



ELŐTERJESZTÉS

VADNA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2016. ÁPRILIS 26-AI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. sz.: 1140-4/2016./V.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

III. NAPIREND

Tárgy: A 2015. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:	Bencze 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.

Vadna, 2016. április 20.

**Bencze Péter sk.
polgármester**

Határozati javaslat:

/ 2016.(.....) HATÁROZAT A 2015. évi ellenőrzési jelentésről

Vadna 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: Vadna 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 tárgyévet követő február 15-ig megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek. Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem **Vadna Község Önkormányzatának** 2015. évre vonatkozó **éves ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

Vadna 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 Vadna 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.

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
A Vadna Község Önkormányzatánál a házipénztári forgalom vizsgálata (69-6/2015/b.)	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 utalványrendeleteken a pénztárelenőr aláírásának pótlása szükséges.

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.

Kazinccarcika, 2016. 02. 09.

Vinczlér 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./b

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

**a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál, Vadna 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 Vadna 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 Vadna 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 költségtérítésről 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 önrendelkező 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: Vinczlér Attila, 69-3/2015.

Időigény: 10 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Bencze Péter – polgármester
Dr. Herczeg Tibor – jegyző, címzetes főjegyző

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

A házipénztár működésének szabályozottsága

A Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatalt (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 Vadna Község Önkormányzatának házipénztárait, melyek:

- a) Vadna 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 Hivatalt 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 rendelőnyeket.

A Hivatalnál a jegyző **belső kontrollrendszer**t működtet (Áht. 69. §, Bkr. 3. §), melynek részletesen 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) Vadna Község Önkormányzata

A belső ellenőrzés 2015. 09. 08. napján az Önkormányzat főpénztáránál és START pénztáránál **pénztárellenőrzést** végzett, melyekről közös jegyzőkönyvek készültek. Az önkormányzat főpénztárában az ellenőrzés időpontjában 189.282 Ft, a START pénztárban pedig 9.180 Ft volt, melyek a nyilvántartás szerinti összegekkel megegyeztek. A jegyző a házipénztári pénzkészletet 2014. évben négy alkalommal ellenőrizte, melyről jegyzőkönyvek készültek.

A főpénztár és a START pénztár készpénz állományát *egy fémkazettában, külön borítékban tárolják*, a pénztári nyitvatartási idő letelte után pedig azt külön páncélszekrényben őrzik. *Javasolt a pénztár elkülönítéséhez fémkazetta beszerzése*. A főpénztár és a START pénztár fémkazettájának és a páncélszekrénynek egy-egy kulcsával a pénztáros és a másik gazdálkodási főelőadó rendelkezik. Az épület riasztóval védett.

Az Önkormányzati főpénztárat és a START pénztárat a vizsgált időszakban a Hivatal Vadnai Kirendeltségén dolgozó egyik gazdálkodási főelőadó vezette. A vonatkozó munkaköri leírás a feladatot tartalmazza, felelősségvállalási nyilatkozatot tett.

A vonatkozó nyilvántartás szerint az Önkormányzatnál kötelezettséget a polgármester vállal, illetve érintettsége esetén a jegyző. Utalványozásra és teljesítésigazolásra a polgármester jogosult, érintettsége esetén pedig a jegyző. Az érvényesítést és ellenjegyzést a Hivatal Kirendeltségén dolgozó egyik gazdálkodási főelőadó hajtja végre, a jogkörökben pedig a másik gazdálkodási főelőadó helyettesíti.

Az elszámolásra kiadott előlegekről 2014. évben nyilvántartó kartont vezetnek, 2015. évben az előlegeket az EPER program segítségével mutatják ki.

A főpénztár záró egyenlege 2014. 12. 31. napján 125 eFt volt, a START pénztár záró egyenlege pedig 6 e Ft-ot tett ki, a mérlegben ennek megfelelően a készpénzállomány 131 e Ft volt.

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. 02. 04-én: 876.460 Ft, 2014. 07. 31-én: 2.747.225 Ft) a pénztárjelentésekben egyező összegekben (2014. 12. 05-én, 2460. 235 Ft) megtalálható.

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

Az Idős barát Önkormányzat címmel járó támogatásból az Önkormányzat utazást szervezett Tiszaújvárosi Fürdőbe. A kapcsolódó **ételfogyasztásról** 2014. 06. 19. napján bruttó 66.260 Ft értékű számlát állítottak ki. A résztvevők jegyzéke utólag csatolásra kerül.

K. I. helyi lakos első **lakáshoz jutó támogatását** kapott 2014. 09. 05. napján 25.000 Ft összegben a jegyző határozata alapján. Vadna Község Önkormányzat Képviselő-testülete a lakáscélú támogatásról a 16/2004. (XI. 30.) sz. rendeletben döntött.

Az Önkormányzat részére **szürke térkő** vásárlást és szállítást számláztak bruttó 155.825 Ft értékben, melyeket a járdák felújításához használtak fel. A számlához 2014. 11. 18. napon kiállított szállítólevelet csatoltak, az azon szereplő mennyiség a számlával összhangban van.

Ételt szereztek be 2014.09. 18-án bruttó 22.000 Ft értékben nyolc fő részére. A fogyasztás a cikluszáró képviselő-testületi üléshez kapcsolódik, a számlán e reprezentációs felhasználásra utaltak, a teljesítést igazoltak.

A polgármester 2014. december hóban, öt alkalommal **kiküldetési** számolt el egy rendkívényen saját gépjármű hivatali célú használata (1.180 km) címén, összesen 44.870 Ft összegben. A kiküldött a rendkívényen a 60/1992. (IV. 1.) sz. Korm. rendelet 4. § (2) bek. szerinti alapszabállyal és a NAV által megadott üzemanyagárral és 9 Ft/km normaköltséget (Szja. tv. 3. sz. melléklet II/6. pont) számolt el. A megtett utakat a jegyző igazolta le.

Karácsonyi utalványt (a Zöldfont Kft. részére kiállítva) vásároltak 48 fő helyi 70 feletti idős lakos részére 48.000 Ft értékben. A levásárolt utalványokat csatolták, a kedvezményezettek, aláírással ellátott jegyzéke rendelkezésre áll.

b) A START munkaprogram házipénztára

A START Értékteremtő munkaprogram keretében **festékeket** szereztek be 2014. 08. 12. napján bruttó 25.188 Ft értékben. Jelenleg számlamásolat áll rendelkezésre, mivel a Kormányhivatal az eredeti számlát még nem küldte vissza. Az anyagokat a közterületek festéséhez használták fel.

A START Értékteremtő munkaprogram keretében 420 kg **mészkövet és egyéb anyagokat** vásároltak 2014. 11. 03. napján bruttó 111.880 Ft értékben. Jelenleg számlamásolat áll rendelkezésre, mivel a Kormányhivatal az eredeti számlát még nem küldte vissza. Az anyagokat kemence építéséhez használták fel, mely üzemképes.

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 pénztárellenőr aláírása nem szerepel*, annak pótlása szükséges.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

A Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatal egyik alapítója Vadna 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 rendére 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 pénztárellenőr aláírása nem szerepel.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. Az utalványrendeleteken a pénztárellenőr aláírásának pótlása szükséges.

Szuhakálló, 2015. 09. 11.

Vinczlér Attila
belső ellenőr

Czirbáné Lipták Judit
vizsgálatvezető