



Füzesgyarmat Város Önkormányzatának
Polgármesterétől
5525 Füzesgyarmat, Szabadság tér 1. szám
☎ (66) 491-058, 491-401, Fax: 491-361
E-mail: polgarmester@fuzesgyarmat.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2016. április 28-án tartandó ülésére

2015. évi ellenőrzési jelentésről

<u>Előterjesztést</u>	Szépál Ildikó, pénzügyi osztályvezető
<u>készítette:</u>	
<u>Véleményezi:</u>	- Gazdálkodási és Ellenőrzési Bizottság - Településfejlesztési, Közbeszerzési és Turisztikai Bizottság - Szociális és Humánügyek Bizottság
<u>Elfogadás módja:</u>	Egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzésről az éves ellenőrzési jelentést a a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé tudja terjeszteni a Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31). Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazzák.

Az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó intézményeknél az ellenőrzést a belső ellenőrzési feladat ellátásáról szóló szerződés alapján a Human Product Kft. végezte a 2015. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés típusa pénzügyi-, szabályszerűségi- és rendszer ellenőrzés. Az ellenőrzés tárgya Füzesgyarmat Város Önkormányzatánál a kötelezettségvállalások ellenőrzése, a pénzgazdálkodási jogkörök (Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése, a pénzkezelés ellenőrzése, a gépjárműhasználat ellenőrzése és a leltározás végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás

előírásai betartásra kerültek-e. További cél volt annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovarcs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata. A gépjárműhasználat ellenőrzése során annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a dolgozók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra. Cél volt annak megállapítása is, hogy a 2014. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e az éves leltár, a leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.

A helyszíni ellenőrzés időtartama 2015.12.01-2015.12.23. közötti időszakban, 8 ellenőri nap volt.

A vizsgálat keretében tételesen, illetve mintavételes eljárással kerültek vizsgálatra a szabályzatok, dokumentációk, nyilvántartások és bizonylatok.

Megállapítások:

Kötelezettségvállalások ellenőrzése

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott. A szabályzat tartalmazza a kötelező jogszabályi előírásokat. A véletlenszerű mintavétellel kiválasztott házipénztár- és banki bizonylatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes jogkörökre felhatalmazottak – kevés kivételtől eltekintve – a gazdálkodás folyamatában eleget tettek a felhatalmazásukból eredő kötelezettségeiknek.

Pénzkezelés ellenőrzése

Füzesgyarmat Város Önkormányzata rendelkezik a jogszabályoknak megfelelő Pénzkezelési Szabályzattal. A szabályzat folyamatos karbantartása, aktualizálása a vizsgált időszakban megtörtént. A pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése során megállapításra került, hogy a szervezet betartja a szabályzatban foglaltakat. A pénztári kiadások és bevételek bizonylatolása a szabályzatban foglaltak szerint történik, a szervezet betartja a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásait. A pénztárbizonylatok kiállítása számítógépes programmal történik, alakilag és tartalmilag is megfelelőek. A pénztári be- és kifizetések alapbizonylatain a gazdasági műveletek megfelelően kerültek rögzítésre. A készpénzmozgás bizonylatolása csak szabályosan kiállított alapbizonylat szerint történt, a szervezet által befogadott és pénzügyileg teljesítésre került számlák megfelelnek az ÁFA törvény előírásainak. A házipénztárban lévő készpénz bankszámlára történő befizetése, valamint annak bizonylatolása megfelel a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltaknak. A tételes ellenőrzés során megállapításra került, hogy az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása, bizonylatolása,

elszámoltatása megfelel a szabályzatban foglaltaknak, a felvett előlegekkel való elszámolás a szabályzatban leírt határidőre megtörtént.

Gépjármű használat ellenőrzése

A szervezet rendelkezik gépjármű üzemeltetési szabályzattal. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szervezet tulajdonát képező gépjárművek futásáról a menetlevelek folyamatosan, eseményszerűen kerülnek vezetésre. Az üzemanyag vásárlási előleg felvétele és elszámolása megfelel a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak. A pénztáros által járművenként, havi rendszerességgel meghatározásra kerül az üzemanyag költség ellenértéke, melyet, a menetlevél szerinti megtett kilométer, a fogyasztási norma és a meghatározott minőségű üzemanyag árának a szorzata adja.

A tételes bizonylati ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szervezet a munkavállalók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használata során betartotta a jogszabályi előírásokat. A munkavállalók által kiállított kiküldetési rendelvények megfelelnek a gépjármű üzemeltetési szabályzat előírásainak.

A bizonylati ellenőrzés során megállapításra került, hogy a saját gépjárművel történő munkába járás elszámolása megfelel a szabályzatban foglaltaknak. A saját gépjárművel történő munkába járás céljából történő költségtérítésénél a közforgalmi úton mért oda-vissza távolságára 9 forint/km került kifizetésre a ledolgozott munkanapok figyelembe vételével, szabályosan kiállított és az arra jogosult által aláírt elszámolási bizonylat alapján.

Leltározás végrehajtásának ellenőrzése

Az intézmény az ellenőrzési időszakban – 2014. év – a beszámoló valódiságának alátámasztására a jogszabályoknak megfelelő leltárt készített. A leltározás dokumentálása megfelel a jogszabályi előírásoknak, az éves beszámoló mérlegének alátámasztására a szükséges leltárak elkészültek, így érvényesült a mérleg valódiságának biztosítása, a helyes eszköz és forrásállományok megállapítása, a könyvelés ellenőrzése és a tulajdon védelmének az elve. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az eszközök kezelése tekintetében érvényesül a vagyonért való felelősség elve.

Vezetői összefoglaló

Füzesgyarmat Város Önkormányzatának megbízásából megvizsgálásra került a kötelezettségvállalások szabályozottsága, az analitikus nyilvántartás, a pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendje, a pénzkezelés bizonylatolása, a gépjárműhasználat, valamint a leltározás szabályozottsága 2014-2015. évre vonatkozólag, 2015. december 01-től 2015. december 23-ig terjedő időszakban.

Az Önkormányzat belső szabályzatai alapvetően a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el, melyek jól segítik a gyakorlati feladatellátást. A szabályzatokban érvényesülnek a szervezet sajátosságai. A szabályzatok a törvényi változásoknak megfelelően aktualizálva lettek. A pénzügyi,

gazdasági és számviteli feladatok a különböző ügyviteli szabályzatokban kellően meghatározottak. A bizonylati ellenőrzés során megállapításra került, hogy a belső szabályzatokban és a jogszabályi előírásokban foglaltak betartásra kerültek.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2015. évi éves ellenőrzési jelentést és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést jelen előterjesztés szerinti tartalommal elfogadni szíveskedjenek.

Füzesgyarmat, 2016. április 15.

Bere Károly
polgármester

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2016. (IV.28.) határozata

A 2015. évi ellenőrzési jelentésről

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja az Önkormányzat és intézményei tekintetében elkészült, 2015. évre vonatkozó éves belső ellenőri jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Bere Károly polgármester