



Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere
8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.
☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Szám: 20-..../2015.

Előterjesztés

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
2015. április 23-ei soros ülésére

Tárgy: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2014. évi éves ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Péter Károly polgármester

Előterjesztésért felelős: Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése követi a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeket, illetve figyelembe veszi az önkormányzat 2014. február 3-tól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveket.

1 A belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2014. évben

1.1 A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 A feladatellátás módja

15 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mötv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács 60/2013.(XI.03.) számú határozatával módosított 2014. január 1-i hatállyal elfogadott társulási megállapodása 2. számú függelék C. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében **Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata** részt vesz a Társulásban.

1.3 A feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 5.000 eFt működési költséget 2014. évben a társult 15 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 8 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 23 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége a 2013. évi összesített

helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerő-képességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása. A Társulási Tanács 66/2013. (XII.19.) számú határozata alapján 2014. évben **Vonyarcvashegy** Nagyközség Önkormányzata **393.087,- Ft** összegben járult hozzá. Az átadott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévet követően 2015. február 15. napjáig elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 A belső ellenőrzés által 2014. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2014. évi belső ellenőrzési munkatervet Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2012.01.01 - 2014.03.31	2014. július - augusztus	2014.12.10
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Közművagyonnal történő gazdálkodás vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2011.01.01 - 2014.06.30	2014. október - november	2014.12.10

Továbbá a 2014. évi belső ellenőrzési munkatervben soron kívüli belső ellenőrzésként rendelte el még a jegyző a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 65/2014.(V.29.) számú határozata szerint elfogadott alábbi tartalmú vizsgálatot:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Vonyarcvashegy Polgármestere költségelszámolásainak felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2010.10.11 - 2014.05.29	2014. július - augusztus	2014.08.12

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Vonyarcvashegyen.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve a terven felüli ellenőrzésre is sor került.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, 2014. február 3-tól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

1. ellenőrzés: **Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése**

Az Önkormányzat 2011. évben a községfejlesztési célkitűzéseket és azok megvalósításának feltételrendszerét tartalmazó 2011-2014. évekre szóló gazdasági programját meghatározta.

A Képviselő-testület határozataival elfogadta a 2012. és a 2013. évi költségvetési koncepciókat, melyeket az Ávr. 26.§ (1) bekezdése szerint a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, a Kormány Áht. 13.§ (1) bekezdése szerinti döntései figyelembevételével, illetve a gazdasági program célkitűzéseivel összhangban állítottak össze, terjesztettek elő.

A költségvetési rendeletervezeteket mindkét évben az előírt határidőket betartva előzetes véleményezésre a polgármester előterjesztette. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezeteket az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig a Képviselő-testület megtárgyalta, azokat elfogadva alkotta meg az 8/2012.(III.2.) számú, illetve 2/2013.(III.1.) számú rendeletét a költségvetésekről.

A költségvetési rendeleteket az előírások szerint alakították ki, azok az Áht. 23.§ (2)-(4) bekezdéseiben, és az Ávr. 24.§ (1)-(4) bekezdéseiben foglaltakat tartalmazta. A költségvetési rendeletekben tervezett költségvetési bevételek fedezték a költségvetési kiadásokat. Az előírt mérlegek és kimutatások jellemzően mellékletként kerültek bemutatásra és meghatározták a költségvetések végrehajtási szabályait is. Az ellenőrzés a részletes összevetés és felülvizsgálat során a jogszabályok által előírt szinte valamennyi adatot és információt fellelte a 2013. évi költségvetési rendeletben.

Kivétel ez alól az Áht.24.§.(4) bekezdés d) pontja szerint előírt tervezés, mely szerint be kell mutatni az Áht.29/A.§ szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A.§ szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait is. Ezeket az elvárt tájékoztató adatokat és indoklásokat az önkormányzat költségvetési rendelete sem a mellékleteiben, sem a szöveges indoklásban nem tartalmazta.

A kötelező tartalmi elemeken túl azonban további tájékoztató információk bemutatására került sor a 2013. évi költségvetési rendelet előterjesztésekor. Tájékoztató táblák rögzítették az összehasonlító költségvetési mérlegeket (2011. évi tény, 2012. évi várható, 2013. évi előirányzott adatok), az általános működés és ágazati feladatok támogatásának alakulását jogcímenként, a céljelleggel juttatott támogatások tervezett összegeit.

A 2013. évi költségvetés egyes feladatainak tekintetében külön is szemléltették a működési mérlegeket. Látható volt, hogy mindegyik feladat egyensúlyát megteremtették a tervezés során, mely eredményezi a teljes összesített önkormányzati szintű mérleget. Az önkormányzat költségvetésében a kötelező a feladatokra tervezett összeg 56%-ot, az önként vállalt feladatokra tervezett összeg 44%-ot tesz ki. A költségvetési szervek gazdálkodási főösszegeinek megoszlási arányai a következők: önkormányzati feladatok 65,4%; Polgármesteri Hivatal feladatai 16,54%; az Óvoda nevelés feladata 12,0%; a Művelődési Ház feladata 6,06%. Az önkormányzati feladatok tekintetében az egyes feladatok aránya: település gazdálkodás 52,8%; sport és szabadidő 31,3%; jogalkotás 5,7%; szociális gondoskodás 4,7%; egészségügy 4,6%; oktatás 0,84%.

A sport és szabadidő feladatra lett tervezve a legnagyobb intézményi működési bevétel (83.566 eFt), és a legnagyobb felhalmozási költségvetési kiadás (28.754 eFt). A település gazdálkodás tekintetében tervezték a legnagyobb támogatást és kiegészítést (31.435 eFt), a legnagyobb ÁHT kívülről érkező pénzeszköz átadást,

a legnagyobb finanszírozási bevételt (53.769 eFt), és itt volt a legnagyobb a működési költségvetési kiadás (136.364 eFt). Az óvodai nevelésnél tervezték a legnagyobb ÁHT belülről érkező pénzeszköz átadást.

A költségvetési előirányzatok módosítására előterjesztett rendeletervezetek a költségvetéssel összehasonlítható módon tartalmazták a módosítási javaslatokat. Az előterjesztésben részletes számadatokkal indokolták a módosítások okait.

A vizsgált időszakban (2012-2014.év) az önkormányzati hivatal szervezeti változáson ment keresztül. Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának gazdálkodási tevékenységét 2013. március 1-ig a Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármesteri Hivatala látta el. 2013. március 1-től azonban Balatongyörök Község és Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2/2013.(II.28.) számú együttes határozattal létrehozta a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt. Szervezeti és Működési Szabályzatát 2013. április 1-i hatállyal fogadták el az önkormányzatok.

A Hivatal 15 dolgozójának, 22 db munkaköri leírása teljes körűen lett felülvizsgálva. A munkavállalók rendelkeztek az előírt végzettséggel, szakképesítéssel. A munkavállalók a leírásban foglaltakat aláírásukkal tudomásul vették.

A gazdálkodásra irányuló alapvető ügyviteli és számviteli szabályzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy alapításkor és létrehozáskor a Közös Önkormányzati Hivatalban az érvényben lévő jogszabályi előírások aktualizálása nem valósult meg. A gazdálkodás során a korábbi Polgármesteri Hivatal szabályozását tartották hatályban és követték előírásait. A szabályozási követelményekben a hiánypótlást azonban a Hivatal fokozatosan, teljes körűen felszámolta. 2013. március 1-én helyezték hatályba az Ügyrendet, a Gazdálkodási szabályzatot; 2014. január 1-én a Számlarendet, a Számlatükör szabályzatot, a Bizonylati rendet; 2014. február 3-án a Pénzkezelési szabályzatot; 2014. május 1-én pedig a Számviteli politikát, az Értékelési szabályzatot, a Leltározási szabályzatot, és a Selejtezési szabályzatot.

A számviteli rend tekintetében érvényesültek a szabályzatok előírásai. A főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartásokat vezettek. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetését az előírt időpontokban végrehajtották. Az éves beszámoló összeállítását megelőzően főkönyvi kivonattal támasztották alá a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatásokat. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről megfelelő számviteli bizonylatokat állítottak ki. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról vezették az előírt nyilvántartásokat.

A pénzkezelés rendjének alapos részletességű rendelkezései betartásra kerültek. A bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést mellékeltek, melyen szerepeltek az érvényesítésre, az utalványozásra és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A kiadási bankbizonylatok mellé csatolt alapbizonylatokon a teljesítések igazolása az előírásoknak megfelelő. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében érvényesített okmányra történő rávezetett rendelkezést alkalmaztak. Minden esetben csatolták a be- és kifizetések bizonylatai mellé a megfelelő alapbizonylatokat. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált bizonylatoknál (2012. október, 2013. március) az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé. A

pénztárzárások szabályosak voltak, az engedélyezett záró pénzkészlet összege a szabályozásnak megfelelően történt. Az előforduló pénztárátadásokat a megfelelő módon és részletességgel dokumentálták, a kulcs nyilvántartásokat a belső szabályozás szerint vezették. A gazdálkodási jogkörök alkalmazási rendjét szabályzatban meghatározták.

A vizsgált időszakban biztosítva volt a főkönyvi könyvelés és a beszámoló készítés informatikai támogatottsága (ORGAN-P, azonban az analitikus nyilvántartásoknál manuális és számítástechnikai megoldásokat egyaránt alkalmaztak.

Az önkormányzati vagyon nyilvántartásáról, ezen belül a törzsvagyon elkülönítéséről gondoskodtak. A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat és a döntési hatásköröket pedig vagyongazdálkodási rendeletben meghatározták, melynek aktualizálását 2013. április 6-i hatállyal elvégezték.

A 2013. évre vonatkozó teljes körű leltározási feladatokat a Leltározási szabályzatban foglaltak szerint végezték el. Az értékegyezőségek mintavételes vizsgálata szerint a könyvviteli mérleg, a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartások összesítő értékei megegyeztek.

A polgármester a zárszámadási rendlettervezetet az előírt határidőn belül a Képviselő-testület elé terjesztette., aki azt jóváhagyta. A munkafolyamatba épített ellenőrzési rendszer működése tapasztalható a tervezés, a végrehajtás és a beszámolás fázisaiban. A kiépített ellenőrzési pontok alkalmazásra kerültek, így a költségvetési gazdálkodás elemei egymásra épülnek, zárt rendszert alkotnak.

Sem külső kötelezettség, sem önként vállalt felülvizsgálat nem tette szükségessé a vizsgált időszakban Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat egyik költségvetési évében sem könyvvizsgálat elvégzését.

2. ellenőrzés: Közművagyonnal történő gazdálkodásának ellenőrzése

Az Önkormányzat a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait és a döntési hatásköröket vagyongazdálkodási rendeletben határozta meg, amely a jogszabályok által kapott felhatalmazás alapján történt, és figyelembe vette a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97.§.(2) bekezdésében foglaltakat. A rendelet 2/2002.(II.1.) számon került kihirdetésre. Legutóbb az 5/2013.(IV.05.) számú rendelettel lett módosítva 2013. április 5-i hatállyal.

A vizsgált időszakban bekövetkezett jogszabályi változásokat vezették át megfelelően, mivel újra kellett rendelkezni a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott jogalkotási jogkörében, figyelemmel a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3.§ (1) bekezdés 6. és 11. pontjára, az 5.§ (2) bekezdés b) pontjára, a 13. § (1) bekezdésére, valamint a 18.§ (1) bekezdésére az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól.

Bemutatja és a hivatkozott mellékletekben részletesen megállapítja az önkormányzati vagyon csoportosítási módját. Leírja az önkormányzat törzsvagyonát, amely forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes részből áll, illetve az önkormányzat forgalomképes üzleti vagyonát. Rögzíti a vagyon feletti tulajdonosi jog gyakorlásának szabályait, a vagyonátruházás szabályait, módjait, a vagyon megterhelésének és vállalkozásba vitelének lehetőségeit, a vagyonkezelési jog létesítésnek és átengedésének elveit, a használatba adás feltételeit. Szabályozza továbbá a vagyonkimutatás módját, leszögezi az eljárási szabályokat.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat vagyonrendeletének melléklete gyűjti össze a korlátozottan forgalomképes önkormányzati törzsvagyont. Ezen a listán kerül bemutatásra az önkormányzat közművagyonja is.

A 147/1992. Kormányrendelet 1.§(1) bekezdésében foglaltaknak is eleget téve az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-kataszter vezet a TAKARNET Ingatlanvagyon-kataszternyilvántartó program segítségével. A pénzügyi munkatárs által és a műszaki csoporttal előzetesen egyeztetett és összeállított alapidokumentumok alapján. A nyilvántartásoknak meg kell felelnie a mindenkor hatályos jogi előírásoknak.

A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény jelentősen érintette a víziközművekkel végzett közüzemi tevékenységet., hiszen megjeleníti a csatornákat, valamint a regionális közműrendszereket. Szabályozza a koncessziós szerződés keretében történő átengedésének alapvető szabályait. A koncessziós törvény rendelkezései beépültek az ágazati törvény 9-12.§-aiba. A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. ágazati törvény határozza meg, hogy az állam a kizárólagos tulajdonában, valamint az önkormányzat (önkormányzati társulás) a törzsvagyonában lévő víziközmű létesítmények létesítéséről, fenntartásáról, üzemeltetéséről milyen módokon gondoskodhat.

Vonyarcvashegy Nagyközség területén működő ivóvízmű hálózat alapvetően nem önkormányzati ivóvíz közművagyon, csak a bővített, új fejlesztésű részek. Ezeknek együttes működtetéséről a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. gondoskodik a vonatkozó jogszabályok alapján, a közcélú ivóvízmű rendszer teljes körű, folyamatos és szakszerű üzemeltetését megoldja, a szolgáltatási díjakat beszedi.

Vonyarcvashegy Nagyközség területén működő szennyvízcsatorna hálózatot az önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartása teljes körűen kimutatja. Az önkormányzati szennyvíz közművagyon működtetéséről ezt követően a vonatkozó jogszabályok alapján úgy gondoskodtak, hogy üzemeltetési szerződést kötöttek a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt-vel, azaz üzemeltetésre átadták a közművagyonot.

Az önkormányzat közművagyonát képező szennyvízcsatorna hálózat az ingatlanok között a korlátozottan forgalomképes egyéb építmények kategóriájában kerül analitikusan nyilvántartásra.

Az önkormányzat közművagyonát, azaz a szennyvízcsatorna hálózatot a beruházást követően üzemeltetési szerződés keretében üzemeltetésre átadta, és így a Áhsz.9. számú melléklete szerint a 161 üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya, és a 162 üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése főkönyvi számlákon kell nyilvántartania.

Felülvizsgálatra került Vonyarcvashegy Ingatlanvagyon-kataszter Aktív eszközök Értékcsökkenés kimutatása a 2014. III. negyedévre vonatkozóan. A 1611124 főkönyvi számlaszámon, illetve a 16211124 értékcsökkenési számla számon van nyilvántartva a Szennyvízhálózat rész. Összesítve a Szennyvízhálózat bruttó értéke: 113.073.864 Ft, a halmozott értékcsökkenés eddig: 50.302.523 Ft, míg a nettó érték jelenleg: 62.771.341 Ft.

Ezeket az összesítő értékeket részletezzük, illetve támasztjuk alá a 2014. november 6-i állapotot tükröző „I/397/K2/SZV”; „I/397/K2/VIZ”; „I/395/K2/SZV”; „I/395/K2/VÍZ” egyedi azonosítójú eszköz kartonok.

Az analitikus nyilvántartást a TAKARNET Ingatlanvagyon-kataszternyilvántartó számítógépes program segítségével valósítják meg.

A 2013., 2014. évi főkönyvi kivonat adatai bizonyítják, hogy a könyvelésben elkülönítetten tartják nyilván a közművagyon eszközeit. A főkönyvi kivonatokon szerepelő értékek megegyeznek az analitikus nyilvántartások összesített értékeivel.

Vonyarcvashegy Nagyközség a Vksztv. 9.§-a alapján ellátásért felelősnek minősül a „Balatoni IV.sz. régió” víziközmű-rendszer tekintetében. Ez érinti még

Balatongyörök, Cserszegtomaj, Gyenesdiás, Hévíz, Keszthely településeket is. Területükön a víziközművek vegyes – állami, önkormányzati – tulajdonban vannak.

A rendezési eljárás keretében két alkalommal történt előterjesztés a Képviselő-testület számára, 2014. március 27-én és 2014. május 29-én. Bemutatásra került két szerződés tervezet.

Az egyikben a víziközmű-rendszerrel rendelkező települések a Vksztv.9.§ (2) és (3) bekezdésében foglaltak alapján a Víziközmű-rendszerrel kapcsolatos jogok és kötelezettségek tekintetében az ellátásért felelősök képviselőjének a Magyar Állam nevében a Vksztv.6.§ (3) bekezdése alapján eljáró MNV Zrt-t jelölik meg. A másikban a Magyar Állam, mint tulajdonos és ellátásért felelős képviseletében eljáró MNV Zrt. kötne víziközmű vagyongkezelési és üzemeltetési szerződést a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt-vel.

A helyszíni ellenőrzés időpontjában még folyamatban voltak a tárgyalások, de 2014. május 29-én a polgármester az állami tulajdonhoz kapcsolódó önkormányzati tulajdonú víziközművek térítésmentes állami tulajdonba adására vonatkozóan nyilatkozatot tett.

Az Önkormányzat a törzsvagyona részét képező, állami tulajdonú víziközművekhez kapcsolódó víziközműveket – amennyiben hatályos jogszabály lehetővé teszi, illetve ez a Magyar Állam nevében eljáró Magyar Nemzeti Vagyongkezelő Zrt. állami tulajdonba vételi szándékával megegyezik – térítésmentesen állami tulajdonba kívánja adni.

3. ellenőrzés: Polgármester költségelszámolásainak felülvizsgálata (rendkívüli)

A költségtérítésekkel kapcsolatos alapvető fogalmakat a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. számú törvény (továbbiakban: Szja-tv.) tartalmazza.

Az Szja-tv. 3.§ 16. pontja szerint a költségtérítés a magánszemély olyan bevétele, amelyet az Szja-törvény által költségnek elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevételszerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali, üzleti utazással (ideértve a kiküldetést, a külföldi kiküldetést, a külszolgálatot) összefüggésben kap.

Az Szja-tv. 24.§ (1) bekezdése szerint nem önálló tevékenység többek között a munkaviszonyban folytatott tevékenység, a közfoglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység, a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő tevékenysége, az országgyűlési képviselői tevékenység. A nem önálló tevékenységből származó bevétel egésze jövedelem, kivéve a nem önálló tevékenységre tekintettel költségtérítés címén kapott bevételt, melyből levonható - legfeljebb a költségtérítés címén kapott bevétel mértékéig – az Szja-tv. 3. számú melléklet rendelkezései szerint elismert költség.

A Szja-tv. nem határozza meg, illetve nem korlátozza, hogy a kifizető mikor, milyen mértékű költségtérítést ad a magánszemélynek az egyes jogcímekekre való tekintettel. Gazdálkodás során a felügyeleti szerv, a munkáltató a gazdasági társaságoknál az üzleti tervben, míg költségvetési szerveknél a költségvetési tervben előirányzott értékeket tartják szem előtt. A Szja-tv. viszont pontos szabályt ad arra, hogy a költségtérítés kifizetése esetén milyen feladatai vannak a kifizetőnek, és mik a tennivalói a költségtérítésben részesülő magánszemélynek.

A költségvetési szervezetek munkavállalóinak és választott tisztségviselőinek esetében a gazdálkodás során a legáltalánosabban igénybe vett tevékenység a hivatali utazás.

Az Szja-tv. 3.§ 10. pontja alapján hivatali, üzleti utazás a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő

feladat ellátása miatt szükséges utazás – a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével –, ideértve különösen a kiküldetés (kirendelés) miatt szükséges utazást.

A polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény (továbbiakban: Pttv.) azonban sajátos rendelkezést ad. 18.§ (1) bekezdése értelmében a polgármesternek a polgármesteri tisztsége ellátásával összefüggő, a képviselőnek a képviselő-testület képviselőjeként vagy megbízásából végzett tevékenységével összefüggő, általa előlegezett, számlával igazolt, szükséges költségét meg kell téríteni. Míg a Pttv. 18.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a polgármestert, választása szerint - az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően, költségátalány illesse meg. A költségátalány mértéke - a képviselő-testület döntése alapján - a polgármester illetménye, illetve tiszteletdíja 20-30%-ának megfelelő összeg.

A polgármesteri tisztség ellátásával összefüggő szükséges költségek megtérítésének két módja (előlegezett számlákkal tételes költségelszámolás, illetve költségátalány) között a legfontosabb különbségek az alábbiak:

Tételes költségelszámolás:

A számlák az önkormányzat nevére szólnak. A számla ellenében kifizetett összeg nem bevétel. Az elfogadott számlákért az önkormányzat felel. Kiküldetési rendelvénnyel számolható el saját tulajdonú gépjármű használat. Cégaudóadó-fizetési kötelezettség nincs. Vélelmezett költséghányad nem értelmezhető.

Költségátalány:

A számlák a polgármester nevére szólnak. Bevétel, mellyel szemben költségelszámolásnak van helye, a költséggel nem igazolt rész jövedelem. A bevétellel szemben költségként elszámolt számlákért a polgármester felel. Tételes útnyilvántartással számolható el saját tulajdonú gépjármű használat. Cégaudóadó-fizetési kötelezettség van. 10%-os vélelmezett költséghányad nem alkalmazható, mert nem önálló tevékenység.

Közös:

Csak a feladatellátással kapcsolatban felmerült kiadások számolhatók el, magánszükséglet nem. Nem számolható el olyan kiadás, amelyet az önkormányzat biztosít, pl. irodaszer, stb.

A vizsgált, 2010-2014. évek időszakát tekintve a gazdálkodási jogkörök helyi szabályozására három szabályzat lett folyamatosan hatályba helyezve. Mellékleteikben kerültek bemutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, meghatározva az eseteket. A felhatalmazásokat elvégezték az összeférhetetlenségi esetekre is.

A polgármester költségtérítéseinél minden esetben saját tulajdonú gépjármű használatról történő utazási költségtérítésről volt szó. A kiküldetések során csak a saját vagy a házastárs tulajdonában lévő személygépkocsi használható. Péter Károly polgármester megtette a szükséges nyilatkozatot. Eszerint hivatali céllal használja a házastársa tulajdonában lévő, KIV-395 forgalmi rendszámú; Opel Astra G típusú, 9,5 liter/100 km üzemanyag alapnormájú személygépkocsit.

A belső ellenőrzés tételesen felülvizsgálta Péter Károly polgármester nevére szóló összes kiküldetési rendelvényt. A felülvizsgálat évente számba vette a kiküldetési rendelvények azonosítását, tartalmát, adataik összegzését, a jellemzően nagyobb távolságokat, a költségtérítések kifizetésével összefüggő bizonylatok fajtáját, adatait, a kifizetések hozzájárulásának, hitelesítésének jogköri kezeléseit is.

A 2010. december 2-tól 2014.július17-ig kiállított 64 db szigorú számadású kiküldetési rendelvényen az előírt tartalmak minden esetben értelmezhetően kitöltésre kerültek.

Mindegyik rendelvény a nyilatkozott saját gépjármű használatáról tanúskodik, annak rendszámát, típusát, alapnormáját mutatja. A megjegyzésben kiemelt nagyobb távolságú útvonalakat szűrőpróbaszerűen ellenőrizve számítógépes útvonaltervező program segítségével, azok nagyságrendi egyezést mutatnak. Szintén szűrőpróbaszerűen vizsgálva az alkalmazott üzemanyag egységárak megfeleltek az APEH (NAV) által havonta közzétett áraknak.

A gépjármű fenntartási költségtérítésének kimutatása minden esetben csak az Szja-törvény 3. számú mellékletének II/6. pontjában meghatározott 9 Ft/km összegű normaköltséggel történt meg. A költségtérítési összegek számszaki számítási helyességét több próbaszámítás igazolta.

A teljes időszakról nyilatkozva a kiküldetési rendelvényeken az elrendelő, az igazoló és az utalványozó aláírása minden esetben megtalálható, illetve mindegyik esetben Zsinkó Lajos alpolgármester volt az aláíró a gazdálkodási jogkörök szabályozásainak megfelelően.

Az elszámolt, igazolt és utalható költségtérítések kifizetését 58%-ban banki átutalással hajtották végre, másik részben pedig pénztári kifizetések történtek. A gazdálkodási szabályozásoknak megfelelően banki átutalásnál az utalványrendeletet, pénztári kifizetésnél a kiadási pénztárbizonylatokat a hivatal kijelölt dolgozói ellenjegyezték és érvényesítették. A kifizetések megtörténtét egyrészt a banki kivonatok, másrészt a kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének (polgármester) aláírása igazolta.

Az elszámolt költségtérítések megalapozottságának tekintetében a belső ellenőrzés mintavételesen áttekintette a Polgármesteri Hivatal 2012. évi, és a Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi iktatási könyveit. Ezek az iratdokumentumok azonban nem adtak érdemleges információt arról, hogy ki, mikor, milyen meghívásnak tett eleget, milyen tájékoztatón, konferencián, tárgyaláson vett részt. A belső ellenőrzés továbbá felkérte a polgármestert, hogy a hivatalos (polgarmester@vonyarcvashegy.hu) elektronikus levelezéséből az eseményekről szóló tájékoztatókat, meghívókat mintavételesen mutassa be. A bemutatott dokumentumok és a kiküldetési rendelvények adatkapcsolata a mintavételeken igazolást nyert.

Ha a polgármester a költségátalány módját választja, illetve ennek tényét és mértékét a képviselő-testület jóváhagyja, akkor a jelentés 2.3.2 pontjában bemutatott módon a polgármester a kapott bevételével szemben saját személyi jövedelemadó bevallása során, a saját felelőssége terhére akár a teljes bevételi összeget tételes útnyilvántartással (pl. menetlevéllel) alátámasztva költségként elszámolhatja. Ebben az esetben az önkormányzat nem vizsgálja a felhasználást, a megállapított mértékben átadja a bevételt.

A gazdálkodási adatok, értékek a vizsgált időszakban azt mutatják, hogy a Képviselő-testületnek egy korábbi - 49/2010.(X.11.) számú határozat -, de már nem hatályos szándékát, miszerint a polgármester illetménye 20%-ában használhatna fel összeget költségeire, ezt Péter Károly polgármester túllépte.

Ugyanakkor a Képviselő-testület hatályos, 94/2010.(XI.25.) számú határozatában a tételes költségelszámolás igényét fogalmazta meg, a költségek számlákkal (kiküldetési rendelvényvel) történő igazolásával. Sem a Pttv. 18.§ (1) bekezdése, sem az előző képviselő-testületi határozat nem fogalmaz meg erre vonatkozó kerethatárokat.

Az Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodásában a költségtérítések - jellemzően a belföldi kiküldetések - minden alkalmazottra vonatkozó egyösszegű „kereteit” a

mindenkori éves költségvetési tervek írták elő, melyeket végrehajtáskor az előirányzat módosítások során korrigáltak. Ezeket a terveket, módosításokat a Képviselő-testület hagyta jóvá. A belföldi kiküldetések teljesítései mindenkor alacsonyabbak voltak a módosított előirányzatoknál, mely értékeket zárszámadáskor a Képviselő-testület szintén mindenkor jóváhagyott.

A gazdálkodási adatok, értékek a vizsgált időszakban azt mutatják, hogy Péter Károly polgármester költségterítésének az aránya a teljes alkalmazotti körhöz viszonyítva minden évben szinte állandó nagyságrendet képvisel: 2011. évben 26%; 2012. évben 31%; 2013. évben 28%.

Mind a havi fajlagosan megtett kilométerek, mind a havi fajlagosan elszámolt költségterítések tekintetében évente emelkedő tendencia látható. A polgármester havi fajlagos költségterítéseinek értéke azonban 2010-2014. években a polgármester mindenkori illetményének 20%-a és 30%-a között szerepelt. Vagyis a polgármester által költségeire felhasznált összeg nem lépte túl a Pttv. 18.§ (2) bekezdésében – ugyan más tekintetű - adta 30%-os lehetőséget. Egyébként az Önkormányzatnál pedig már volt gyakorlat arra - 68/2006.(X.12.) számú határozat -, hogy a polgármester költségátalányát havi bruttó illetményének 30%-ában határozták meg.

A fentiek alapján a belső ellenőrzésnek az az összegző tapasztalata, hogy a polgármester tisztségének ellátásával összefüggő költségterítések bizonylati kezelése a kiadott helyi szabályozásoknak megfelelően, szabályosan lett végrehajtva. Másrészt az elszámolt költségterítések módja a központi jogszabályok iránymutatásán alapuló képviselő-testületi döntés szerint került alkalmazásra, a költségterítések összege pedig a Képviselő-testület által jóváhagyott előirányzati kereteken belül volt. A kiküldetési rendelvevények tartalmának megalapozottságát egyrészt a folyamatba épített ellenőrzés keretében az alpolgármester szakmai teljesítéssel igazolta, másrészt a belső ellenőrzés a felülvizsgálat során ezt szűrőpróbaszerűen megerősítette.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Szabó Béla belső ellenőr rendelkezik a Bkr.24.§.(2) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az **5112496** regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet 7.§.(1) bekezdése előírásának eleget téve a belső ellenőr részt vett a kötelező szakmai továbbképzéseken.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és irattározásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás biztosította iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére állt Internet elérhetőség, vezetékes telefon és fax kapcsolat is.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízáskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2014. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként az önkormányzat 2014. február 3-tól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (23 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

2.4 Stratégiai tervezés elvégzése 2015-2019. évekre

Eleget téve a Bkr.22.§.(1) bekezdés b) pont szerint meghatározott kötelezettségnek, az ellenőrzési munka megtervezéséhez, a 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési terv megalapozásához a belső ellenőrzési vezető végrehajtotta az összefoglaló kockázatelemzést. A Bkr.56.§.(2) bekezdésében előírtak alapján a jegyző írásos véleményét is figyelembe vette a stratégiai ellenőrzési terv összeállítása során, hogy a társulásban elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata **2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervét** a Képviselő-testület **157/2014.(XI.27.)** számú határozatával hagyta jóvá, amely a Bkr. 30.§ (1) bekezdésének megfelelően az önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és tartalmazta a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat, a belső kontrollrendszer értékelését, a kockázati tényezőket és értékelésüket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet, létszámot, képzettséget, a hosszú távú képzési tervet, a tárgyi és információs igényt, a folyamatok ellenőrzési prioritását, gyakoriságát.

3 A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2014. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyertek arról, hogy munkájukat a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működését tekintve, valamint alapvetően a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek a mindennapi ügymenetek részei.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2014. évben az önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Vonyarcvashegy Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, egyes esetekben szükséges csak átértékelés.

A szervezeteknek belső szabályzatokban kell rendezniük a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró kérdéseket. A gazdálkodásra irányuló alapvető ügyviteli és számviteli szabályzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy alapításkor és létrehozáskor a Közös Önkormányzati Hivatalban az érvényben lévő jogszabályi előírások aktualizálása nem valósult meg. A gazdálkodás során a korábbi Polgármesteri Hivatal szabályozását tartották hatályban és követték előírásait. A szerteágazó és összetett szakmai követelményekben a hiánypótlást azonban a Hivatal fokozatosan, teljes körűen felszámolta és jellemzően 2014. január 1-i, 2014. február 3-i, 2014. május 1-i hatállyal kiadott szabályozásaival meghozta a szükséges intézkedéseket.

A Hivatalban sor került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalására, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Közös Önkormányzati Hivatal 2014. február 3-i hatállyal elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Kockázatkezelési

szabályzatot. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

2014. évben még hiányosságként állapítható meg, hogy a belső ellenőrzési terv előterjesztése nem tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása nem a jegyző írásos véleményének figyelembe vételével történt meg. Ezeket a kötelező elemeket a belső ellenőr a 2015. évi tervezések előkészítésénél már figyelembe vette.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

A szervezetek (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) egészében jelen voltak a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve a Közös Önkormányzati Hivatal 2014. február 3-i hatállyal elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. Az átfogó szabályozás azonban ebben a tekintetben sem készült még el. Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma különböző, de a feladatellátással kapcsolatos követelményeknek eleget tesz. A közérdekű adatok kezelését, illetve nyilvánossá tételét azonban a megfelelő teljes körű adattartalom elérése érdekében felül kell vizsgálni. A Közös Önkormányzati Hivatal 2014. február 3-i hatállyal elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzatot.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2014. évben nagy hangsúlyt fektetett a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzési rendszer kiépítésének, működésének, a

jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásra a Közös Önkormányzati Hivatal 2014. február 3-i hatállyal a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakította az Operatív monitoring rendszer szabályzatot. Fejleszteni célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták. A belső ellenőr a jogszabályváltozásokat átvezette, és módosította a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, amely 2014. február 3. napjától hatályos.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

Az Állami Számvevőszék kontrollrendszerek témakörében elvégzett országos vizsgálsorozata arra is rávilágított, hogy az ellenőrzésekre tett intézkedések nyomon követésében hiányosságok vannak. Ezért a belső ellenőr 2014. április hónapban átfogó adatszolgáltatást kért minden jegyzőtől, hogy az intézkedési tervek megfelelő nyilvántartásának eleget tudjon tenni.

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása során kidolgozta azt a belső nyilvántartási rendszert, amelyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden átadáskor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr.45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást adott, hogy a Bkr.46.§.(1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia.

2014. évben a belső ellenőrzések javaslataira megalkotott intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót az ellenőrzött szervezetek még nem továbbítottak a belső ellenőr számára.

Tisztelt Képviselő-testület! Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Vonyarcvashegy, 2015. április 14.

Péter Károly
polgármester



Az előterjesztésért felelős:

Bertalanné Dr. Gallé Vera
jegyző

Határozati javaslat
..../2015. (IV. 23.) sz. Képviselő-testületi határozat

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2014. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző

A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla

belső ellenőr

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás