



ELŐTERJESZTÉS
SAJÓGALGÓC KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2016. ÁPRILIS 27-EI
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 1141-3/2016./V.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

II. NAPIREND

Tárgy: A 2015. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:	Jaskó Péter polgármester	
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	KVTÖKT Belső Ellenőrzési Csoport
Melléklet:		
	1. sz. Határozati javaslat	A döntés formája: határozat
	2.sz. Ellenőrzési jelentés	Szavazás módja: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (1) bekezdése szerint:

„A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Sajógalgóc, 2016. április 20.

Jaskó Péter sk.
polgármester

Határozati javaslat:**/2016.(.....) HATÁROZAT A 2015. évi ellenőrzési jelentésről**

Sajóalgóc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint tárgyalta a 2015. évi ellenőrzési jelentést, melyet jelen határozatával jóváhagy.

Felelős: polgármester, jegyző
Határidő: értelemszerűen



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,

E-mail: vinati2@t-online.hu

Tel. szám: 06-48-514-747, 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: 16/2016.

Tárgy: Sajóalgóc éves ellenőrzési jelentése

Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal

Dr. Herczeg Tibor

jegyző, címzetes főjegyző úr
részére

Szuhakálló

Kossuth Lajos út 7.
3731

Tisztelt Főjegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § és 49. § előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készít, amit a tárgyévét követő február 15-ig megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek. Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem **Sajóalgóc Község Önkormányzatának** 2015. évre vonatkozó **éves ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

Sajóalgóc Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási Tanács a 3/2008. (I. 17.) számú határozata lapján – 2015. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei végezték. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrök 2015. évben az ellenőrzési tevékenységet a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Sajóalgóc Község Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési terve alapján végezték. A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés az önkormányzatnál **egy vizsgálatot végzett el**, a jelentések a jegyző és a polgármester részére átadásra kerültek.

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzött terület – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel. Szükség esetén tanácsadó tevékenység megvalósult.

Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
A Sajóalgóc Község Önkormányzatánál a házipénztári forgalom vizsgálata (69-6/2015/d.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2015. 09. 16.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése

A belső ellenőrök a vizsgálat során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében, **az alábbi javaslatokat** fogalmazták meg:

A házipénztári forgalom vizsgálata kapcsán:

1. Az utalványrendeletek teljes körű kitöltése.

A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált terület tekintetében – a feltárt hiányosság pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek.

c) Az intézkedési tervek megvalósulása

Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra a jegyző intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzés elfogadott. Az ellenőrzési jelentésre kiadott intézkedési terv megvalósítása folyamatban van.

Kazincbarcika, 2016. 02. 09.

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető



***Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Intézményi Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés***

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,
E-mail: vinati2@t-online.hu
Tel. szám: 514-749, 20-823-98-47, 823-98-02

Iktatószám: 69-5/2015./d

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál, Sajóalgóc Község Önkormányzata
tekintetében a házipénztári forgalom ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál, Sajógalgóc Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a házipénztári forgalom vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál Szuhakálló Község Önkormányzata tekintetében a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, bevételek és kiadások bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, illetve az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A házipénztár működési feltételeinek és szabályozottságának ellenőrzése.
2. A házipénztár bevételeinek és kiadásainak vizsgálata.
3. A házipénztári bizonylatok kiállításának szabályossága.

Vonatkozó jogi háttér: 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ámr.); az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz. régi); 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz. új); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.); a munkába járással kapcsolatos költségterítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet; egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet; az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet, 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról, 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (Áfa tv.), 1993. évi III. törvény, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (Szoc. tv.).

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vizsgált időszak: 2014. év

Az ellenőrzés időtartama: 2015. 09.07.– 2015. 09. 11. (jelentés határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit, 69-2/2015.

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila, 69-3/2015.

Időigény: 10 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Bartus József	– polgármester (2014. 10. 12-ig)
Jaskó Péter	– polgármester (2014. 10. 13-tól)
Dr. Herczeg Tibor	– jegyző, címzetes főjegyző

Az 69-4/2015./d iktatószámú **ellenőrzési** program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

A házipénztár működésének szabályozottsága

A Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: **Hivatal**) 2013. 01. 01. napján alapították a következő önkormányzatok: Szuhakálló Község Önkormányzata, Vadna Község Önkormányzata, Sajóivánka Község Önkormányzata, Sajóalgóc Község Önkormányzata.

A Hivatal Vadnai Kirendeltségén kezelik Sajóalgóc Község Önkormányzatának házipénztárait, melyek:

- a) Sajóalgóc Község Önkormányzatának főpénztára,
- b) a START munkaprogram pénztára.

A **Pénzkezelés Rendjéről** (továbbiakban: Szabályzat) szóló 1/2014. sz. Jegyzői-polgármesteri együttes utasítás (Sztv. 14. § (8) bek.) tartalmazza a házipénztár kezelés szabályait, mely 2014. 01. 01. napjától van érvényben. A Szabályzat hatálya kiterjed a Hivatalra és az alapító önkormányzatokra, továbbá azok költségvetési szerveire, azt a jegyző és az érintett polgármesterek aláírták.

A Szabályzat rögzíti a pénztárosra, pénztár-helyettesre, pénzbeszedő helyekre, elszámolásra kiadott összegekre és a szigorú számadású bizonylatokra vonatkozó előírásokat. A pénztárban a napi készpénz záró állományának maximális mértéke 500.000 Ft, a pénztáros havonta köteles pénztárzárást végezni. A Pénzkezelési Szabályzat alapvetően eleget tesz az Sztv. 14. § (8) bek. szerint követelményeknek. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról nem rendelkezik, a gyakorlatban viszont megfelelően alkalmazzák.

A házipénztári forgalommal összefüggésbe hozható egyéb szabályzatok (Ámr. 13. § (2) bek.):

- **Beszerezési szabályzat**, kiadva az 1/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri Utasítással, hatályos: 2013. 02. 15. napjától, megismertetése megtörtént.
- **Mobiltelefonok használatának rendje**, kiadva az 6/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri Utasítással, hatályos: 2013. 03. 01. napjától, megismertetése megtörtént.
- **Bel-és külföldi kiküldetések rendje**, kiadva az 7/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri Utasítással, hatályos: 2013. 03. 01. napjától, megismertetése megtörtént.
- **Reprezentációs célú kiadások rendje**, kiadva az 7/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri Utasítással, hatályos: 2013. 03. 01. napjától, megismertetése megtörtént.

A fenti szabályzatok hatálya kiterjed a Hivatal alapító önkormányzatokra és azok intézményeire.

Az 5/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri együttes utasítással kiadott **Gazdálkodás rendjéről** szóló szabályzat tartalmazza a Hivatalnál és az alapító önkormányzatoknál az egyes gazdálkodási jogkörök szabályozását (Ámr. 57. §, 58. § és 59. §). A jogköröket kiadó felhatalmazások és nyilvántartás rendelkezésre állnak (Ámr. 60. § (3) bek.).

Az Önkormányzat **szigorú számadású nyomtatványairól** a Hivatal Vadnai Kirendeltségén nyilvántartást vezetnek (Sztv. 168. (3) bek.), melyben kimutatják a házipénztárban használt nyugtákat, pénzfelvételi csekkfüzeteket és kiküldetés rendelvényeket.

A Hivatalnál a jegyző **belső kontrollrendszer**t működtet (Áht. 69. §, Bkr. 3. §), melynek részletese előírásait a 7/2013. számú Jegyzői Szabályzatban rögzítették. Ennek keretében elkészítették a KÖH ellenőrzési nyomvonalát (Bkr. 6. § (3) bek.), a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét (Bkr. 6. § (4) bek.), rögzítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre (FEUVE) vonatkozó előírásokat és a kockázatkezelési módszert. Az érintettek a szabályzat előírásait megismerték.

A házipénztári forgalom tételeinek vizsgálata

A belső ellenőrzés a 2014. évi **házipénztári forgalom** tételeit áttekintette, annak alapján, az alábbiakban, összesen nyolc gazdasági eseményt részletesen rögzített.

a) Az Önkormányzat főpénztára

A vizsgált időszakban az előírt maximális záró pénzkeretet nem lépték túl. A Szabályzat havi pénztár zárlatot ír elő, amit a vizsgált időszakban megfelelően alkalmaztak.

A főpénztár és a START pénztár pénzfelvételi csekkfüzeteiből kiválasztott két tétel (2014. 11. 04-én: 408.832 Ft, 2014. 04. 29-én: 449.185 Ft) a pénztárjelentésekben egyező összegekben megtalálható.

Az iskolabusz kísérő közfoglalkoztatott személy részére 2014. 02. 11. napján havi **autóbuszbérletet** vásároltak bruttó 11.900 Ft értékben. A számla az Önkormányzat nevére szól, a teljesítést igazolták, az utazási bérletet csatolták (leadásra került).

Az Önkormányzat 2014. 03. 12-én kertészeti **anyagokat** vásárolt bruttó 4.955 Ft értékben, melyeket a település közterületeinek díszítéséhez használtak fel. *A teljesítés igazolás* (korábbi polgármester) *a számlán nem szerepel.*

Az Önkormányzat részére **patakmeder tisztítást** végzett (árvízvédelmi megelőzés miatt) a Magas és Mélyépítő Kft. 1.050.000 Ft értékben, mely összeget 2014. 04. 29-én fizették ki a vállalkozás részére. A teljesítésről 2014. 03. 07-i keltezéssel igazolást állítottak ki. Alvállalkozói szerződést, illetve támogatási megállapodást csatoltak.

Tonert és **lézernyomtatót** vásároltak 2014. 08. 04-én az Orvosi rendelőben történő felhasználásra bruttó 89.390 Ft értékben. A lézernyomtatót a kis értékű tárgyi eszközök között nyilvántartásba vették. A számlán a rendeltetési helyét feltüntették.

A Kormányhivatal 100 %-os mértékű támogatásával két fő **diákot alkalmaztak**, akik az Önkormányzatnál különféle hasznos tevékenységet végeztek. A házipénztárból 2014. 09. 05. napján 107.830 Ft-ot fizettek ki augusztusi illetmény címén a részükre. A csatolt fizetési jegyzéken az aláírásuk szerepel.

A polgármester részére 2014. 12. 31-én 40.965 Ft összeget fizettek ki **üzemanyag-előleg elszámolás** alapján. Az elszámolás az Önkormányzat tulajdonában álló gépjármű december havi használata után merült fel. A gépjármű-használat során vezetett személygépkocsi menetleveleit csatolták, az abban foglalt futás-teljesítmény (982 km) az elszámolással egyezőséget mutat.

b) A START munkaprogram házipénztára

Az Önkormányzat **benzint** (44,7 l) vásárolt 2014. 11. 14-én bruttó 17.770 Ft értékben a Start Értékteremtő Munkaprogram keretében történő felhasználáshoz. A programra az eredeti számlán hivatkoznak, a teljesítést igazolták. A számlán a tankolt gépjármű rendszáma fel van tüntetve.

Az Önkormányzat 1 db **mentődobozt** vásárolt 2014. 11. 13-án bruttó 15.000 Ft értékben a Start Értékteremtő Munkaprogram keretében történő felhasználáshoz. A programra az eredeti számlán hivatkoznak, a teljesítést igazolták.

c) *Általános értékelés*

A fent rögzített gazdasági események az Önkormányzat törvényben kötelezően ellátandó feladatként előírt **feladat- és hatásköreihez** (Ötv. 13. § (1) bek.) **kapcsolódtak**, bizonylati alátámasztásuk megfelelő.

Az utalvány rendeleteken a gazdálkodási jogköröket a vonatkozó szabállyal összhangban gyakorolták, az összeférhetlenségi szabályokat betartották (Ámr. 60. § (2) bek.).

A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát a pénztárbizonylatokon feltüntették (Ámr. 59. § (3) bek. f) pont),

Az utalványrendeleteken *a jogköröket gyakorló személyek aláírása nem teljes körűen szerepel* (pl. utalványozó hiányzik).

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

A Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatal egyike az alapítója Sajóalgóc Község Önkormányzata. A Hivatal Vadnai Kirendeltségén kezelik az Önkormányzat főpénztárát és a START munkaprogram pénztárát.

A Pénzkezelés Rendjéről Jegyzői-polgármesteri együttes utasítás készült, melynek hatálya kiterjed az alapító önkormányzatokra is. A Pénzkezelési Szabályzat alapvetően eleget tesz az a törvényi követelményeknek.

A Gazdálkodás rendjéről szóló szabályzat tartalmazza a Hivatalnál és az alapító önkormányzatoknál az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjére vonatkozó előírásokat.

A belső ellenőrzés a 2014. évi házipénztári forgalom tételeit áttekintette, annak alapján, az alábbiakban összesen nyolc gazdasági eseményt rögzített.

A fent rögzített gazdasági események az Önkormányzat törvényben kötelezően ellátandó feladatként előírt feladat- és hatásköreihez kapcsolódtak, bizonylati alátámasztásuk megfelelő. Az utalvány rendeleteken a gazdálkodási jogköröket a vonatkozó szabállyal összhangban gyakorolták, az összeférhetlenségi szabályokat betartották. Az utalványrendeleteken a jogköröket gyakorló személyek aláírása nem teljes körűen szerepel (pl. utalványozó hiányzik).

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

2. Az utalványrendeletek teljes körű kitöltése.

Szuhakálló, 2015. 09. 11.

Vinczler Attila
belső ellenőr

Czirbáné Lipták Judit
vizsgálatvezető