
TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	5
1. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE	5
1.1. A gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége	5
2. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI RENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	9
2.1. Az ellenőrzési rendszer kialakítása, működése	9
3. A KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAINAK HASZNOSULÁSA	9
II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	11
ZÁRADÉK 13	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
Vhr.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről
ÁSZ	Állami Számvevőszék
SzMSz	Szuhakálló Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata
ügyrend	Szuhakálló Község Önkormányzat Polgármesteri hivatalának Ügyrendje
Önkormányzat	Szuhakálló Község Önkormányzata
Polgármesteri hivatal	Szuhakálló Községi Önkormányzat Polgármesteri hivatala
jegyző	Szuhakálló Község Önkormányzatának jegyzője
ÖNHKI	önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatása
FEUVE	A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

a Szuhakálló Községi Önkormányzat gazdálkodásának egyéb szabályszerűségi ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

Az ellenőrzésre a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése, az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (1) bekezdése alapján került sor.

Az ellenőrzés az Állami Számvevőszék 3. Önkormányzati Területi és Ellenőrzési Igazgatóság V-1001-8/2005. számú (témaszám: 749) ellenőrzési programja alapján történt.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy:

- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok¹ lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok feltárását, megelőzését.

A vizsgált szerv: Szuhakálló Község Önkormányzata
3731 Szuhakálló, Kossuth Lajos út 7.
BM kód: 5
KSH kód: 11110
Adószám: 15546333-2-05
PIR-szám: 546339

Az ellenőrzött időszak: 2004. év, valamint a 2005. I-III. negyedév, a 3. programpont esetében a 2002-2003. évek is.

BEVEZETÉS

Szuhakálló község Borsod-Abaúj-Zemplén megye középső részén, Miskolctól 30 km-re fekszik.

¹ A kontroll alatt értjük a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátását.

A település lakóinak száma 2004. január 1-jén 1131 fő volt.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban kettő részben önállóan gazdálkodó intézményt² működtetett. Az intézmények gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Polgármesteri hivatal végezte el. A Polgármesteri hivatalban, illetve a hozzá tartozó költségvetési szerveknél dolgozó közalkalmazottak száma 28 fő, a köztisztviselők száma 5 fő volt.

A polgármesteri feladatokat főállású polgármester látta el. A Képviselő-testület tagjainak száma a polgármesterrel együtt 8 fő volt. Az Önkormányzatnál kettő bizottság³ működött.

Az Önkormányzat a kötelező feladatai közül a családsegítő és gyermekjóléti feladatokat a Szuhavölgyi Bányászlatka Települések Önkormányzati Szövetsége és Gyermekjóléti Szolgálat végezte ellátási szerződés alapján, mely Ormosbánya székhellyel működik. A központi orvosi ügyeletet társulás formájában látták el, Múcsony székhellyel. Az Önkormányzat 2004. november 30-ától tagja a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulásnak.

Az Önkormányzat 2004. évi mérlegében szereplő eszközök és források értéke 333 638 ezer Ft, míg a kötelezettségekkel csökkentett vagyona 325 061 ezer Ft volt. A 2004. évi teljesített kiadások összege 167 945 ezer Ft. Szuhakálló Községi Önkormányzat az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok közé tartozik. Az Önkormányzat a 2004. évben 12 325 ezer Ft összegű ÖNHIKI támogatásra nyújtott be igényt és 11 284 ezer Ft összegű támogatást kapott. Egyéb, működésképtelenné vált önkormányzatok támogatása címén 1500 ezer Ft összegben részesült.

A településen a telefon, az ivóvíz- és a gázhálózat a korábbi években kiépült. A szilárd hulladék kezelése megoldott. Az utak 100%-ban aszfaltozottak. Kiépített szennyvízhálózat nincs a községben.

² Gárdonyi Géza Általános Iskola, Zöld Titkok Kastélyóvodája.

³ Ügyrendi, valamint Szociális és Egészségügyi Bizottság.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

1.1. A gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége

1.1.1. Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel, mely tartalmazta a Polgármesteri hivatal felépítését és feladatait. A vezetők és dolgozók hatáskör- és jogkörét, a gazdálkodási jogkörök szabályozását, a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjét a Polgármesteri hivatal ügyrendje tartalmazta. 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 tartalmazta. 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.

A operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatáskörök és felelősségi körök helyi szabályozása értelmében utalványozásra és kötelezettségvállalásra a polgármester, valamint a személyét érintő kiadások esetében az általa írásban felhatalmazott jegyző volt. A beszerzéssel, beruházással, felújítással és karbantartással kapcsolatos vállalkozási, szállítási szerződésben, továbbá a kivitelezés során felmerülő pótmunkákkal kapcsolatban csak a polgármester vállalhatott kötelezettséget. A Polgármesteri hivatal működését érintő irodaszer, egyéb eszköz beszerzéssel, valamint a meglévő eszközök, gépek javításával, továbbá a szakkönyvek, közlönyök megrendelésével kapcsolatban a jegyző is vállalhatott kötelezettséget. A kiküldetési rendelvényen az egyes szervezeti egységek vezetői az általuk irányított egység munkatársai kiküldetésével kapcsolatban vállalhattak kötelezettséget.

A kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzésére a jegyző, illetve akadályoztatása, összeférhetetlensége esetére az általa felhatalmazott személyek voltak jogosultak. A jegyző e jogkörével a gazdálkodási feladatokat ellátó főelőadót és az igazgatási főmunkatársat hatalmazta fel.

A jegyző az Ámr. 135. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kijelölte a szakmai teljesítések igazolását végző személyeket és az igazolás módját. A szakmai teljesítések igazolását a polgármester, a jegyző, az építési beruházásoknál, felújításoknál eseti megbízással a műszaki ellenőr gyakorolták. A részben önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmények esetében az intézmény működésével kapcsolatos szakmai készletbeszerzések, dologi kiadások teljesítés igazolását az intézményvezetők végezték. Az élelmezési feladatokkal kapcsolatos szakmai teljesítés igazolását az élelmezésvezető végezte el.

Az érvényesítést a helyi szabályozás és az Ámr. 135. § (2) bekezdés, valamint 168. § előírásai figyelembevételével a jegyző írásbeli felhatalmazásával a gazdálkodási feladatokat ellátó főelőadó gyakorolta, távolléte esetén a gazdálkodási és adóügyi feladatokat ellátó főelőadó végezte.

A felhatalmazásoknál, kijelöléseknél betartották és biztosították az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését az Ámr. 135. § (5) bekezdésében és a 138. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerint.

A jegyző a Htv. 140. § (1) bekezdés c) pontban foglaltak alapján a szakmai feladatok és a helyi sajátosságok figyelembevételével kialakította a saját, valamint az intézmények számviteli rendjét.

A 2003. szeptember 1-jétől hatályos számviteli politikában rögzítésre került, mit tekintenek a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentős, illetve nem jelentős összegnek a Vhr. 8. § (5) bekezdésben foglaltak alapján.

Rögzítették továbbá mit tekintenek figyelembe veendő szempontnak a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében a kísértékű tárgyi eszközök, a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek minősítésénél, illetve a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében. A számviteli politikában foglaltakat a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre is kiterjesztették.

A Polgármesteri hivatal a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A számviteli politikában a Vhr. 8. § (8) bekezdésben rögzítettek alapján meghatározásra került a mérlegkészítés időpontja (február 28.), figyelembe véve a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét⁴.

A jegyző elkészítette a Vhr. 8. (4) bekezdésben foglaltak alapján a számviteli politika részeként az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelési- és a pénzkezelés szabályzatát. Elkészítették továbbá a Vhr. 37. § (5) bekezdésében előírt felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát. Az Önkormányzat rendszeresen nem végzett termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást, így önköltség-számítási szabályzat elkészítésére nem volt kötelezett.

A Vhr. 8. § (4) bekezdés a) pontjában előírt eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát a jegyző 2003. szeptember 1-jén léptette hatályba. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források évenkénti leltározási kötelezettségét, a leltározás módját és az értékelés szabályait, a leltározás és a könyvvitel adatainak egyeztetési módját, a leltározás és az értékelés ellenőrzésének módját, a leltárkülönbözetek megállapításának és rendezésének módját. A szabályzat tartalmazta az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározásával összefüggő sajátos szabályokat.

A Vhr. 8. § (4) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatát a jegyző 2003. szeptember 1-jén léptette hatályba. A szabályzatban rögzítették a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, valamint az értékvesztés és az értékvesztés visszairásának eszközcsoportonként részletezett rendjét.

A jegyző által 2003. szeptember 1-jétől hatályba léptetett pénzkezelési szabályzat tartalmazta a megnyitható bankszámlák körét és rendeltetését, az azok feletti rendelkezésre jogosultak megnevezését, a bankszámla és a pénztár kapcsolatrendszerét, az ügyfélterminál használatának rendjét, a zárás utáni házipénztári keretösszeget, a pénztárzá-

⁴ A költségvetési beszámoló elkészítésének határideje a tárgyévet követő év február 28.

rás gyakoriságát, a készpénzfelvétel rendjét, a pénztári nyilvántartások vezetésének rendjét, a pénztár ellenőrzéséért felelős személy kijelölését és az ellenőrzés eljárási rendjét, gyakoriságát. Rögzítették továbbá a pénztárelleőr és a pénztáros helyettesítésének rendjét, a pénztár átadásának, átvételének szabályait, az utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartásának, elszámolásának rendjét és a szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét, valamint a nyilvántartásukkal kapcsolatos előírásokat. A pénztárosi munkakörök ellátására kijelölt személyek anyagi felelősségvállalási nyilatkozatát csatolták.

A jegyző 2003. szeptember 1-jétől léptette hatályba a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát. A szabályzat kiterjedt a minősítésre jogosultak körére, az ármegállapítás szabályaira, a selejtezés bizonylati rendjére, a kiselejtezett eszközökkel, illetve a vonatkozó nyilvántartásokkal kapcsolatos feladatokra és a döntéshozatalra jogosultak körére.

Elkészítették a Vhr. 49. §-ában előírt számlarendet, amely tartalmazta a Számv. tv. 161. § (1)-(2), a Vhr. 49. § (2)-(4) bekezdésekben, illetve az Ámr. 145/A. § (5) bekezdésében előírtakat. Meghatározták az alkalmazni kívánt főkönyvi számlák, alszámlák számát, megnevezését és tartalmát, a főkönyvi számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímeit, alaphozonylatait, a főkönyvi számlát érintő gazdasági eseményeket, a főkönyvi számlák más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát, az analitikus nyilvántartások adataiból készített összesítő kimutatások, feladások elkészítésének határidejét. Rögzítették a kötelezettségvállalások nyilvántartásának rendjét, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének-, illetve a főkönyvi könyveléssel való egyeztetésének módját. Kialakították a nyilvántartás azon rendjét, amely alapján megállapítható volt a törzsvagyron - ezen belül a forgalomképtelen, illetve a korlátozottan forgalomképes - részét képező eszközök értéke. Rögzítették az egyeztetési, zárlati teendők rendszerességét és módját.

Az Önkormányzatnál kisebbségi önkormányzat a vizsgált időszakban nem alakult.

A számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok tartalmazták a pénzügyi-számviteli munkafolyamatoknál az ellenőrzési pontokat, az ellenőrzéskor elvégzendő műveleteket, az eltérés megállapításának, dokumentálásának módját, valamint eltérés esetén a szükséges teendőket, jelzési kötelezettséget.

Az operatív gazdálkodás rendjének, a szabályzatoknak és a számlarend elkészítésének során figyelembe vették a helyi sajátosságokat. Az elkészített szabályzatok előírásai az SzMSz-szel, ügyrenddel és egymással való összhangja biztosított volt.

A Polgármesteri hivatal valamennyi dolgozója rendelkezett munkaköri leírással. A munkaköri leírásokban és a helyi szabályzatokban foglalt feladatok egyezősége biztosított volt. A munkaköri leírások tartalmazták a munkafolyamatba épített ellenőrzési, egyeztetési feladatokat.

A pénzügyi-számviteli munkafeladatok elvégzésének folyamatát a jegyző az Ámr. 145/B. § (1) bekezdésében foglaltak alapján nyomvonal kijelölésével szabályozta, mely a Polgármesteri hivatal SzMSz-ének mellékletét képezte.

1.1.2. A Polgármesteri hivatalnál valamennyi főkönyvi számlához vezettek analitikus nyilvántartást. A nyilvántartásokat a Vhr. 9. számú mellékletében és a számlarendben meghatározott tartalommal és formában vezették.

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

A Polgármesteri hivatalnál a számlarendben meghatározott - havi, illetve negyedéves - gyakorisággal előírt egyeztetéseket elvégezték.

A 2004. évi beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást a Vhr. 17. számú melléklete szerinti főkönyvi kivonattal alátámasztották.

1.1.3. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről, a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésében előírtak szerinti számviteli bizonylatokat kiállították.

A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok megfeleltek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdéseiben előírt alaki és tartalmi követelményeknek.

A bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat betartották. A Vhr. 51. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak alapján a költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetében a pénzmozgással egy időben, a bankszámlák esetében a pénzügyi értesítést követően rögzítették a főkönyvi könyvelésben.

A Vhr. 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.

1.1.4. Az Önkormányzatnál a 2004. évi kötelezettségvállalásokról csak az 50 ezer Ft feletti felhalmozási célú kiadásokra módosítva történt meg a nyilvántartás felvezetése.

1.1.5. A banki és pénztári pénzmozgások utalványrendeletein a kötelezettségvállalást, utalványozást és ezek ellenjegyzését, továbbá az érvényesítést és a szakmai teljesítés-igazolást az arra jogosult, a helyi szabályozásban nevesített személyek gyakorolták.

A gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök gyakorlása során az Ámr. 138. § (1)-(3) és a 135. § (5) bekezdésében rögzített összeférhetlenségi követelményeket betartották.

Utasításra történő ellenjegyzés a vizsgált időszakban nem volt.

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

A 2004. évi költségvetés végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott kiemelt előirányzatokat sem intézményi, sem önkormányzati szinten nem lépték túl, betartva az Áht. 12/A § (1) és 93. § (1) bekezdéseiben előírtakat.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI RENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

2.1. Az ellenőrzési rendszer kialakítása, működése

2.1.1. Az Önkormányzat a jogszabályok által feladatkörébe utalt belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges szervezeti kereteket kialakította, betartva ezzel az Ötv. 92. § (2) bekezdésében foglalt előírást. A 2003. év november 27-től hatályos Ber. 4. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés szervezetének kialakításáról.

A jegyző az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának ellenőrzéséről - a Htv. 140. § (1) bekezdés e) pontban előírtak alapján - külső vállalkozó megbízásával gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat évenkénti megbízással, külső függetlenített belső ellenőr látta el.

Az Önkormányzat, élve az 1997. évi CXXXV. törvény 8-9. és 16. §-okban foglalt lehetőséggel, a 2005. július 31. és a 2007. november 30. közötti időszakra tagja lett a többcélú kistérségi társulás keretei között, Kazincbarcika székhellyel működő Belső Ellenőrzési Társulásnak. A társulási megállapodás⁵ tartalmazta a főállású belső ellenőr feladatait, az ellenőrzés megszervezésére, az éves munkaterv összeállításának rendjére, valamint működése értékelésének rendjére vonatkozó szabályokat. A társulás vezetőjével történt egyeztetés alapján a társulás keretei között az Önkormányzat megtartotta a jelenlegi ellenőrzési rendszerét.

2.1.2. A 2004. évben az intézményeknél elvégzett vezetői ellenőrzésről a jegyző utóellenőrzéssel minden esetben meggyőződött. A függetlenített belső ellenőr szintén utóellenőrzéssel győződött meg az általa elvégzett ellenőrzés kapcsán felmerült problémák vonatkozásában. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságokat, hibákat pótolták, illetve kiküszöbölték.

2.1.3. A Képviselő-testület a Htv. 138. § (1) bekezdés g) pontjában rögzítetteket betartva az intézményekben végzett ellenőrzések tapasztalatairól a beszámolási kötelezettség gyakoriságát évente határozta meg. A 2004. évi folyamatba épített vezetői ellenőrzés, illetve a függetlenített belső ellenőrzés során nyert tapasztalatokat áttekintette.

A jegyző tájékoztató előterjesztést készített a Képviselő-testület számára az intézmények 2004. évi ellenőrzésének tapasztalatairól az Áht. 97. § (2) bekezdés alapján.

A jegyző az Ámr. 145/B. § (1) bekezdésében foglalt előírást betartva elkészítette a Polgármesteri hivatal ellenőrzési nyomvonalát.

3. A KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAINAK HASZNOSULÁSA

Szuhakálló Község Önkormányzatánál a 2002-2004. években az ÁSZ vizsgálatot nem végzett.

⁵ A megállapodást a Képviselő-testület a 39/2005. (VI. 30.) számú határozattal hagyta jóvá.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel. A vezetők és dolgozók hatás- és jogkörét a Polgármesteri hivatal ügyrendje rögzíti. A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési kötelezettséggel, az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatokat a FEUVE szabályzat tartalmazta.

Az operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatáskörök és felelősségi körök az ügyrendben kerültek meghatározásra, figyelembe véve az összeférhetetlenség eseteit is. A jegyző e szabályzat keretében határozta meg a szakmai teljesítés igazolásának módját és az azt végző személyeket. 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 az annak részét képező szabályzatokat elkészítette.

A szabályzatok a Számv. tv., illetve a Vhr. és Ámr. előírásainak megfeleltek.

A Vhr. előírása alapján a számlarendet elkészítették.

A Polgármesteri hivatal valamennyi dolgozója rendelkezett munkaköri leírással. A munkaköri leírások tartalmazták a munkafolyamatba épített ellenőrzési, egyeztetési feladatokat. A munkaköri leírásokban és a szabályzatokban meghatározott feladatok összhangban voltak.

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

A számlarendben meghatározott gyakorisággal előírt egyeztetéseket elvégezték. A 2004. évi beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a megfelelő alaki és tartalmi követelmények szerint a számviteli bizonylatokat kiállították.

Utasításra történő ellenjegyzés a vizsgált időszakban nem volt. A 2004. évi költségvetés végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl.

Az Önkormányzat kialakította a feladatkörébe utalt belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges szervezeti kereteket. Az intézmények gazdálkodásának ellenőrzéséről külső vállalkozó megbízásával gondoskodott.

Az Önkormányzat a 2005. évtől tagja a Kazinbarcika székhellyel működő Belső Ellenőrzési Társulásnak.

A jegyző az intézmények gazdálkodásában feltárt hiányosságok megszüntetéséről a 2004. évben utóellenőrzéssel meggyőződött.

A Képviselő-testület az intézményekben végzett ellenőrzések tapasztalatairól a beszámolási kötelezettség gyakoriságát évente meghatározta. A Képviselő-testület a 2004. évi ellenőrzések tapasztalatait áttekintette.

A jegyző a Polgármesteri hivatal ellenőrzési nyomvonalát elkészítette.

Az Önkormányzatánál a 2002-2004. években ÁSZ vizsgálat nem volt.

Miskolc, 2005. december 21.

Kányáné Murvai Tünde
számvevő

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi. XXXVIII. tv. 25. § (1) bekezdés alapján, 8 napon belül írásban észrevételezt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék vizsgálat vezetőjének címezve (Molnár Gyula Mihály osztályvezető főtanácsos, Állami Számvevőszék 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, 1364 Budapest, Pf. 54.), de a vizsgálatot végző részére kell megküldenem. (Állami Számvevőszék Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Ellenőrzési Iroda, 3525 Miskolc, Városház tér 1.)

Szuhakálló, 2005. december 22.

Tinyó Ottó
polgármester

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	5
1. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE	5
1.1. A gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége	5
2. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI RENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	9
2.1. Az ellenőrzési rendszer kialakítása, működése	9
3. A KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAINAK HASZNOSULÁSA	10
II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	11
ZÁRADÉK 13	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
Vhr.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről
ÁSZ	Állami Számvevőszék
SzMSz	Szuhakálló Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata
ügyrend	Szuhakálló Község Önkormányzat Polgármesteri hivatalának Ügyrendje
Önkormányzat	Szuhakálló Község Önkormányzata
Polgármesteri hivatal	Szuhakálló Községi Önkormányzat Polgármesteri hivatala
jegyző	Szuhakálló Község Önkormányzatának jegyzője
ÖNHIKI	önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatása
FEUVE	A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

a Szuhakálló Községi Önkormányzat gazdálkodásának egyéb szabályszerűségi ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

Az ellenőrzésre a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése, az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (1) bekezdése alapján került sor.

Az ellenőrzés az Állami Számvevőszék 3. Önkormányzati Területi és Ellenőrzési Igazgatóság V-1001-8/2005. számú (témaszám: 749) ellenőrzési programja alapján történt.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy:

- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok¹ lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok feltárását, megelőzését.

A vizsgált szerv: Szuhakálló Község Önkormányzata
3731 Szuhakálló, Kossuth Lajos út 7.
BM kód: 5
KSH kód: 11110
Adószám: 15546333-2-05
PIR-szám: 546339

Az ellenőrzött időszak: 2004. év, valamint a 2005. I-III. negyedév, a 3. programpont esetében a 2002-2003. évek is.

BEVEZETÉS

Szuhakálló község Borsod-Abaúj-Zemplén megye középső részén, Miskolctól 30 km-re fekszik.

¹ A kontroll alatt értjük a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátását.

A település lakóinak száma 2004. január 1-jén 1131 fő volt.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban kettő részben önállóan gazdálkodó intézményt² működtetett. Az intézmények gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Polgármesteri hivatal végezte el. A Polgármesteri hivatalban, illetve a hozzá tartozó költségvetési szerveknél dolgozó közalkalmazottak száma 28 fő, a köztisztviselők száma 5 fő volt.

A polgármesteri feladatokat főállású polgármester látta el. A Képviselő-testület tagjainak száma a polgármesterrel együtt 8 fő volt. Az Önkormányzatnál kettő bizottság³ működött.

Az Önkormányzat a kötelező feladatai közül a családsegítő és gyermekjóléti feladatokat a Szuhavölgyi Bányászlatka Települések Önkormányzati Szövetsége és Gyermekjóléti Szolgálat végezte ellátási szerződés alapján, mely Ormosbánya székhellyel működik. A központi orvosi ügyeletet társulás formájában látták el, Múcsony székhellyel. Az Önkormányzat 2004. november 30-ától tagja a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulásnak.

Az Önkormányzat 2004. évi mérlegében szereplő eszközök és források értéke 333 638 ezer Ft, míg a kötelezettségekkel csökkentett vagyona 325 061 ezer Ft volt. A 2004. évi teljesített kiadások összege 167 945 ezer Ft. Szuhakálló Községi Önkormányzat az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok közé tartozik. Az Önkormányzat a 2004. évben 12 325 ezer Ft összegű ÖNHIKI támogatásra nyújtott be igényt és 11 284 ezer Ft összegű támogatást kapott. Egyéb, működésképtelenné vált önkormányzatok támogatása címén 1500 ezer Ft összegben részesült.

A településen a telefon, az ivóvíz- és a gázhálózat a korábbi években kiépült. A szilárd hulladék kezelése megoldott. Az utak 100%-ban aszfaltozottak. Kiépített szennyvízhálózat nincs a községben.

² Gárdonyi Géza Általános Iskola, Zöld Titkok Kastélyóvodája.

³ Ügyrendi, valamint Szociális és Egészségügyi Bizottság.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

1.1. A gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége

1.1.1. Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel, mely tartalmazta a Polgármesteri hivatal felépítését és feladatait. A vezetők és dolgozók hatáskör- és jogkörét, a gazdálkodási jogkörök szabályozását, a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjét a Polgármesteri hivatal ügyrendje tartalmazta. 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 tartalmazta. 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.

A operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatáskörök és felelősségi körök helyi szabályozása értelmében utalványozásra és kötelezettségvállalásra a polgármester, valamint a személyét érintő kiadások esetében az általa írásban felhatalmazott jegyző volt. A beszerzéssel, beruházással, felújítással és karbantartással kapcsolatos vállalkozási, szállítási szerződésben, továbbá a kivitelezés során felmerülő pótmunkákkal kapcsolatban csak a polgármester vállalhatott kötelezettséget. A Polgármesteri hivatal működését érintő irodaszer, egyéb eszköz beszerzéssel, valamint a meglévő eszközök, gépek javításával, továbbá a szakkönyvek, közlönyök megrendelésével kapcsolatban a jegyző is vállalhatott kötelezettséget. A kiküldetési rendelvényen az egyes szervezeti egységek vezetői az általuk irányított egység munkatársai kiküldetésével kapcsolatban vállalhattak kötelezettséget.

A kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzésére a jegyző, illetve akadályoztatása, összeférhetetlensége esetére az általa felhatalmazott személyek voltak jogosultak. A jegyző e jogkörével a gazdálkodási feladatokat ellátó főelőadót és az igazgatási főmunkatársat hatalmazta fel.

A jegyző az Ámr. 135. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kijelölte a szakmai teljesítések igazolását végző személyeket és az igazolás módját. A szakmai teljesítések igazolását a polgármester, a jegyző, az építési beruházásoknál, felújításoknál eseti megbízással a műszaki ellenőr gyakorolták. A részben önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmények esetében az intézmény működésével kapcsolatos szakmai készletbeszerzések, dologi kiadások teljesítés igazolását az intézményvezetők végezték. Az élelmezési feladatokkal kapcsolatos szakmai teljesítés igazolását az élelmezésvezető végezte el.

Az érvényesítést a helyi szabályozás és az Ámr. 135. § (2) bekezdés, valamint 168. § előírásai figyelembevételével a jegyző írásbeli felhatalmazásával a gazdálkodási feladatokat ellátó főelőadó gyakorolta, távolléte esetén a gazdálkodási és adóügyi feladatokat ellátó főelőadó végezte.

A felhatalmazásoknál, kijelöléseknél betartották és biztosították az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését az Ámr. 135. § (5) bekezdésében és a 138. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerint.

A jegyző a Htv. 140. § (1) bekezdés c) pontban foglaltak alapján a szakmai feladatok és a helyi sajátosságok figyelembevételével kialakította a saját, valamint az intézmények számviteli rendjét.

A 2003. szeptember 1-jétől hatályos számviteli politikában rögzítésre került, mit tekintenek a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentős, illetve nem jelentős összegnek a Vhr. 8. § (5) bekezdésben foglaltak alapján.

Rögzítették továbbá mit tekintenek figyelembe veendő szempontnak a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében a kísértékű tárgyi eszközök, a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek minősítésénél, illetve a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében. A számviteli politikában foglaltakat a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre is kiterjesztették.

A Polgármesteri hivatal a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A számviteli politikában a Vhr. 8. § (8) bekezdésben rögzítettek alapján meghatározásra került a mérlegkészítés időpontja (február 28.), figyelembe véve a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét⁴.

A jegyző elkészítette a Vhr. 8. (4) bekezdésben foglaltak alapján a számviteli politika részeként az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelési- és a pénzkezelés szabályzatát. Elkészítették továbbá a Vhr. 37. § (5) bekezdésében előírt felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát. Az Önkormányzat rendszeresen nem végzett termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást, így önköltség-számítási szabályzat elkészítésére nem volt kötelezett.

A Vhr. 8. § (4) bekezdés a) pontjában előírt eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát a jegyző 2003. szeptember 1-jén léptette hatályba. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források évenkénti leltározási kötelezettségét, a leltározás módját és az értékelés szabályait, a leltározás és a könyvvitel adatainak egyeztetési módját, a leltározás és az értékelés ellenőrzésének módját, a leltárkülönbözetek megállapításának és rendezésének módját. A szabályzat tartalmazta az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározásával összefüggő sajátos szabályokat.

A Vhr. 8. § (4) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatát a jegyző 2003. szeptember 1-jén léptette hatályba. A szabályzatban rögzítették a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, valamint az értékvesztés és az értékvesztés visszairásának eszközcsoportonként részletezett rendjét.

A jegyző által 2003. szeptember 1-jétől hatályba léptetett pénzkezelési szabályzat tartalmazta a megnyitható bankszámlák körét és rendeltetését, az azok feletti rendelkezésre jogosultak megnevezését, a bankszámla és a pénztár kapcsolatrendszerét, az ügyfélterminál használatának rendjét, a zárás utáni házipénztári keretösszeget, a pénztárzá-

⁴ A költségvetési beszámoló elkészítésének határideje a tárgyévet követő év február 28.

rás gyakoriságát, a készpénzfelvétel rendjét, a pénztári nyilvántartások vezetésének rendjét, a pénztár ellenőrzéséért felelős személy kijelölését és az ellenőrzés eljárási rendjét, gyakoriságát. Rögzítették továbbá a pénztárelenőr és a pénztáros helyettesítésének rendjét, a pénztár átadásának, átvételének szabályait, az utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartásának, elszámolásának rendjét és a szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét, valamint a nyilvántartásukkal kapcsolatos előírásokat. A pénztárosi munkakörök ellátására kijelölt személyek anyagi felelősségvállalási nyilatkozatát csatolták.

A jegyző 2003. szeptember 1-jétől léptette hatályba a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát. A szabályzat kiterjedt a minősítésre jogosultak körére, az ármegállapítás szabályaira, a selejtezés bizonylati rendjére, a kiselejtezett eszközökkel, illetve a vonatkozó nyilvántartásokkal kapcsolatos feladatokra és a döntéshozatalra jogosultak körére.

Elkészítették a Vhr. 49. §-ában előírt számlarendet, amely tartalmazta a Számv. tv. 161. § (1)-(2), a Vhr. 49. § (2)-(4) bekezdésekben, illetve az Ámr. 145/A. § (5) bekezdésében előírtakat. Meghatározták az alkalmazni kívánt főkönyvi számlák, alszámlák számát, megnevezését és tartalmát, a főkönyvi számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímeit, alaphozonylatait, a főkönyvi számlát érintő gazdasági eseményeket, a főkönyvi számlák más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát, az analitikus nyilvántartások adataiból készített összesítő kimutatások, feladások elkészítésének határidejét. Rögzítették a kötelezettségvállalások nyilvántartásának rendjét, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének-, illetve a főkönyvi könyveléssel való egyeztetésének módját. Kialakították a nyilvántartás azon rendjét, amely alapján megállapítható volt a törzsvagyron - ezen belül a forgalomképtelen, illetve a korlátozottan forgalomképes - részét képező eszközök értéke. Rögzítették az egyeztetési, zárlati teendők rendszerességét és módját.

Az Önkormányzatnál kisebbségi önkormányzat a vizsgált időszakban nem alakult.

A számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok tartalmazták a pénzügyi-számviteli munkafolyamatoknál az ellenőrzési pontokat, az ellenőrzéskor elvégzendő műveleteket, az eltérés megállapításának, dokumentálásának módját, valamint eltérés esetén a szükséges teendőket, jelzési kötelezettséget.

Az operatív gazdálkodás rendjének, a szabályzatoknak és a számlarend elkészítésének során figyelembe vették a helyi sajátosságokat. Az elkészített szabályzatok előírásai az SzMSz-szel, ügyrenddel és egymással való összhangja biztosított volt.

A Polgármesteri hivatal valamennyi dolgozója rendelkezett munkaköri leírással. A munkaköri leírásokban és a helyi szabályzatokban foglalt feladatok egyezősége biztosított volt. A munkaköri leírások tartalmazták a munkafolyamatba épített ellenőrzési, egyeztetési feladatokat.

A pénzügyi-számviteli munkafeladatok elvégzésének folyamatát a jegyző az Ámr. 145/B. § (1) bekezdésében foglaltak alapján nyomvonal kijelölésével szabályozta, mely a Polgármesteri hivatal SzMSz-ének mellékletét képezte.

1.1.2. A Polgármesteri hivatalnál valamennyi főkönyvi számlához vezettek analitikus nyilvántartást. A nyilvántartásokat a Vhr. 9. számú mellékletében és a számlarendben meghatározott tartalommal és formában vezették.

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

A Polgármesteri hivatalnál a számlarendben meghatározott - havi, illetve negyedéves - gyakorisággal előírt egyeztetéseket elvégezték.

A 2004. évi beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást a Vhr. 17. számú melléklete szerinti főkönyvi kivonattal alátámasztották.

1.1.3. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről, a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésében előírtak szerinti számviteli bizonylatokat kiállították.

A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok megfeleltek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdéseiben előírt alaki és tartalmi követelményeknek.

A bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat betartották. A Vhr. 51. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak alapján a költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetében a pénzmozgással egy időben, a bankszámlák esetében a pénzügyi értesítést követően rögzítették a főkönyvi könyvelésben.

A Vhr. 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.

1.1.4. Az Önkormányzatnál a 2004. évi kötelezettségvállalásokról csak az 50 ezer Ft feletti felhalmozási célú kiadásokra módosítva történt meg a nyilvántartás felvezetése. A teljesítés a felhalmozási felújítások, beszerzések, hitel visszafizetések rögzítésére terjedt ki, így az éves kötelezettségvállalás összege nem volt megállapítható, ellentétben az Ámr. 134. § (6) bekezdésének előírásaival. A helyszíni vizsgálat időszakában a teljes körű nyilvántartás kialakítása folyamatban volt.

1.1.5. A banki és pénztári pénzmozgások utalványrendeletein a kötelezettségvállalást, utalványozást és ezek ellenjegyzését, továbbá az érvényesítést és a szakmai teljesítés-igazolást az arra jogosult, a helyi szabályozásban nevesített személyek gyakorolták.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételi sorszámát az utalványrendeleteken a 2004. évben csak a felhalmozási célú kiadások esetében tüntették fel, a 2005. I. félévében a felvezetett nyilvántartás alapján a sorszámok szerepeltek a bizonylatokon, a II. félév adatai (a helyszíni vizsgálat befejezéséig) nyilvántartásának kialakítása folyamatban volt.

A gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök gyakorlása során az Ámr. 138. § (1)-(3) és a 135. § (5) bekezdésében rögzített összeférhetlenségi követelményeket betartották.

Utasításra történő ellenjegyzés a vizsgált időszakban nem volt.

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

A 2004. évi költségvetés végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott kiemelt előirányzatokat sem intézményi, sem önkormányzati szinten nem lépték túl, betartva az Áht. 12/A § (1) és 93. § (1) bekezdéseiben előírtakat.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI RENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

2.1. Az ellenőrzési rendszer kialakítása, működése

2.1.1. Az Önkormányzat a jogszabályok által feladatkörébe utalt belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges szervezeti kereteket kialakította, betartva ezzel az Ötv. 92. § (2) bekezdésében foglalt előírást. A 2003. év november 27-től hatályos Ber. 4. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés szervezetének kialakításáról.

A jegyző az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának ellenőrzéséről - a Htv. 140. § (1) bekezdés e) pontban előírtak alapján - külső vállalkozó megbízásával gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat évenkénti megbízással, külső függetlenített belső ellenőr látta el.

A belső ellenőr – az éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint – a 2005. évben a 2004. évre vonatkozóan a Polgármesteri hivatal gazdálkodásával összefüggő feladatellátásának, illetve a feladat-ellátás szabályszerűségének ellenőrzését, továbbá az Általános Iskola és a Zöld Titkok Kastélyóvodája működése törvényességének, gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzését végezte el. A Polgármesteri hivatal ellenőrzésével kapcsolatosan a belső ellenőr hiányosságként állapította meg, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételi sorszámát nem tüntették fel az utalványrendeleteken, illetve a kiadási pénztárbizonylatokon, néhány esetben hiányzott a számláról a teljesítés igazolása, valamint hiányzott a pénzt átvevő aláírása az üzemeltetéshez, fenntartáshoz beszerzett rezi anyagok esetében. Összességében a belső ellenőr megállapította, hogy az Önkormányzat az ügyrendben meghatározott döntési hatásköröket és felelősségi köröket betartotta, szabálytalanság, mulasztás, hatáskör túllépés nem volt tapasztalható. Az általános iskola és óvoda ellenőrzésével kapcsolatosan a belső ellenőr javaslatokat fogalmazott meg a pedagógiai programban meghatározott feladatok végrehajtásának, a pedagógiai-szakmai munka eredményességének fenntartó által történő, évenkénti értékelésére, az SzMSz, házirend felülvizsgálatára, a továbbképzési program és az éves beiskolázási tervek rendeletnek megfelelő tartalommal való elkészítésére vonatkozóan. Összességében a belső ellenőr megállapította, hogy az intézmények ellenőrzése során feltárt hibák azok működésének alapvető törvényességét nem befolyásolják. A hibák kijavításával, pótlásával elérhetik, hogy munkájukat magasabb szakmai színvonalon, minél több jogszabályi előírásnak teljesen megfelelően végezzék.

Az Önkormányzat, élve az 1997. évi CXXXV. törvény 8-9. és 16. §-okban foglalt lehetőséggel, a 2005. július 31. és a 2007. november 30. közötti időszakra tagja lett a többcélú kistérségi társulás keretei között, Kazincbarcika székhellyel működő Belső Ellenőrzési Társulásnak. A társulási megállapodás⁵ tartalmazta a főállású belső ellenőr feladatait,

⁵ A megállapodást a Képviselő-testület a 39/2005. (VI. 30.) számú határozattal hagyta jóvá.

az ellenőrzés megszervezésére, az éves munkaterv összeállításának rendjére, valamint működése értékelésének rendjére vonatkozó szabályokat. A társulás vezetőjével történt egyeztetés alapján a társulás keretei között az Önkormányzat megtartotta a jelenlegi ellenőrzési rendszerét.

2.1.2. A 2004. évben az intézményeknél elvégzett vezetői ellenőrzésről a jegyző utóellenőrzéssel minden esetben meggyőződött. A függetlenített belső ellenőr szintén utóellenőrzéssel győződött meg az általa elvégzett ellenőrzés kapcsán felmerült problémák vonatkozásában. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságokat, hibákat pótolták, illetve kiküszöbölték.

2.1.3. A Képviselő-testület a Htv. 138. § (1) bekezdés g) pontjában rögzítetteket betartva az intézményekben végzett ellenőrzések tapasztalatairól a beszámolási kötelezettség gyakoriságát évente határozta meg. A 2004. évi folyamatba épített vezetői ellenőrzés, illetve a függetlenített belső ellenőrzés során nyert tapasztalatokat áttekintette.

A jegyző tájékoztató előterjesztést készített a Képviselő-testület számára az intézmények 2004. évi ellenőrzésének tapasztalatairól az Áht. 97. § (2) bekezdés alapján.

A jegyző az Ámr. 145/B. § (1) bekezdésében foglalt előírást betartva elkészítette a Polgármesteri hivatal ellenőrzési nyomvonalát.

3. A KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI ELLENŐRZÉSEK JAVASLATAINAK HASZNOSULÁSA

Szuhakálló Község Önkormányzatánál a 2002-2004. években az ÁSZ vizsgálatot nem végzett.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel. A vezetők és dolgozók hatás- és jogkörét a Polgármesteri hivatal ügyrendje rögzíti. A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési kötelezettséggel, az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatokat a FEUVE szabályzat tartalmazta.

Az operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatáskörök és felelősségi körök az ügyrendben kerültek meghatározásra, figyelembe véve az összeférhetetlenség eseteit is. A jegyző e szabályzat keretében határozta meg a szakmai teljesítés igazolásának módját és az azt végző személyeket. 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 az annak részét képező szabályzatokat elkészítette.

A szabályzatok a Számv. tv., illetve a Vhr. és Ámr. előírásainak megfeleltek.

A Vhr. előírása alapján a számlarendet elkészítették.

A Polgármesteri hivatal valamennyi dolgozója rendelkezett munkaköri leírással. A munkaköri leírások tartalmazták a munkafolyamatba épített ellenőrzési, egyeztetési feladatokat. A munkaköri leírásokban és a szabályzatokban meghatározott feladatok összhangban voltak.

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

A számlarendben meghatározott gyakorisággal előírt egyeztetéseket elvégezték. A 2004. évi beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a megfelelő alaki és tartalmi követelmények szerint a számviteli bizonylatokat kiállították. Az Önkormányzatnál a 2004. évi kötelezettségvállalásokról nyilvántartást csak az 50 ezer Ft feletti felhalmozási célú kiadások esetében vezettek, a nyilvántartásba vételi sorszámot az utalványrendeleten, illetve kiadási pénztárbizonylatokon csak ezen kiadások esetében tüntették fel.

Utasításra történő ellenjegyzés a vizsgált időszakban nem volt. A 2004. évi költségvetés végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl.

Az Önkormányzat kialakította a feladatkörébe utalt belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges szervezeti kereteket. Az intézmények gazdálkodásának ellenőrzéséről külső vállalkozó megbízásával gondoskodott.

Az Önkormányzat a 2005. évtől tagja a Kazincbarcika székhellyel működő Belső Ellenőrzési Társulásnak.

A jegyző az intézmények gazdálkodásában feltárt hiányosságok megszüntetéséről a 2004. évben utóellenőrzéssel meggyőződött.

A Képviselő-testület az intézményekben végzett ellenőrzések tapasztalatairól a beszámolási kötelezettség gyakoriságát évente meghatározta. A Képviselő-testület a 2004. évi ellenőrzések tapasztalatait áttekintette.

A jegyző a Polgármesteri hivatal ellenőrzési nyomvonalát elkészítette.

Az Önkormányzatánál a 2002-2004. években ÁSZ vizsgálat nem volt.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

a polgármesternek

a munka színvonalának javítása érdekében

kezdemenyezze, hogy a számvevői jelentést a Képviselő-testület tárgyalja meg, és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet.

a jegyzőnek

a törvényes állapot helyreállítása és a jogszabályi előírások betartása érdekében

követelje meg a kötelezettségvállalások nyilvántartása tekintetében, hogy abból az éves kötelezettségvállalás összege megállapítható legyen az Ámr. 134. § (6) bekezdésében előírtak alapján.

Miskolc, 2005. december 21.

Kányáné Murvai Tünde
számvevő

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi. XXXVIII. tv. 25. § (1) bekezdés alapján, 8 napon belül írásban észrevételek tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék vizsgálat vezetőjének címezve (Molnár Gyula Mihály osztályvezető főtanácsos, Állami Számvevőszék 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, 1364 Budapest, Pf. 54.), de a vizsgálatot végző részére kell megküldenem. (Állami Számvevőszék Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Ellenőrzési Iroda, 3525 Miskolc, Városház tér 1.)

Szuhakálló, 2005. december 22.

Tinyó Ottó
polgármester