

Marcali Közös Önkormányzati Hivatal
Címzetes főjegyzője
8700. Marcali, Rákóczi u. 11.
Telefon: 85/501-004. Pf.: 5.

Ügyiratszám:8761/1/2017.

22. számú előterjesztés

ELŐTERJESZTÉS

Marcali Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. december 21-i ülésére

Marcali Város Önkormányzata költségvetési szerveinek
beszámolási tevékenységével kapcsolatos szabályozásról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 107§-a kimondja, hogy a helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik az Áht-ben és a Kormány rendeletében meghatározott adatszolgáltatásokat teljesíteneek.-

A 108. §(1) bekezdésének a.) pontja alapján az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást teljesíteneek az elemi költségvetésről és az éves költségvetési beszámolórol,

a b.) pontja alapján pedig a költségvetési év során a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben meghatározott gyakorisággal a költségvetési számvitel nyilvántartási számláin a tárgyidőszakban könyvelt adatokból időközi költségvetési jelentést és időközi mérlegjelentést készítenek a Magyar Államkincstár számára.

A **költségvetési jelentés** az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, az előirányzatok teljesítését és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

A helyi önkormányzat az **időközi költségvetési jelentést** a költségvetési év első három hónapjáról április 20-áig, azt követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-ig a Kincstár (Igazgatóság) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe tölti fel.

Az **időközi mérlegjelentést** a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-ig, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni.

A helyi önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettsége akkor tekinthető teljesítettnek, ha azt az általa irányított költségvetési szervek is teljesítették.

Ha a helyi önkormányzat adatszolgáltatása az adatszolgáltatás tárgyával kapcsolatos lényegesnek minősülő információt nem tartalmaz, tévesen mutat be, vagy adatszolgáltatási kötelezettségét neki felróható okból nem vagy késedelmesen teljesíti, bírságot fizet, amelyet a kincstár határozatban szab ki.

Az időközi mérlegjelentés készítésére kötelezettek az éves elszámolásokra vonatkozóan a költségvetési évet követő év július 15-éig, az éves konszolidált elszámolásra vonatkozóan a költségvetési évet követő év november 15-éig a részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulására vonatkozó adatszolgáltatás töltenek ki a Kincstár (Igazgatóság) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

Az **Áht.87. § a)** pontjában foglaltak alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti **éves költségvetési beszámolót**, a b) pontban foglaltak alapján pedig az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet meghatározza az irányító szerv beszámolást előkészítő feladatait.

A 157.§ b) pontja előírja, hogy a költségvetési év zárását követően helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szerv éves költségvetési beszámolót készít.

A 158. § szerint az irányító szerv az irányítása alá tartozó költségvetési szerv költségvetési beszámolásához és a zárszámadáshoz

a) az éves költségvetési beszámoló esetén a költségvetési évet követő év január 31-ig, zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás esetén az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójának közzétételét követő öt napon belül - az abban szereplő időpont vagy időpontok alapul vételével - írásban meghatározza azok beküldésének határidejét,

b) az államháztartásért felelős miniszter zárszámadási tájékoztatójának figyelembevételével kialakítja az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadáshoz

kapcsolódó adatszolgáltatás elkészítéséhez szükséges szempontrendszert, rögzíti azok tartalmi és formai követelményeit, és

c) megküldi - a központosított előírt nyomtatványokon túl - az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás további mellékleteit képező, irányító szervi hatáskörben elrendelt adatszolgáltatások űrlapjait.

A zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás számszaki és szöveges részből áll.

A számszaki rész a kiemelt előirányzatok teljesülését mutatja be.

Az önkormányzati beszámoló egységessége érdekében szükséges, hogy az intézményi beszámolók szöveges értékelése tartalmazza az alábbiakban felsorolt elemeket:

- intézményi feladatellátás általános értékelése
- bevételi források és azok teljesítése
- kiadások alakulása
- maradvány tartalma és okai
- vagyon alakulása

A jogszabályi követelményeket figyelembe véve a Képviselő-testület az intézmények beszámolási tevékenységével kapcsolatosan az alábbi feladatokat határozza meg:

A helyi önkormányzatnak és költségvetési szerveinek 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 költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra.

A mérleg fordulónapja a **költségvetési év utolsó napja**.

A mérleg fordulónapja az átalakítás vagy jogutód nélküli megszűnés miatt megszűnő költségvetési szervnél a **megszűnés napja**.

Éves költségvetési beszámoló készül a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és azok mérlegében kimutatható vagyonról költségvetési szervenként,

Éves költségvetési beszámoló készül az önkormányzat elemi költségvetéséről és a mérlegében kimutatható vagyonról az önkormányzat egészére.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

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

- költségvetési jelentés,
- maradvány kimutatás
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
- önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b.) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítést a pénzügyi számvitelből biztosító

- mérleg
- eredmény kimutatás,
- kiegészítő melléklet. (csak számszaki).

A mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év február 25-e.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

A költségvetési szerv éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-ig - a megszűnő költségvetési szervek a megszűnés napját követő 60 napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltatási rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az irányító szerv vezetője a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját 20 napon belül felülvizsgálja és - annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően – a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltatási rendszerben jóváhagyja. Az irányító szerv által jóváhagyott éves költségvetési beszámolókat a Kincstár húsz napon belül felülvizsgálja.

A költségvetési szerv az elektronikus adatszolgáltatási rendszerben jóváhagyott adattartalmú aláírt éves költségvetési beszámolóját a Kincstár általi fogadását követő húsz napon belül megküldi az irányító szervnek, amely azt a – felülvizsgálatot igazoló személy aláírásával ellátva – a költségvetési szervnek 10 napon belül visszaküldi.

A helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját március 20-ig tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltatási rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A felülvizsgálat során Kincstár az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti a számviteli kormányrendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket.

A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek.

Az átalakítás vagy jogutód nélkül megszűnés miatt megszűnő költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a **megszűnés napját követő hatvan napon belül** készíti el, és azt megküldi az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra, és ezzel egyidejűleg az éves költségvetési beszámoló adatait a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti.

A megszűnő költségvetési szerv vagyona az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatok alapján kerül átadásra, illetve felosztásra.

Az éves költségvetési beszámoló és a vagyon átadásáról-átvételéről készített jegyzőkönyv egy-egy aláírt példányát a megszűnő költségvetési szervnek meg kell őriznie.

Az irányító szerv a jóváhagyott éves költségvetési beszámolót a megszűnés napját követő **kilencven napon** belül továbbítja a kincstárnak.

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelettervezetét 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.

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 helyi önkormányzat esetén a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek költségvetési beszámolóinak konszolidálásával készül.

Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált mérlegből, konszolidált költségvetési jelentésből és konszolidált eredmény kimutatásból áll.

A konszolidált mérleg és a konszolidált eredmény kimutatás a 4/2013.(I.11.) Korm. r. 6. és a 11. mellékleteiben foglalt tagolásban minden tételnél külön oszlopban tartalmazza a konszolidálás előtti összevont adatokat, az elvégzett korrekciókat, a 9. § (2) és 23. § (2) bekezdése szerinti hibák bemutatását és a konszolidált adatokat.

A konszolidált költségvetési jelentés minden rovat esetén külön oszlopban tartalmazza a bevételek és kiadások konszolidálás előtti összevont teljesítési adatait, az elvégzett korrekciókat és a konszolidált adatokat.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (1) bekezdése szerint „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. sz. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét”.

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.

Ha a megtett nyilatkozat és a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között ellentmondás áll fenn, a költségvetési szerv vezetője az ellentmondás okairól – az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül – írásban beszámol az irányító szerv vezetőjének. Az irányító szerv vezetője, ha a beszámolást nem tartja elfogadhatónak, a költségvetési szerv vezetőjét intézkedési terv készítésére kötelezi.

Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt a saját nyilatkozatához mellékel.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület az intézmények beszámolási tevékenységével kapcsolatban az alábbi feladatokat határozza meg:

- 1.) Az önkormányzat költségvetési szervei tartsák be az időközi költségvetési jelentéssel, a mérlegjelentéssel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatban megszabott határidőket.
Azokat a jogszabályi követelményeknek megfelelően, a képviselő-testületi előterjesztésben foglaltak szerint készítsék el.
- 2.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (l) bekezdése szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldjék meg az önkormányzatnak.

Határidő: Értelem szerint

Felelős: Valamennyi Költségvetési Intézmény Vezetője

Marcali, 2017. december 21.

Bödöné Dr. Molnár Irén
címzetes főjegyző

Jelen szabályozás hatályba lépésével a 11/2016 (I. 21.) sz. képviselő-testületi határozattal jóváhagyott szabályozás hatályát veszti.

1. számú melléklet

NYILATKOZAT

A) Alulírott, a
 költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás