



ELŐTERJESZTÉS

Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2010. április 8-i nyílt ülésére.

IKT. SZ: 579-3/2010.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

III. NAPIREND

Tárgy: 2009. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:

Tinyó Ottó
polgármester

Előterjesztést készítette:

Dr. Herczeg Tibor
jegyző

Leskó Andrásné
belső ellenőr

Mellékletek

- | | |
|--------|------------------------|
| 1. sz. | Határozati javaslat |
| 2.sz. | Ellenőrzési jelentések |

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV.tv. 92.§ (1) bekezdése szerint:

„(10) A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.”

A 2009. évi ellenőrzési jelentést, a Többcélú Kistérségi Társulás keretei között működő belső ellenőrzési társulás megbízásából Leskó Andrásné könyvvizsgáló, az elvégzett ellenőrzés tapasztalatai alapján elkészítette.

A 2009. évi ellenőrzési tervnek, az abban meghatározott vizsgálati céloknak megfelelően a FEUVE keretei között, ellenőrzést folytattam le a Polgármesteri Hivatalban, a hatósági ügyintézés területén.

Szuhakálló, 2010. március 31.

**Dr. Herczeg Tibor sk.
jegyző**

Határozati javaslat:

/2010.(IV.08.) számú Képviselő-testületi határozat

Tárgy: 2009. évi ellenőrzési jelentés

Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint tárgyalta a 2009. évi ellenőrzési jelentést, melyet jelen határozatával jóváhagy.

Felelős: polgármester, jegyző, intézményvezetők

Határidő: értelemszerűen

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2009.év

Készült:

A Szuhakálló községi Önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003 (XI.26) Kormányrendelet 21 §-a, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV.törvény szerinti 2006 évi Ellenőrzési terve alapján végzett belső ellenőrzéséről.

Az ellenőrzést végezte:

Leskó Andrásné/Kazincbarcika,Vadrózsa út 9./
Független könyvvizsgáló
Kamarai ig.szám: 001797
Költségvetési minősítés száma: KM001095

Az ellenőrzött időszak:

2008.év

Ellenőrzésemet a 2009. január 5-én kelt Belső Ellenőrzési Program alapján végeztem.

Az Önkormányzatnál 2005. december 8- és 21.-e között került sor ÁSZ ellenőrzésre, melynek témája a gazdálkodási tevékenység szabályozottsága, a szabályozók, jogszabályoknak való megfelelése.

Az Ász által vizsgált időszak: 2004. év, valamint 2005. I-III.n.év.

Az Ász összefoglaló jelentése szerint a Polgármesteri Hivatal önkormányzati gazdálkodással összefüggő feladatellátásának szabályozottsága, a feladat-ellátás szabályszerűsége az előírásoknak megfelel.

I.Gazdálkodási fegyelem vizsgálata:

Az ellenőrzés célja:A készpénzellátmány kezelésének szabályszerűsége, a számviteli és bizonylati fegyelem betartása.

Az ellenőrzés célja, hogy a megjelölt terület ellenőrzésével iránymutatást adjon a FEUVE fejlesztéséhez, megalapozza a belső szabályzatokon alapuló általános feladatellátást.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység.

Polgármesteri Hivatal
Óvodai konyha

Az ellenőrzött időszak:

2008.év Mintavétel, ill.

2008.év június és 2008. december hó pénztárbizonylatainak tételes ellenőrzése

Valamint 2008. június és 2008 december havi banki bizonylatok tételes ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa:

Céllellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

Tételes vizsgálat, ill. mintavétel

Az ellenőrzés időtartama:

2009.június 05 – június 25-ig

2009.szeptember 01-szeptember 25-ig

Ellenőrzési megállapításaim:Polgármesteri Hivatal készpénzellátmányának felhasználása, bizonylatolása:

A vizsgált időszak bizonylatainak tételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy az ügyrendben foglaltaknak megfelelően minden egyes pénztárbizonylaton a kiadások és bevételek esetében szerepel.

-érvényesítő

-utalványozó

-ellenjegyző

-pénztárelenőr

-pénztáros, ill

-a könyvelő aláírása.

Tételesen ellenőriztem a vizsgált időszakban az elszámolásra kiadott összegek bizonylatolását.

Jellemzően utólagos elszámolásra az óvodai intézmények esetében kerül sor, illetve a hivatali kiadások fedezetére a kisegítő alkalmazott vesz fel alkalmanként előleget maximum 30 napra.

Hó végével minden esetben a kiadott előleggel elszámolnak a dolgozók.

Ellenőriztem a pénztárhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás vezetését is, melyben a felvett összeg, a kiadás dátuma, a pénztárbizonylat száma megjelölésre került, illetve elszámolás esetén a felhasznált összeg a bevételi bizonylat megjelöléssel.

2008 június havi pénztárbizonylatok ellenőrzése:

Megállapításaim:

1./ 2008. június 03-án közhasznú illetmények kifizetésére került sor , - illetményjegyzék alapján – 642.650 Ft összegben a 0807670 sz. pénztárbizonylat alapján.

A csatolt fizetési jegyzék a 2008. május havi illetményekről megnevezéssel közli a dolgozók részére történő kifizetésre kerülő illetményeket, Ft összegben, és címletenként bontásban is.

A jegyzékkel kapcsolatos megállapításom, hogy nem veszi figyelembe a jegybanktörvény 31§ (1) bekezdését, miszerint 2008.március 1-vel az 1 és 2 forintosok elvesztik törvényes fizetőeszköz jellegüket, így a kerekítés szabályait kell a fizetéseknél alkalmazni, amit viszont a jegyzék nem közöl.

Kézzel utána korrigálva kerül a borítékba a címletek alapján az illetmény. Valószínű programozási lemaradás okozza a fentieket. Javaslatom, hogy kezdeményezzék a szoftver módosítását a jogszabálykövetés miatt.

Egyébként a kifizetésnél kézi számolással helyesen alkalmazták a kerekítés szabályait, és a pénz átvételét igazoló aláírások is rendben voltak.

2./ 2008.június 03-án 0807671 sz. pénztárbizonylaton különböző jogcímenek segélyek kifizetésére került sor 1.351.535 Ft összegben. A számfejtések és kifizetések minden esetben szabályosak voltak, a kifizetés pedig aláírással igazolt.

3./ Juhász András hivatali alkalmazott 2008.június 03-án 235.000 Ft-ot vett fel készpénzellátmány címen, elszámolása hó végével megtörtént.

Számlákkal igazolt tényleges felhasználás 214.815 Ft. Különbözet: megtakarítás 20.185 Ft a pénztárba befizetésre került.

A felvett összeg szabályosan felvezetésre került az analitikus nyilvántartásba. Így hóközben is nyomon követhető a kiadott ellátmány összege.

Ezzel kapcsolatban hívtam fel a gazdaságvezető figyelmét az Szja törvény 2007.évi változására, miszerint a 30 napot meghaladó készpénzellátmány az SZja Tv 72 § (4) c. pontja értelmében kamatkedvezményből származó jövedelemnek számít

Véleményem szerint a törvénymódosítást követően erre vonatkozóan az érintettek figyelmét a készpénzfelvételkor fel kellene hívni, az erre a célra a szolgáló forma nyomtatványon is.

2008.évben 30 napot meghaladó vásárlási előleg nem volt.

4./ 2008.junius 04-én mozgáskorlátozottak részére 532.000 Ft támogatás került számfejtésre és kifizetésre.

Tételesen ellenőriztem a kifizetések szabályszerűségét. A pénz átvételét minden esetben az érintett személy, ill. akadályoztatása esetén az egyszeri alkalomra szóló szabályosan kitöltött meghatalmazás kitöltésével a meghatalmazott írta alá.

5./ 2008.junius 09-én Vancza Györgyné részéről ellátmány visszavétre került sor 150.000 Ft összegben. Az összeget falunapi rendezvényre vette fel. Különböző számlákkal számolt el az összeg felhasználásáról.

Ezek : Euronics 8771-02037 műszaki cikk 27.999 Ft összegben, Tesco-s vásárlások 19.990 Ft ill. különböző műszaki cikkek 38.762 Ft összegben.

Továbbá:

Müaker Kft –től különböző egyszer használatos poharak, lufik, 4.260 Ft

Margó Papír írószertől celofán, gyorsmasni, díszítő anyagok, ellenőrző sorszámötomb/tombolához/ 6.170 Ft

Béres László , ill. Tóth Ferenc egyéni vállalkozóktól termelői borokat vásárolt 21.200 Ft összegben.

Tesco-s vásárlás:29.589 Ft , valamint 16.610 Ft összegben: ételek, ételizesítők, italok,

Mini csemege pogácsa és fornetti 12.000 Ft

Linde Gáz hélium 49.920 Ft

Hiányosságként állapítottam meg, hogy a számlákról hiányzik a polgármester úr aláírása, ill. a felhasználás jogcímének megjelölése. /Az időpontból következtetve feltehetőleg a falunapon lettek az ajándékok között felhasználva a vásárolt cikkek./

Javaslatom: ilyen rendezvényről /mint pl.: Falunap/ egy összevont kimutatást készíteni a felmerülő kiadásokról, ill. a vásárolt termékek megnevezésével, és Polgármester úr az összesítet kimutatást utalványozná, ill. a felhasználás jogcímét igazolná.

6./ 2008.junius 11-én bevételi, ill. kiadási pénztárbizonylatok beszerzése történt.

A számlán a kifizetés utalványozásán túl feltüntetésre került, - az előírásoknak megfelelően -, hogy a bizonylatokat nyilvántartásba vették a szigorú számadású bizonylatok között.

7./ 2008.junius 30-án „Közhaszn. Fogl. „ helyre megjelöléssel 16 db nagy króm fogas lett vásárolva. A számla szabályszerű utalványozása megtörtént, de hiányosságként állapítottam meg, hogy – mivel vélhetően - az eszközök

használhatósága éven túli, ez esetben viszont nyilvántartásba kell venni a kis értékű eszközök beszerzésénél, és évenként leltározni a fellelhetőségüket.

Ettől eltérően dönthet úgy a hivatal jegyzője, miszerint a nagyfokú igénybevétel miatt éven belüli leírás indokolt.

Ezen megállapításra viszont utalni kellene a számlán.

2008.december havi pénztárbizonylatok ellenőrzése:

8./ 2008.dec.02-án az óvodai kisegítő dolgozók részére munkaruha vásárlás címen 180.000 Ft került kifizetésre . Az összeg felvezetésre került az utólagos elszámolásra felvett összegek közé, mivel ezen összeg bizonylatolása az igazolt számlákkal a hó végére került bemutatásra.

Az egyes dolgozók 20.000 Ft előleget kaptak, melyet a számlák bemutatásával igazolta hó végén.

Az elszámolás felvezetésre került a pénztárhoz kapcsolódó nyilvántartásban.

9/ 2008.december 03-i illetményszámfejtésnél, hasonlóan az előzőekben említett megállapításhoz, a program nem követ a kerekítésből eredő különbségek kezelését, így a kézi korrekcióval kell a pontos kifizethető összeget megállapítani a hivatal alkalmazottainak.

10./ 2008.dec.03-án különböző jogcímen segélyek kifizetése történt.

A kifizetések minden esetben hitelesek, aláírással igazoltak voltak, egy esetben csatoltak szabályos meghatalmazást az érintett jogosulttól.

Ugyanez elmondható a 2008 dec.29-én kifizetett 1.211.215 Ft összegű ellátásokkal kapcsolatban is.

Megállapítottam, hogy a hivatal dolgozói különös gondossággal, és szabályok maradéktalan betartásával járnak el a különböző ellátások kifizetésénél, ami elismerést érdemel.

11/ 2008.december 10-én 77 db B.10-06/V/S/Új számla feles megjelöléssel a Hivatal részére 77 db számla került beszerzésre.

A számlatömb - az előírásoknak megfelelően, - a szigorú számadású nyilvántartások közé felvezetésre került.

12/ Úgyszintén a dec.11-én vásárolt B.13-374/V/M/PM átutalásos számlákról is ez mondható el. Utóbbiak a felhasználó dolgozók részéről is átvételre kerültek.

A pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy azok szabályszerűen lettek kiállítva, - a fent megjelölt esetektől eltekintve,- minden esetben eredeti bizonylatokkal, számlákkal igazolva a kiadások hitelességét, a

pénztárbizonylatokon minden esetben utalványozó, ellenjegyző pénztáros, pénztárellenőr, és könyvelő aláírása az előírások szerint fellelhető.

Általános érvényű előírás az utalványozási renddel kapcsolatban, hogy a jegyző **ellenjegyzésre** felhatalmazza a **gazdálkodási feladatokat ellátó főelőadót**, azon polgármester által utalványozott kiadások esetében, melyek a **jegyző** személyét érinti, valamint a **polgármester** személyét érintő, jegyző által utalványozott kiadások ellenjegyzésére.

Ezzel kapcsolatos észrevételem a következő:

13./ 2008. június 02-án Tinyó Ottó polgármester úr 50 db korsót vásárolt rendezvényen történő kiosztásra, jutalmazási célból.

Mivel személyét érintő kiadásról volt szó, jegyző által utalványozott kiadást jelentett volna, – felhatalmazás alapján - gazdaságvezető általi ellenjegyzéssel.

Ezzel szemben a kiadási bizonylatot –formai hiba miatt- ,a gazdaságvezető utalványozta, jegyző általi ellenjegyzéssel.

14./ Úgyszintén – vélhetően adminisztrációs tévedésből - 2008.június 30-án

Polgármester úr által benyújtott szállásdíj számlát, mely a polgármesteri világtalálkozó alkalmából vált indokolttá, - helytelenül a gazdaságvezető utalványozta a jegyző úr helyett.

Minden más tekintetben a bizonylat szabályosan lett kiállítva, készpénzes számlával alátámasztva, valamint az átvétel tényét polgármester úr igazolta, így a fenti hiányosságot formai hibának tekintem, melyre szóban felhívtam az érintettek figyelmét.

A vizsgált időszakban a jegyző személyét érintő kiadás volt 2008. június 04-én miszerint a testületi ülésre vásárolt különböző reprezentációs kiadások 19.234 Ft összegben 0807678 sz pénztárbizonylaton.

A bizonylat utalványozását polgármester úr, ellenjegyzését pedig felhatalmazás alapján a gazdaságvezető végezte, az előírásoknak megfelelően.

Ezen túlmenően a jegyző úr személyét érintő kiadás volt még 2008 június 25.-én a saját gépkocsi használat, esetében fordult elő, mely a gazdálkodási főelőadó ellenjegyzésével került kifizetésre a polgármester utalványozása mellett, a vonatkozó előírásoknak megfelelően.

Ezen túlmenően a polgármester ill. a jegyző felhatalmazási lehetőségével nem élt.

Banki bizonylatok ellenőrzése:

Vizsgált időszak:

2008.június havi banki bizonylatainak tételes ellenőrzése

Általános tapasztalat, hogy a vizsgált időszakban a kifizetésre kerülő átutalásos számlák utalványozása, ellenjegyzése megtörtént.

A kifizetésekhez minden esetben csatolva van az ügyrendben előírt „ Utalvány és könyvelési utasítás”, melyet minden esetben szabályszerűen aláírt az utalványozó, ellenjegyző és könyvelő.

Ezen túlmenően minden egyes kifizetéshez csatolva van a Kötelezettségvállalási bizonylat, mely hitelt érdemlően bizonyítja, hogy a kifizetés a kötelezettségnyilvántartásba felvezetésre került.

Általános érvényű megállapítás, hogy a számlák igazolása, utalványozása Polgármester úr részéről megtörtént.

15./ 2008. június 02-án 2.300.000 Ft készpénz felvételre került sor, illetmény felvét címen.

Az összeg késedelem nélkül szabályosan bevételezésre került a hivatal pénztárába, melyet a banki bizonylat mellé csatolt pénztár-bevételezési bizonylat másodpéldánya az un. Nyugta igazol.

16./ Ugyanez mondható el a 2008.június 04-én felvett 532.000 Ft-os kp felvétellel kapcsolatban is.

Az összegből mozgáskorlátozottak részére lettek segélyek kifizetve.

16./ Tételes ellenőrzés során megállapítottam, hogy az óvodai beszerzések esetében az óvoda élelmezésvezetője a kiszállított áru tételes átvételét igazolja az árut kísérő szállítólevélen, „ Az árut mennyiségileg és minőségileg is felhasználásra átvettem „ felirattal, és kézjeggyével látja el, majd a leigazolt szállítólevelet a központi adminisztrációhoz juttatja.

A beérkezett számlához a számlaellenőr minden esetben csatolja, és „ a szállítólevél és a számlázott mennyiség megegyezik „ felirattal, valamint kézjeggyével látja el megkapott szállítói számlát a leszállított élelmiszerekről.

Így megállapítottam, hogy a kifizetés minden esetben indokolt, és a hivatal részéről igazolt volt a vizsgált időszakban.

A kialakított gyakorlat biztosíték arra vonatkozóan, hogy hiányosan, vagy nem megfelelő mennyiségben leszállított áruszámla kifizetésre ne kerüljön.

17./ 2008.12.15-én ABER mérnöki iroda részére 312.678 Ft vállalkozói díj lett átutalva, - Pályázati saját forrás megjelöléssel.

A tétel mögött 2008. szeptember 08-án kelt jegyzőkönyv tanúsága szerint a munka elvégzése indokolt, és a Rehabilitációs környezettervező szakértő is kézjeggyével látta el.

A kifizetéssel kapcsolatban hiányolom a kivitelező által benyújtott számlát, ami -szóbeli tájékoztatás szerint,- a pályázati anyagban került irattározásra.

Ez esetben viszont a kifizetésnél erre való utalást hiányolom, ill. a nyilvántartásba vett kötelezettség esetében kötelezettségvállalás számát az iratanyagok között.

Összességében elmondható, hogy a bank forgalmi bizonylatok vezetése szabályszerű, -az említett esetektől eltekintve- utalványozásuk ill. ellenjegyzésük szabályszerű volt a vizsgált időszakban.

Az Önkormányzat a -2007.juniusában kötött megállapodásig- a Zöld Titkok Kastélyóvodája részben önállóan gazdálkodó intézményt működtetett. Az intézmény gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Polgármesteri Hivatal végezte el.

A korábbi időszakhoz képest változást jelentett, hogy a Gárdonyi Géza Általános Iskola gazdálkodásával kapcsolatos teendők 2006. szeptember 01-től intézmény racionalizálási átszervezések miatt kikerült az önkormányzat feladatai közül, és Kazincbarcikai önkormányzati társulással tagiskolaként működik tovább.

Zöld Titkok Kastélyóvodája gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése:

Az intézmény készpénzellátmányának bizonylatolása, az elszámolás szabályszerűsége:

Általános gyakorlat szerint hó elején készpénzellátmányt vesz fel az óvoda gazdasági vezetője a várható dologi és élelmezési kiadások fedezetére.

A felhasznált összeg Rovatelszámlás Ív vezetésével bizonylatolva kerül elszámolásra az önkormányzat központi pénztára felé.

A felvett ellátmány felhasználása megbontásra kerül fenntartási és élelmezési kiadásokra.

Ennek megfelelően kerül az utólagos elszámolásra felvett összeg felvezetésre a központi pénztárhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásba.

A felvezetett számlákat az óvoda vezetője „a beszerzés szükségességét és felhasználást igazolom „ megjegyzéssel, és kézjegyével látta el.

A számlák alakilag, tartalmilag szabályosak, felvásárlási jegyre történő beszerzés esetében az östermelő részéről szabályosan lettek kiállítva.

Az óvoda fenntartására fordított kiadások elszámolása számszakilag helyes, minden esetben igazolt kiadások kerültek a Rovatelszámolás Íven feltüntetésre.

A beszerzési számlákon a „felhasználás szükségességét igazolom” Bezsilla Jánosné gazdaságvezető aláírása szerepel minden esetben

Ez esetben saját magát igazolja, hiszen a pénz felvevője is ő volt.

Óvodai élelmiszer-és fenntartási beszerzésre felvett ellátmány elszámolása

<u>2008.június hóban</u>	<u>2008.december hóban</u>
<u>Ellátmány:</u>	
(06.03):/0807674.sz.biz. 55.000	(12.08)874714.sz.biz. 36.000
Élelmiszer:40.000	Élelmiszer: 31.000
Fenntartás:15.000	Fenntartás: 5.000
<u>Felhasználás:</u>	<u>Felhasználás:</u>
(06.30)0807727.sz.biz	(12.20)874733sz.biz
Élelmiszer:35.505 Megtak. 4.495	Élelmiszer: 29.420 Megtak.1.580
Fenntartás: - Megtak.15.000	Fenntartás: ---- Megtak:5.000
<u>Összesen:35.505 Megtak.19.495</u>	<u>Összesen: 29.420 Megtak.6.580</u>

Megállapítom, hogy az óvoda alapnyilvántartásának szabályszerűsége megfelelő. A rovat-elszámolás vezetése szabályos, az előírásoknak megfelelő volt vizsgált időszakban.

Minden egyes kiadás mögött szabályszerűen kiállított számlák, felvásárlási jegy, található.

A felvett összeg bruttó elszámolás módszere alapján a házipénztárba visszavételezésre került

A felvett ellátmány az utólagos elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásában szabályszerűen dokumentálva lett, elszámolása követhető.

A hó végi elszámolást a gazdaságvezető ellenőrizte, és kézjegyével látta el.

II. Belső szabályozottság és gazdálkodási fegyelem vizsgálata:

Az ellenőrzés célja:

A 2008. évi költségvetési beszámoló számviteli előírásoknak való megfélétségének ellenőrzése.

A pénzforgalom során a számviteli és bizonylati fegyelem betartása.

Az ellenőrzés célja, hogy a megjelölt terület ellenőrzésével iránymutatást adjon a FEUVE fejlesztéséhez, megalapozza a szabályszerűségeken alapuló feladatellátást.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött időszak:

2008.év

Az ellenőrzés típusa:

Céll ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

Tételes vizsgálat, ill. mintavétel.

Az ellenőrzés ütemezése:

2009. április 15 naptól május 15 napig

Szükséges ellenőrzési kapacitás:

22 ellenőrzési nap

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel.

A vezetők és a dolgozók hatás- és jogkörét a Polgármesteri hivatal ügyrendje rögzíti.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési kötelezettséggel, az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatokat, melyet az Ámr 17 § (1) Bekezdése 2004. január 1.-jétől ír elő, a jegyző által 2005. június 15-én hatályba léptetett FEUVE szabályzat tartalmazza.

Az előírásoknak megfelelően legalább negyedévenként pénztárellenőrzésre kerül sor, melynek keretében tételes pénztárrovancsot tart a kinevezett pénztárellenőr, a jegyző úr jelenlétében.

Jelen esetben erre 2008. június 30-án került sor a pénztárhoz csatolt Ellenőrzési Jegyzőkönyv tanúsága szerint.

Megállapításra kerül a pénztárkönyv szerinti záró pénzkészlet: 157.243 Ft
A jegyzőkönyv tanúsága szerint címletenkénti ellenőrzött készpénzkészlet:
157.243 Ft. Eltérés nem volt.

Ugyanez elmondható a 2008.december 31-i pénztárelőellenőrzésről is.

A jegyzőkönyv tanúsága szerint:

Pénztárkönyv szerinti pénzkészlet: 184.185 Ft

Ellenőrzött pénzkészlet: 184.185 Ft

Eltérés nem volt. Jelenlévők: Pénztáros, Pénztárelőellenőrző, Jegyző.

Az SzMSz mellékleteként került meghatározásra a FEUVE szabályzathoz kapcsolódóan a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, az ellenőrzési nyomvonal, a belső ellenőrzési kötelezettség, valamint a belső ellenőrzést végzők jogállása és feladatai.

Az operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatáskörök és felelősségi körök az Ügyrendben kerültek meghatározásra, figyelembe véve az összeférhetlenség eseteit is.

A jegyző e szabályzat keretében határozta meg a szakmai teljesítés igazolásának módját és az azt végző személyeket.

A szakmai teljesítést igazoló, az érvényesítő, a kötelezettségvállalás és az utalványozás ellenjegyzője, illetve a pénztárelőellenőrző eleget tett a munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatának.

A kötelezettségvállalást, utalványozást, ellenjegyzést, érvényesítést és a teljesítések szakmai igazolását az arra jogosultak gyakorolták.

A jegyző a saját, valamint az intézmények számviteli rendjének kialakítása során a Vhr előírásainak eleget téve a számviteli politikát, illetve annak részét képező szabályzatokat elkészítette.

A szabályzatok a Számviteli tv. Illetve a Vhr, és Ámr. Előírásainak megfelelnek. A Vhr előírása alapján a számlarendet elkészítették.

A Polgármesteri Hivatal valamennyi dolgozója rendelkezik munkaköri leírással. A munkaköri leírások tartalmazzák a folyamatba épített ellenőrzési, egyeztetési feladatokat.

A munkaköri leírásokban és szabályzatokban meghatározott feladatok összhangban vannak.

A pénzügyi-számviteli munkafeladatok elvégzésének folyamatát a jegyző nyomvonal kijelölésével szabályozta.

A számlarendben meghatározott gyakorisággal az előírt egyeztetéseket elvégezték.

A Polgármesteri hivatalnál a számlarendben meghatározott főkönyvi számlákhoz vezettek analitikus nyilvántartást.

A nyilvántartásokat a Vhr 9. sz mellékletében és a számlarendben meghatározott tartalommal és formában vezették.

A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, valamint a bizonylatok adatai közötti egyeztetési szempontokat a számlarendben foglaltak szerint kialakították.

A Polgármesteri Hivatalnál a számlarendben meghatározott havi, illetve negyedéves – gyakorisággal az előírt egyeztetéseket elvégezték.

A 2008.évi beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást a Vhr 17. sz melléklete szerinti főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a Számviteli tv. 165 § (1)-(2) bekezdésében előírtak szerinti megfelelő alaki és tartalmi követelmények szerint a számviteli bizonylatokat kiállították.

A bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre vonatkozó elírásokat betartották.

A Vhr 51 § (1) bekezdés a) pontjában előírtak alapján a költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylati adatai a készpénzforgalom esetében a pénzmozgással egyidőben a bankszámlák esetében a pénzügyi értesítést követően rögzítették a főkönyvi könyvelésben.

AVhr 51 § (1) bekezdés b) pontjában előírtaknak eleget téve az egyéb gazdasági műveletek bizonylatainak adatait, illetve az analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylatok adatait az adott negyedévet követő hó 15. napjáig rögzítették.

A Polgármesteri hivatal a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A számviteli politikájában a Vhr 8.§ (8) bekezdésében rögzítettek alapján meghatározásra került a mérlegkészítés időpontja (február 28.) figyelembevételével a költségvetési beszámoló elkészítésnek határidejét.

Az Önkormányzatnál a 2008.évi kötelezettségvállalásokról Kötelezettségvállalási bizonylat kiállításával - értékhatárra tekintet nélkül, - teljeskörű nyilvántartást vezettek.

A bizonylaton rögzítésre kerül a kötelezettség nyilvántartási sorszáma, az előirányzat megjelölése, a kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárás indoklása, fizetés módja, megrendelés módja, kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírásával.

Utasításra történő ellenjegyzés a vizsgált időszakban nem volt.

A 2008.évi költségvetés végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl.

Összességében megállapítom, hogy az Önkormányzat 2008.évi költségvetési beszámolója a számviteli előírásoknak megfelelően lett összeállítva, az analitikus nyilvántartások vezetése a számviteli politikában, illetve a számlarendben rögzítettek szerint szabályszerű volt a vizsgált időszakban.

Kazincbarcika, 2009.november 25.

Leskó Andrásné
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kam.ig.sz.001797
Költségv.min.szám:KM001095

Ellenőrzési jelentés 2009. év

I.

1.) Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal

2.) Az ellenőrzés célja:

A mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezménye, az üzletek működési engedélyezése, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság megállapítására és folyósítására vonatkozó szabályok, az ügyintézési határidő betartása.

3.) Az ellenőrzött időszak: 2009. év

4.) Az ellenőrzést végezte: Dr. Herczeg Tibor jegyző

5.) Az ellenőrzés típusa: célellenőrzés

6.) Az ellenőrzés mélysége: tételes, szűrőpróbaszerű

7.) Az ellenőrzés időpontja: 2009.október 15-30.

8.) Vizsgált munkáltatói dokumentumok:

II. A vizsgálat megállapításai:

3.) Hatósági ügyintézés – (mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezménye, az üzletek működési engedélyezése, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság)

Az ellenőrzés

- *a mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezménye, az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság vonatkozásában:*

a szociális ellátásokról és a szociális igazgatásról szóló többszörösen módosított **1993. évi III. tv. (a továbbiakban Sztv.);** a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló **63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: **Korm. rendelet**); a súlyos mozgáskorlátozott személyek közlekedési kedvezményeiről szóló **164/1995. (XII. 27.) Korm. rendelet**; valamint az önkormányzat képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzben és természetben nyújtott ellátásokról szóló többszörösen módosított **13/2003. (VII.29.) rendelete**;

- *az üzletek működési engedélyezése vonatkozásában:*

az üzletek működésének rendjéről, valamint az egyes üzlet nélkül folytatható kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló **133/2007. (VI. 13.) Korm. rendelet**; a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló **210/2009. (IX. 29.) Korm. rendelet**;

- a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény vonatkozásában

a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló **1997. évi XXXI. törvény**, a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló **149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet**, valamint az önkormányzat képviselő-testületének a gyermekvédelem helyi rendszeréről szóló 10/1999.(VIII.03.) **rendelete**;

továbbá

a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló többszörösen módosított **2004. évi CXL. törvény** (a továbbiakban: **Ket**), rendelkezéseinek **betartására, alkalmazására terjedt** ki.

1. Mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezménye, az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság

a.) 2009. évben

mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezményeire irányuló ügyek száma: 55 db

ebből:

közlekedési támogatás iránti kérelem	52 db
szerezési támogatás iránti kérelem	3 db

Kérelemnek helyt hagyó határozatok száma: 43 db

Elutasító határozatok száma: 9 db.

Jogorvoslati eljárás nem indult.

Szűrőpróbaszerűen 10 db ügyirat tételes vizsgálata során a következőket állapítottam meg:

Az ügyintézés során ügyintéző az I. fokú orvosi szakvélemény bekérésével tisztázta a mozgáskorlátozottság tényét, a közlekedőképesség minősítését. A jövedelemnyilatkozat és hozzácsatolt jövedelem igazolások alapján megfelelően a Korm. rendelet 4.§ (1) b. pontját figyelembe véve számolta ki, kérelmezők családjában az egy főre eső jövedelem nagyságát, helyesen alkalmazva a Korm. rendelet erre irányuló előírásait. Tisztázta a kérelmező munkaviszonyra, tanulói jogviszonyra vonatkozó státuszát, valamint azt, hogy nevel-e kiskorú gyermeket háztartásában.

A szerzési támogatásra irányuló kérelmek esetében helyesen alkalmazta a Korm. rendelet 4-4/A §-a szerinti, hatáskör megállapítására vonatkozó rendelkezéseket.

Az ügyintézési határidő valamennyi esetben betartásra került, túllépésére vagy meghosszabbítására nem került sor.

Feladat: az alkalmazott kérelemnyomtatványon a kérelmező nyilatkoztatása fogyatékoságára vonatkozóan oly módon, hogy maga jelölje meg az ezen kérdésre irányuló választ.

b.) 2009. évben

eü. szolgáltatásra való jogosultság megállapítására irányuló ügyek száma: 7 db

Kérelemnek helyt hagyó határozatok száma: 7 db

Hatósági bizonyítványok száma: 7 db

Az ügyiratok tételes vizsgálata során a következőket állapítottam meg:

Az ügyintézés során alkalmazásra került a Korm. rendelet az 1. számú melléklet szerinti vagyonnyilatkozat, továbbá a 2. számú melléklet II. pontja szerinti jövedelemnyilatkozat. Ügyintéző valamennyi esetben vizsgálta a kérelmező és/vagy családja jövedelmi, vagyoni viszonyait. Valamennyi esetben vizsgálta, hogy a kérelmező az egészségügyi szolgáltatás igénybevételére más jogcímen valóban nem jogosult-e.

A jogosultság megállapítását követően ügyintéző, az 1 éves érvényességi idejű hatósági bizonyítványt, a Szoc.tv. 54.§ (2) bekezdése szerinti tartalommal elkészítette; a szociálisan rászorult személyekről a nyilvántartást felfektette és a külön jogszabály szerint bejelentési kötelezettséget teljesítette az egészségbiztosítási szerv felé.

2. Üzletek működési engedélyezése

2009. évben

<u>üzlet működési engedélyezésére</u> irányuló ügyek száma:	6 db
ebből:	
működési engedély módosítása:	5 db
üzlet megszűnése:	1 db
Mozgóbolt működéséhez hozzájárulás:	1 db

Az ügyiratok tételes vizsgálata során a következőket állapítottam meg:

Az üzletek működésének engedélyezési eljárásában ügyintéző helyesen alkalmazta a 133/2007. (VI. 13.) Korm. rendelet módosításra illetve megszűnésre vonatkozó rendelkezéseit, az eljárásba a szakhatóságok bevonásáról illetve értesítéséről – határidő tűzésével – gondoskodott. Megfelelően vezette az üzletek nyilvántartását, abból negyedévente statisztikai jelentést szolgáltatott.

A 2009. október 1-jével hatályba lépő **210/2009. (IX. 29.) Korm. rendelet** hatálya alá tartozó bejelentés- illetve engedélyköteles eljárás nem indult.

Feladat: Az üzletek működésével kapcsolatos helyszíni ellenőrzések végzése, az új jogszabály helyes alkalmazása.

3. Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre irányuló ügyek száma:	75 db
ebből:	
kérelemnek helyt hagyó határozatok száma:	73 db
elutasító határozatok száma:	1 db
jogosultságot megszüntető határozatok száma:	1 db.
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek száma:	130 fő

Egyszeri támogatásra jogosultak száma:

július hónapban:	111 fő	643.800 Ft
november hónapban	124 fő	719.200 Ft.

Jogorvoslati eljárás nem indult.

Szűrőpróbaszerűen 10 db ügyirat tételes vizsgálata során a következőket állapítottam meg:

Ügyintéző valamennyi esetben helyesen alkalmazta a jogosultság elbírálásához szükséges egy főre eső jövedelem számításának szabályait, alkalmazta a 149/1997. (IX.10.) Korm. rendelet 3. számú melléklet szerinti nyilatkozatot a megfelelő igazolásokkal együtt. A törvényben meghatározott, „minősített” jogosultsági esetek alátámasztására beszerezte a Korm. rendelet 65.§ (1) b-f.) pontjaiban meghatározott igazolásokat, dokumentumokat.

Helyesen alkalmazta a közös háztartásban élők meghatározását, a törvény 19. § (4). bekezdése szerint.

Valamennyi esetben vizsgálta a kérelmező vagyoni helyzetét, azt kiterjesztette a közös háztartásban élő közeli hozzátartozók vagyonára is. Helyesen alkalmazta a vagyon meghatározását, a törvény 19.§ (7) bekezdésében foglaltakra tekintettel.

Valamennyi új kérelmező számára, a kérelem-nyomtatvánnyal együtt átadta, a halmozottan hátrányos helyzet minősítéséhez szükséges, 20/1997. (II.13.9) Korm. Rend. szerinti nyilatkozat-nyomtatványt. Vezeti a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek nyilvántartását, jogviszony-típusonként.

Valamennyi ügytípusra vonatkozó megállapítások:

Ügyintézők a jogosultság igazolásához, a kötelezendően nyilvántartandó adatokhoz a szükséges igazolásokat, iratokat beszerezték.

A hiánypótlási felhívások, szakhatóságok megkeresése során helyesen alkalmazták a Ket. rendelkezéseit.

A jogosultságot megállapító határozatok tartalmazták a Ket.; az Sztv. és a Gyvt. szerinti kötelező tartalmi elemeket, tájékoztatásokat, figyelem felhívásokat. határozatok közlésére vonatkozó jogszabályi előírások betartásra kerültek, a joghatályos közlést dokumentálták.

Feladat: a hatósági eljárások során, a 2009. október 1-jén hatályba lépett Ket. módosítások megfelelő alkalmazása, elsajátítása az ügymenetek során.

Szuhakálló, 2009. november 18.

Dr. Herczeg Tibor
jegyző