

Barcs Város Önkormányzata
Polgármesterétől
7570.Barcs,Bajcsy-Zs.u.46.
Pf.: 62. Tel.: 462-459

3. sz. napirendi pont

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:
Dr Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető
SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

ELŐTERJESZTÉS

Az Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési jelentéséről

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2016. április 21-i ülésére

Barcs Város Önkormányzat 2015. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Barcs Város Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Barcs Város Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2015. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2015. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2015. évet is jellemezte az új államháztartásra történő áttérésekből eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2015. évben az adatszolgáltatások teljesítése már a napi feladatok részévé vált.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Barcs Város Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./2./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen öt volt, melyek lezárásra kerültek. 2015. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Barcs Város Önkormányzat és intézményei tekintetében öt ellenőrzési tárgykör került meghatározásra.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

Terv szerinti:

- ⇒ Kettő rendszer ellenőrzés
- ⇒ Kettő teljesítmény ellenőrzés
- ⇒ Egy pénzügy ellenőrzés

Az ellenőrzések bemutatása az 1. függelékben található.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2014. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2015. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2015. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2015. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízóievél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a **belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzati, illetve az intézményi szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2015. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a végrehajtási határidők nehezítik mivel azok éven túliak.

Kelt: Barcs, 2016. április hó 07. nap

Jóváhagyta:



.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

Barcs Város Önkormányzat és költségvetési szerveinél 2015. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat</i>
<p>1. A Barcsi Járóbeteg-ellátó Intézmény 2014. évi gazdálkodásának és működésének átfogó vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a az Önkormányzat által irányított Kistérségi Járóbeteg-ellátó Központ Intézmény 2014. évi működése és gazdálkodás a megfelelő a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során a Barcsi Kistérségi Járóbeteg-ellátó Központnál felmértük és értékeltük a szabályozottság kialakításának rendjét, valamint felülvizsgáltuk a számviteli szabályzatok tartalmát és az operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának rendjét és szabályszerűségét, valamint az előirányzatok szerinti gazdálkodást és a 2014. évi beszámolót.</p> <p>Megállapítható volt, hogy az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatainak ellátását zárt számviteli rendszer biztosítja.</p> <p>Az Intézmény működéséről szóló alapvető dokumentumok, azaz az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat az alapítói és irányítói jogot gyakorló Barcs Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadásra kerültek.</p> <p>Az ellenőrzés a 2014. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre, valamint a számviteli összefüggések ellenőrzésére került sor.</p> <p>Főbb megállapítások a következők:</p> <p>Barcs Város Önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit a költségvetési évet követő év február 28-át követő tíz napon belül nyújtja be a Kincstárnak, mely követelmény érvényesült. A mérleg valóságos megállapítható volt.</p> <p>A 2014. évi gazdálkodás során a főkönyvben a pénzforgalmi egyensúly fennállt.</p> <p>Az ellenőrzés a 2014. évi beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a 2014. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>A költségvetési szerv működésének egyik meghatározó feltétele a megfelelő szabályozottság. Az ellenőrzés a szabályzatok kiegészítését javasolja az ellenőrzés részletes megállapításai szerint.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a</p>

			<p>kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása megállapítható volt, azonban a költségvetési szerv által használt CT-ECOSTAT gazdasági rendszer által előállított utalvány rendeleten az egyes gazdálkodási jogkörök tekintetében a megfogalmazások pontatlanok és nehezen áttekinthetők.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles megállapítás/javaslat:</p> <p>1./ <u>Megállapítás</u> A Kistérségi Járóbetegellátó Központ a kötelező számviteli szabályzatokkal teljes körűen nem rendelkezik, egyes szabályzatok tartalma nem teljes körű. <u>Javaslat:</u> Gondoskodni kell a szabályzatok kiegészítéséről, felülvizsgálatáról, a teljes körű szabályozási rendszer kialakításáról az ellenőrzési jelentés megállapításai szerint.</p> <p>2./ <u>Megállapítás:</u> Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 12.§ (1) bekezdése szerinti egészségügyi szolgáltató (amely érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a 300.000.000 Ft-ot) köteles a számviteli szabályok szerinti beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.</p> <p>3./<u>Javaslat:</u> Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról gondoskodni kell.</p>
<p>2. Élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az élelmezéssel kapcsolatos kiadások nyilvántartások alátámasztják-e a feladatalapú támogatás igénylését és elszámolását.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük az élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások vizsgálatát. A Barcsi Szociális Központ (a továbbiakban: Szociális Központ) és Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje (a továbbiakban: Óvoda), a továbbiakban együttesen Intézmények. Barcs Város Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek. Az Óvoda székhelye: 7570 Barcs, Hársfa u. 21. telephelyei:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje Széchenyi közí Tagóvodája (Barcs, Széchenyi köz 6.) 2. Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje Deák Ferenc utcai Tagóvodája (Barcs, Deák Ferenc u. 49.) 3. Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje Szent István utcai Tagóvodája (Barcs, Szent István u. 2.) 4. Napsugár Bölcsőde (Barcs, Tavasz u. 1.) 5. Konyha (Barcs, Hősök tere. 6.) 6. Konyha (Barcs, Kossuth u. 2.) 7. Konyha (Barcs, Tavasz u. 3.) 8. Konyha (Barcs, Széchenyi u. 2.) 9. Konyha (Barcs, Szent László u. 13.) 10. Konyha (Barcs, Külterület 0400 hrsz) <p>A Szociális Központ székhelye: 7570 Barcs, Bajcsy-Zs. u.</p>

32-34. telephellyel az Alapító Okirat alapján nem rendelkezik. Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje (a továbbiakban: **Óvoda**) **önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik**, ezért a pénzügyi-gazdálkodási feladatainak ellátására az Önkormányzat a Barcsi Polgármesteri Hivatalt jelölte ki. Az Óvoda helyszíni vizsgálata során kiemelten kezeltük a térítési díj megállapítását és beszédésének folyamatát, ezért szűrőpróba szerűen ellenőrzésre kerültek a kedvezményre jogosító dokumentumok, valamint az étkezési nyilvántartás. Ennek alapján tételes ellenőrzésre került sor az Óvoda csoportjainak januári és szeptemberi dokumentumaiban. A **Szociális Központ gazdasági szervezettel rendelkezik**, ezért a költségvetési szerv vizsgálata során kiemelten kezeltük a számviteli elszámolás és bizonylatolás rendjét.

Összességében megállapítható, hogy a gyermekétkeztetéssel, szociális étkeztetéssel kapcsolatos adminisztratív, gazdasági feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodáján és a gazdasági szervezettel rendelkező Szociális Központban történik.

Az Óvoda, mint költségvetési szerv esetén a helyszíni ellenőrzés során tételesen vizsgált időszakokban eltérést nem tapasztaltunk, ezért a térítési díj beszédésének helyessége állapítható meg.

A Szociális Központ az élelmezési tevékenység során terméket állít elő és szolgáltat. Az élelmezés előállítási költségét a működéssel kapcsolatban felmerülő költségek alkotják.

Az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek a 2015. 01-09. havi nyersanyag költséggel kapcsolatos elszámolások. A Barcsi Szociális Központ komplex tevékenységére való tekintettel az élelmiszerek beszerzése és felhasználása több feladathoz kapcsolódik, így a főkönyvi könyvelésben azok megosztása szükséges.

A költségfelosztásnál törekedni kell arra, hogy minden tevékenységre annyi költséget lehet és szükséges elszámolni, amennyi az adott időszakban ténylegesen felmerült.

A beérkezett számlák tekintetében a Szociális Központ elkülönítetten kezeli -két raktárban- az ÁFA mentes és az ÁFA köteles tevékenységét. Az egyes raktárakhoz rendelt számlák, költségek kerülnek a továbbiakban felosztásra a tevékenységek között.

A Szociális Központ a nyersanyag költségek felosztása során vetítési alapként az élelmezési nap és a normaköltség kombinált arányszámát alkalmazza.

Az ellenőrzés az élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások vizsgálata rendjét alapvetően megfelelőnek ítélte meg.

			<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <p>1./ <u>Javaslat:</u> Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje esetén a személyi térítési díj beszedését és a gyermekétkeztetés nyilvántartását egy személy végzi, ezért a folyamatba épített ellenőrzés érdekében más személy által elvégzett kontrollpontok kiépítését el kell végezni.</p> <p>Szigorú vezetői ellenőrzést kell kialakítani, a nyilvántartások vezetésében, úgy hogy havonként írásban rögzített módon egyeztetni kell az étkezési nyilvántartás, a mulasztási napló és a szolgáltató felé történő jelentést.</p> <p>Intézkedési terv készítésére nem köteleles javaslat:</p> <p>1. /<u>Javaslat:</u> Javasolt a Képviselő-testület 8/1997. (IV.25.) önkormányzati rendelet 2.§(4) bekezdését felülvizsgálni, a térítési díjak beszedésének szabályait a gyakorlathoz igazítani.</p> <p>2./ <u>Javaslat:</u> A Szociális Központban gondoskodni kell az egyszerűbb és átláthatóbb költségfelosztás érdekében az ételmezési napok szerinti számításról.</p>
<p>3. Gépjármű üzemeltetés valamint a saját gépjármű használatát kapcsolatos térítés elszámolás ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük Barcs Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) gépjármű üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának gyakorlatát.</p> <p>Az ellenőrzés a 2015. első féléves gépjármű üzemeltetési dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. §-a alapján a költségvetési szerv jogosult meghatározni a gépjármű üzemeltetés szabályait. Ezt a jogszabályi előírást a Hivatal teljesítette, mivel a vizsgálatkor rendelkezésre állt az Önkormányzatra is kiterjesztett Gépjárműhasználattal kapcsolatos szabályzat. A vizsgálatkor érvényben lévő szabályzatot 2015. július 1-én léptette hatályba a jegyző és a polgármester.</p> <p>A menetlevelek vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsit vezető az elszámoláshoz legszükségesebb nyilvántartást, azaz a menetlevelet vezette. A kitöltött nyomtatványok megbízhatósága alapvetően megállapítható volt. Összességében megállapítható a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága és szabályszerűsége rögzíthető.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat:</p> <p>1./ <u>Javaslat:</u> Gondoskodni kell arról, hogy üzemanyag</p>

			<p>elszámolásra a jövedelemként történő bevétel szerzés elkerülése érdekében 30 napon belül sor kerüljön.</p> <p><u>2./ Javaslat:</u> Gondoskodni kell arról, hogy havi üzemanyag fogyasztás értékelésére sor kerüljön.</p>
4. Az előleg-kezelés rendjének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az előleg-kezelés szabályozás a és nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozás-nak.	Pénzügy ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük Barcs Város Önkormányzatánál, hogy az előleg-kezelés szabályozása és nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.</p> <p>Barcs Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, melynek a 2013. december 31-éig hatályos rendelkezések értelmében önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv besorolása volt. A Hivatalban a feladatellátáshoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak.</p> <p>A vizsgált időszakban megállapítható, hogy az okmányok megfelelő színvonalon kitöltöttek, ezért a bizonylatok hitelessége nem kérdőjelezhető meg. Visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy Barcs Város Önkormányzat előlegkezelésének eljárásrendje megfelelően szabályozott és alkalmazott.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109.§ (6) bekezdése alapján kapott felhatalmazás szerint Barcs Város Önkormányzat az éves költségvetési rendeletében állapította meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.</p> <p>Az ellenőrzés során összességében megállapítható, hogy Barcs Város Önkormányzat előlegkezelésének eljárásrendje megfelelően szabályozott és alkalmazott. Célszerűségi javaslatként került megfogalmazásra, hogy az előleget felvevő személyek körét a helyi gyakorlatnak megfelelően kell felülvizsgálni, valamint minden esetben gondoskodni kell az elszámolási határidő szigorú betartásáról.</p>
5. A befektetett eszközök vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a befektetett eszközökkel való gazdálkodás miképpen alakult.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük Barcs Város Önkormányzatánál, hogy a befektetett eszközökkel való gazdálkodás miképpen alakult.</p> <p>Az önkormányzatok működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az önkormányzati tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. Az önkormányzati tulajdon tekintetében a tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja. A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>Barcs Város Önkormányzatnál vagyonfelelés nem merült</p>

fel, de a vagyon értéke az elmúlt évhez képest csökkenő tendenciát mutatott, mivel a teljesített fejlesztések értéke nem haladta meg az elszámolt értékcsökkenés és selejtezés összegét. A 2014. évi mérleg főösszegét a 2013. december 31. fordulónapra vonatkozó, kötelezően végrehajtott 2014. évi mérlegrendezés is befolyásolta. Az Önkormányzat a beruházásokkal és felújításokkal lehetőség szerint biztosítani kívánta vagyona értékének növelését, illetve megtartását.

Az ellenőrzés a 2014. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket az Önkormányzat használatba vette, így azok hasznosultak a feladatellátás során. A költségvetési beszámolóban befejezetlen beruházás és felújítás értéke is kimutatásra került a 2014. december 31-én. A kiadásokra a tárgy évi előirányzat fedezetet nyújtott.

A tervezet szerint 2014. évi felhalmozási kiadások 3,9 %-a beruházás, míg 96,1 %-a felújítás volt. A felhalmozási kiadások 61,9 %-a az ingatlanokat, 38,1 %-a az egyéb tárgyi eszköz fejlesztését érintette. A 2014. évi tényleges felhalmozási kiadások 50,6 %-a beruházás, míg 49,4 %-a felújítás volt. A felhalmozási kiadások 81,4 %-a az ingatlanokat, 18,6 %-a az egyéb tárgyi eszköz fejlesztését érintette.

Az év végi teljesítés a módosított előirányzatot és a végleges kötelezettségvállalást nem haladta meg. Következő évre fennálló kötelezettségvállalást a beruházások és a felújítások tekintetében a beszámolóban nem mutattak ki. Ez ellentmond annak a ténynek, hogy a beszámolóban kimutatásra kerültek befejezetlen fejlesztések.

Összességében megállapítható volt, hogy a beruházások, felújítások elszámolása, főkönyvi nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.

A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a 2014. évi mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható volt.

A vizsgálat nyomán javaslat megfogalmazására nem került sor.

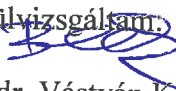
Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: Karvalics Ottó polgármester

Határidő: értelem szerint

A határozati javaslatot törvényességi szempontból felülvizsgáltam.


Balázsné dr. Vástyán Krisztina
címzetes főjegyző

Barcs, 2015. április 8

