

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

Ügyiratszám: 122/2016.

2. számú előterjesztés

ELŐTERJESZTÉS

Marcali Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. január 21-i ülésére

Marcali Város Önkormányzata költségvetési intézményeinek
beszámolási tevékenységével kapcsolatos szabályozásról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 107§-a kimondja, hogy a helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik meghatározott adatszolgáltatások teljesítésére kötelezettek.

A 108. §(1) bekezdésének a.) pontja alapján az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást teljesítenek az elemi költségvetésről és az éves költségvetési beszámolóról,
a b.) pontja alapján pedig a költségvetési év során a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben meghatározott gyakorisággal időközi költségvetési jelentést és időközi mérlegjelentést készítenek a kincsar 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-éig a Kincstár (Igazgatóság) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe tölti fel.

Az **időközi mérlegjelentést** a tárgyévet 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 (Igazgatóság) 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 záró számadást (**zárszámadás**) 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 központiilag 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 kincstári költségvetés előirányzatainak 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 könyvvizsgálattal, 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 az önkormányzat elemi költségvetéséről és a mérlegében kimutatható vagyonról, valamint az önkormányzat költségvetési szerveinek elemi költségvetéséről és azok mérlegeiben kimutatható vagyonról költségvetési szervenként az önkormányzat részére.

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,
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
- kiegészítő melléklet.

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 beszámolóját –a megszűnő költségvetési szervek esetét kivéve - a költségvetési évet követő év február 28-áig az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra megküldi.

Az irányító szerv vezetője a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírásával és az éves költségvetési beszámoló visszaküldésével hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit március 10-ig nyújtja be a Kincstárnak.

A 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.

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 a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési év április 30-ig a képviselő-testület elé terjeszti.

A költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

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 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 nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt kell megküldeni az önkormányzatnak.

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 mellékeli.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület az intézmények beszámolási tevékenységével kapcsolatosan 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.§ (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldjék meg az önkormányzatnak.

Határidő: Értelem szerint

Felelős: Valamennyi Költségvetési Intézmény Vezetője

Marcali, 2016. január 18.

Bödöné Dr. Molnár Irén
jegyző

Jelen szabályozás hatályba lépésével a 43/2015.(II. 26.) 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 az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról, a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások, jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Kockázatkezelés:

Kontrolltevékenységek:

Információ és kommunikáció:

Monitoring:

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévra vonatkozó 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