000 Ft

D/III/1 Adott előlegek		
Mérlegérték		66 eFt
Főkönyvi érték (36516)		65 970 Ft
Analitika (MÁK-nak visszafizetés)		65 970 Ft

D/III/4 Forgótőke elszámolása		
Mérlegérték		460 eFt
Főkönyvi érték (3655)		460 000 Ft
Analitika (MÁK értesítő levél)		460 000 Ft

A saját tőke elemeit az alábbi táblázat mutatja be részletesen.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
Mérlegérték		1 907 982 eFt
Főkönyvi érték (411)		1 907 982 679 Ft

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
Mérlegérték		221 950 eFt
Főkönyvi érték (413)		221 949 779 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény		
Mérlegérték		-504 013 eFt
Főkönyvi érték (414)		-504 012 887 Ft

G/VI Mérlegszerinti eredmény		
Mérlegérték		-39 578 eFt
Főkönyvi érték (5-9)		

A kötelezettségek állománya az analitikus nyilvántartás összesített adataival azonos tartalmú, a főkönyvi kivonatban szereplő értékekkel megegyezik. A mérlegben a kötelezettségek költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekre tagolódnak, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kerültek kimutatásra.

H/I/3 Kv-i évben esedékes kötelezettség dologi kiadásra		
Mérlegérték		2 747 eFt
Főkönyvi érték (4213)		2 747 090 Ft
Analitika (szállítói számlák kimutatása)		2 747 090 Ft

H/II/3 Kv-i évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásra		
Mérlegérték		2 053 eFt
Főkönyvi érték (4223)		2 053 135 Ft
Analitika (szállítói számlák kimutatása)		2 053 135 Ft

H/II/3 Kv-i évet követően esedékes kötelezettség felújítási kiadásra		
Mérlegérték		196 eFt
Főkönyvi érték (4227)		195 580 Ft
Analitika (szállítói számlák kimutatása)		195 580 Ft

CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL KÉSZÜLT BESZÁMOLÓ ÉS A MÉRLEGVALÓDÍSÁG ELLENŐRZÉSÉRŐL

H/II/9 Kv-i évet követően esedékes kötelezettség finanszírozási kiadásra		
Mérlegérték		9 145 eFt
Főkönyvi érték (4229)		9 145 392 Ft
Analitika (MÁK 2016. évi előleg nettó finanszírozás)		9 145 392 Ft

H/III/1 Kapott előlegek		
Mérlegérték		1 773 eFt
Főkönyvi érték (36712)		1 772 760 Ft
Analitika (Önkadó program alapján)		1 772 760 Ft
Iparűzési adó feltöltés	1 078 755 Ft	
Helyi adó túlfizetés	516 597 Ft	
Egyéb köt. miatti tartozás	177 408 Ft	

H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök...		
Mérlegérték		30 eFt
Főkönyvi érték (36783)		30 000 Ft
Analitika (kaució üzlethelyiség bérleti díjára)		30 000 Ft

A passzív időbeli elhatárolások 72.476 eFt-os összege, a decemberi bér és járulékokból, illetve a fejlesztési támogatások elhatárolásából tevődik össze.

I/2 Költségek, ráfordítások pie		
Mérlegérték		11 586 eFt
Főkönyvi érték (442)		11 586 472 Ft
Analitika (dec-i bruttó bér,)		11 586 472 Ft
Decemberi bruttó bér	9 325 644 Ft	
Decemberi járulék	559 805 Ft	
Szociális hozzájárulási adó	1 701 023 Ft	

I/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek		
Mérlegérték		60 890 eFt
Főkönyvi érték (442)		60 889 502 Ft
Analitika (dec-i bruttó bér,)		60 889 502 Ft
2014. évi fejlesztési célú támogatás elhat. (öntöződob, mikrobusz, agóra, kamera)	38 347 276 Ft	
2014. évi fejlesztési célú támogatás elhat. (aszfaltvágó, olajprés, növényház, energetikai fejl.)	22 542 226 Ft	

Intézmények:

Az Önkormányzat szervezetei:

- Közös Önkormányzati Hivatal
- Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ

A beszámolót és a kötelező űrlapokat az előírásoknak megfelelően elkészítették és az ellenőrzés időpontjában a rendelkezésemre álltak. Ellenőrzésem alá vontam a beszámoló egyes űrlapjait, és a főkönyvi kivonatot, melyek között az egyezőség fennáll. Az előírásoknak megfelelően elkészítették a beszámoló részét képező mérleget és a kötelező alátámasztó dokumentumokat.

Az Intézmények beszámolójának vizsgálatakor rendelkezésemre álltak a szükséges dokumentumok (főkönyvi kivonat, beszámoló és űrlapjai, dokumentáció stb.), melyek alapján szűrőpróbaszerű ellenőrzést végeztem. Ennek során az adatokban egyezőséget állapítottam meg, melyet az alábbi táblázatok mutatnak be számszerűen.

- Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések		
Mérlegérték		1 400 eFt
Főkönyvi érték (131; 130)		1 399 989 Ft
Analitika (E-KATA nyilvántartása)		1 399 989 Ft
Informatikai gépek	150 516 Ft	
Egyéb gépek	1 249 473 Ft	

B/I/1 Vásárolt készletek		
Mérlegérték		259 eFt
Főkönyvi érték (211)		259 063 Ft
Analitika (leltár)		259 063 Ft

B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek		
Mérlegérték		684 eFt
Főkönyvi érték (232)		683 524 Ft
Analitika (leltár)		683 524 Ft

C/II/1 Forintpénztár		
Mérlegérték		5 eFt
Főkönyvi érték (32111)		5 190 Ft
Analitika (Jegyzőkönyv pénzeszközök leltározásáról+pénztárjelentés)		5 190 Ft

C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		
Mérlegérték		1 508 eFt
Főkönyvi érték (33111)		1 508 142 Ft
Analitika		1 508 142 Ft
Kv-i elszámolási számla	1 508 142 Ft	

E/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása		
Mérlegérték		389 eFt
Főkönyvi érték (3661)		388 863 Ft
Analitika		388 863 Ft

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
Mérlegérték		4 850 eFt
Főkönyvi érték (411)		4 850 379 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		
Mérlegérték		275 eFt
Főkönyvi érték (413)		274 633 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény		
Mérlegérték		-226 eFt
Főkönyvi érték (414)		-226 511 Ft

G/VI Mérlegszerinti eredmény		
Mérlegérték		-11 678 eFt
Főkönyvi érték (5-9)		-11 677 769 Ft

H/I/3 Kv-i évben esedékes kötelezettség dologi kiadásra		
Mérlegérték		706 eFt
Főkönyvi érték (4213)		705 854 Ft
Analitika (szállítói számlák kimutatása)		705 854 Ft

H/II/3 Kv-i évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásra		
Mérlegérték		1 491 eFt
Főkönyvi érték (4223)		1 491 004 Ft
Analitika (szállítói számlák kimutatása)		1 491 004 Ft

J/2 Költségek, ráfordítások pie		
Mérlegérték		8 827 eFt
Főkönyvi érték (442)		8 827 181 Ft
Analitika (dec-i bruttó bér,)		8 827 181 Ft
Decemberi bruttó bér	6 746 664 Ft	
Decemberi járulék	248 223 Ft	
Szociális hozzájárulási adó	1 832 294 Ft	

• **Közös Önkormányzati Hivatal**

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések		
Mérlegérték		1 130 eFt
Főkönyvi érték (181; 189)		1 130 182 Ft
Analitika (E-KATA nyilvántartása)		1 130 182 Ft
Informatikai gépek	314 360 Ft	
Egyéb gépek	815 822 Ft	

C/II/1 Forintpénztár		
Mérlegérték		15 eFt
Főkönyvi érték (32111)		15 640 Ft
Analitika (Jegyzőkönyv pénzeszközök leltározásáról=pénztárjelentés)		15 640 Ft

C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		
Mérlegérték		2 206 eFt
Főkönyvi érték (33111; 331189; 3312195)		2 205 699 Ft
Analitika		2 205 699 Ft
Kv-i elszámolási számla	2 205 699 Ft	

D/I/4 Kv-i évben esedékes követelések működési bevételre		
Mérlegérték		901 eFt
Főkönyvi érték (3513; 35821)		901 749 Ft
Analitika		901 749 Ft
Túlfizetés Pföldvárnak áramszámla miatt	901 749 Ft	

D/III/1 Adott előlegek		
Mérlegérték		50 eFt
Főkönyvi érték (36516)		50 000 Ft
Analitika (MÁK-nak visszafizetés)		0 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változása		
Mérlegérték		3 780 eFt
Főkönyvi érték (413)		3 779 550 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény		
Mérlegérték		-2 558 eFt
Főkönyvi érték (414)		-2 556 427 Ft

G/VI Mérlegszerinti eredmény		
Mérlegérték		-2 205 eFt
Főkönyvi érték (5-9)		-2 205 113 Ft

H/I/3 Kv-i évben esedékes kötelezettség dologi kiadásra		
Mérlegérték		143 eFt
Főkönyvi érték (4213)		142 757 Ft
Analitika (szállítói számlák kimutatása)		142 757 Ft

H/II/3 Kv-i évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásra		
Mérlegérték		64 eFt
Főkönyvi érték (4223)		64 299 Ft
Analitika (szállítói számlák kimutatása)		64 299 Ft

K/2 Költségek, ráfordítások pie		
Mérlegérték		5 078 eFt
Főkönyvi érték (442)		5 078 204 Ft
Analitika (dec-i bruttó bér,)		5 078 204 Ft
Decemberi bruttó bér	3 862 866 Ft	
Decemberi járulék	135 720 Ft	
Szociális hozzájárulási adó	1 079 618 Ft	

Az Intézmények beszámolóit részletes és világos képet adnak azok gazdálkodásáról, pénzügyi helyzetéről.

II. Zárszámadási rendelet ellenőrzése

A zárszámadási rendelet az elfogadott költségvetéssel egységes szerkezetben készült, tartalmazza az eredeti előirányzatokat, a módosított előirányzatokat, a teljesítéseket és a %-os arányokat. Becsatolásra kerültek az előírt mellékletek és a szöveges indoklás, mely részletesen alátámasztja és megmagyarázza a rendeletben található adatokat.

A részletes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés során megállapítottam, hogy a zárszámadási rendeletben megtalálható adatok egyeznek a beszámolóban, a főkönyvi kivonatokban és a pénzforgalmi főkönyvi kivonatokban szereplő adatokkal mind bevételi, mind kiadási oldalon.

Az előirányzatoknál a %-os teljesítés összességében nem haladja meg a 100%-ot, és az előírásoknak megfelelő.

Csanádapáca Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 10/2016. (IV. 29.) önkormányzati rendeletben fogadta el Csanádapáca Község zárszámadását.

Véleményem szerint a 2015. évi zárszámadról szóló rendelet szöveges indoklása, mellékletei megfelelő tájékoztatást nyújtanak a költségvetés végrehajtásáról. Az Önkormányzat összesített és intézményenkénti megbontásban szereplő bevételeket és kiadásokat kormányzati funkcióként részletezve. Kellő tájékoztatást nyújt a létszámi adatokról, nyújtott kölcsönökről, visszatérítendő támogatásokról, a maradványokról.

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLOK

A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztem Csanádapáca Község Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolóját és mérleg valóságát.

Rendszerszintű megközelítésben a mérleg ellenőrzése keretében az alábbiakat vizsgáltam:

- a mérlegben megfelelően szerepel valamennyi vagyontárgy, követelés és kötelezettség,
- a költségvetési szerv mérlege összevontan, a számviteli törvényben és az Áhsz.-ben előírt sorrendnek megfelelően mutatja-e az eszközöket és a forrásokat,
- az eszközöket és a forrásokat alátámasztották leltárral,
- a mérlegtételeket alátámasztó analitikák, bizonylatok teljeskörűen és a valós helyzetnek megfelelően rendelkezésre álltak, azonban ezek nem kerültek összerendezésre nem került egy mérleg alátámasztó dokumentációba (dossziéba)
- bruttó módon vették fel a mérlegbe az eszközöket és a forrásokat
- betartották az értékelésnél a valóság és az óvatosság elvét, és az Áhsz. által előírt esetekben elszámolták-e az eszközök értékcsökkenését és értékvesztését, illetve a szükséges visszairásokat,

- a mérlegben az eszközök és a források értékelése az Áhsz. előírásaival összhangban történt,
- betartották a mérlegfolytonosság, lényegesség és következetesség elvét.

A megbízhatósági ellenőrzés ugyan nem teljeskörű, mivel az nem terjed ki az Önkormányzat és Intézmények főkönyvi számlái tekintetében a teljeskörű, tételes vizsgálatra, azonban meggyőződésem, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak beszámolóról és az azt alátámasztó dokumentumokról.

Az Önkormányzat az éves beszámoló készítési kötelezettségének eleget tett, a kötelező dokumentumokat csatolták a beszámolóhoz. A beszámolót az előírások szerint a költségvetéssel egységes szerkezetben készítették el.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártnak tekintem.

Békéscsaba, 2016. december 10.



Pauló-Gábor Szilvia
belső ellenőrzési vezető



ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Csanádapáca, 2016. december 16. nap



Dr. Lipták Péter
Csanádapáca Község Jegyzője

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Lipták Péter Csanádapáca Község Önkormányzat jegyzője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a 2015. évi beszámoló ellenőrzésével, kapcsolatos feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, nyomtatványt, adatot, információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátottam, melyek szükségesek az ellenőrzés lefolytatásához.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására az ellenőrző szerv, szervezeti egység kérésére került sor a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint.

Csanádapáca, 2016. december 14.



Dr. Lipták Péter
Csanádapáca Község jegyzője
