



Nyergesújfalu Város Polgármestere

NYÍLT ülésen tárgyalandó!

A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2016. április 28-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a belső ellenőr által 2015. évben végzett vizsgálatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testülete a 284/2014. (XII.18.) Ny.Kt. határozatával elfogadta Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzati szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig. Nyergesújfalu Város Önkormányzatának belső ellenőrzési vezetője jogszabályi kötelezettségének határidőben eleget téve elkészítette az éves ellenőrzési jelentését.

A hivatkozott kormányrendelet 49.§ (3a) szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzésekről készült beszámoló (jelentés) tartalmazza az elvégzett belső ellenőri jelentés tárgyának megjelölését, az ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési tervet, valamint az intézkedési terv megvalósításáról szóló tájékoztatást.

A belső ellenőri jelentéseket a Pénzügyi Bizottság minden esetben a jelentés teljes tartalmának megismerése alapján tárgyalta, a jelentés alapján készült intézkedési terveket véleményezte.

Az előterjesztéshez csatoljuk a belső ellenőr által készített 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési nyilvántartást és a 2015. évi éves összefoglaló jelentést.

A belső ellenőr a Képviselő-testület által az ellenőrzési tervben meghatározott hét ellenőrzési feladatra vonatkozóan 2015. évben a belső ellenőrzési feladatellátásra meglévő megbízási szerződés alapján hét alkalommal kapott megbízólevelet.

Az előterjesztésben szereplő ellenőrzési programokat követő intézkedési tervekben felelősként meghatározott személyekkel egyeztetés történt az intézkedések megvalósulására vonatkozóan. A megfogalmazott, megvalósult tényleges intézkedések a felelősök által adott információk alapján kerültek az előterjesztésbe.

I. Ellenőrzési program: A 2014. évben igénybevett és elszámolt feladathoz kötött támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Nyergesújfalu Város Önkormányzatának közoktatási intézményei a 2014. évben járó feladathoz kötött támogatásainak igénylése és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.

Az ellenőrzés összefoglaló értékelése:

Az ellenőrzött Intézmények rendelkeztek a feladathoz kötött költségvetési támogatást megalapozó feltételekkel, a szervezeti, tárgyi, személyi feltételek biztosítva voltak.

Az óvodai és bölcsődei ellátás és étkeztetés vonatkozásában az ellenőrzés hiányosságokat nem tárt fel.

Az iskolai étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése során megállapította az ellenőrzés, hogy a kedvezményes étkeztetés szabályait kettő kivétellel betartották. A nyilvántartások vezetése esetenként pontatlan volt, ami a munkaköri leírások hiányosságaiból, illetve az abban foglalt előírások elmulasztásából fakadt és a külső szolgáltató által szállított, illetve a ténylegesen felhasznált adagszámok közötti eltérésekhez vezetett. További hiányosságként állapította meg, hogy az eltéréseket nem egyeztetéssel, hanem a nyilvántartások utólagos korrekciójával rendezték.

Az ellenőrzési jelentés alapján készült intézkedési terv és megvalósításának bemutatása:

- 1) Az étkezési nyilvántartások vezetésével és az étkezési térítési díjak beszedésével kapcsolatos feladatokat 2015. április 1-jével kezdődően a konyhai dolgozó látja el, a konyhai dolgozó munkaköri leírásában kell a feladatot meghatározni. A konyhai alkalmazott munkaköri feladatát ki kell egészíteni az étkezési térítési díjak beszedésének feladatával.
- 2) A Gazdasági Osztály térítési díjak havi elszámolásért felelős munkatársa 2015. április 1-jével kezdődően heti rendszerességgel - áprilistól május végéig -, majd az azt követő időszakban havi rendszerességgel ellenőrizze az étkezéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetésének és a térítési díjak beszedésének szabályszerűségét, pontosságát, naprakészségét.
- 3) A készpénzforgalom csökkentése, a pénzkezelés egyszerűsítése érdekében az általános iskolában étkezési térítési díjak befizetését készpénz átutalási megbízással (sárga csekkel) biztosítsa.

Felelős: 1. pontra vonatkozóan Nagy Sándor intézményi és civil kapcsolati referens

Határidő: 2015. március 20.

Felelős: 2. pont vonatkozóan Skultéti Edina pénzügyi ügyintéző

Határidő: 3. pontra folyamatosan, 2015. április-május heti, 2015. júniustól havi rendszerességgel

Felelős: 4. pont vonatkozóan Skultéti Edina pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2015. április 30.

Intézkedési tervben megfogalmazott feladatok megvalósítása:

A konyhai alkalmazott munkaköri feladatát kiegészítették az étkezési térítési díjak beszedésének feladatával. Az étkezési térítési díjakkal kapcsolatos kimutatások ellenőrzése havi rendszerességgel, a szállítói számla alátámasztásaként megvalósult. Az étkezési térítési díjak készpénzkímélő formában megvalósuló befizetésére felmérést készítettünk a szülők körében az érintett intézmények vonatkozásában. A szülők igényeinek megfelelően október 1-től biztosítjuk a térítési díj banki átutalással való pénzügyi rendezését.

II. Ellenőrzési program: A rendezőmérleg elkészítése szabályszerűségének, megalapozottságának, alátámasztottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2013. évi záró mérleget az NGM rendelet előírásainak megfelelően készítették-e el, a 2013. év végi leltározást elvégezték-e, a rendező mérleg tételeit megfelelően alátámasztották-e, a rendezőmérleg készítését megalapozó feladatokat elvégezték.

Az ellenőrzés összefoglaló értékelése:

Az Önkormányzat a rendező mérleget megelőző, illetve a rendező mérleg elkészítéséhez kapcsolódó feladatokat az NGM rendeletben előírt módon és az ott meghatározott határidőn belül elvégezte.

A leltározást, a mérlegtételek alátámasztását, az előírt átsorolásokat, rendező és technikai tételeket az NGM rendelet, a helyi szabályozás és a tételek konkrét tartalmának megfelelően végezték el. A 2013. évi mérlegtételek alátámasztása során a mérlegben kimutatott kötelezettségek és az analitikus nyilvántartás közötti egyezőség nem volt teljes körűen biztosított, a hiba azonban nem volt jelentős (1,7 millió Ft, a mérlegfőösszeg 0,02%-a), a korrekciót a 2014. évben elvégezték, így a 2014. évi mérleg és az analitikus nyilvántartás között az egyezőség biztosítva volt. A hiba alapvetően a 2013. év végi zárlati munkálatok (éves zárás, mérlegrendezési feladatok elvégzése, rendező mérleg elkészítése) miatt felmerült többletfeladatokkal hozható összefüggésbe. Megjegyezte az ellenőrzés, hogy - annak ellenére, hogy az új államháztartási számviteli rend egyik célkitűzése a nyilvántartások, kimutatások, beszámolók áttekinthetősége, egyszerűsítése volt - a 2013. december 31-ei számviteli mérleg 173 mérleg sorával szemben a 2015. évi, az új államháztartási számviteli szabályok szerint elkészített számviteli mérleg 260 mérleg sorot tartalmaz.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályokkal, illetve a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tárt fel, illetve a megállapított eltérés az azóta eltelt időszakban rendezésre került, az ellenőrzés intézkedési terv készítését, az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatos további intézkedések meghozatalát nem tartotta indokoltnak, illetve szükségesnek.

III. Ellenőrzési program: Az önkormányzat pénzügyi-egyensúlyi helyzetének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy

- a pénzügyi (működési és felhalmozási) egyensúly biztosított volt-e, az önkormányzat - kötelező és önként vállalt - feladatai ellátásához szükséges pénzügyi források rendelkezésre álltak-e, a feladatok ellátásához milyen belső és külső forrásokat (hitelt, kölcsönt) vettek igénybe, a külső források bevonása alkalmával a hatályos jogszabályi előírásokat betartották-e,
- milyen, az Önkormányzat vagyonát növelő fejlesztésekre került sor, a fejlesztéseket milyen forrásokból finanszírozták, a fejlesztések milyen mértékben befolyásolták az Önkormányzat rövid-, illetve hosszabb távú pénzügyi-likviditási helyzetét.

Az ellenőrzés összefoglaló értékelése:

Az Önkormányzat a 2013. és 2014. évi költségvetéseket a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok, sajátosságok figyelembe vételével készítette el. A költségvetés előkészítése során a költségvetési koncepciókban bemutatták a működés és a gazdálkodás várható tendenciáit, számszerűen bemutatták a költségvetési bevételek és kiadások várható alakulását költség-nemenkénti (személyi juttatások, járulékok, dologi kiadások, felújítási, felhalmozási kiadások), illetve kötelező és önként vállalt feladatonkénti részletezésben. Részletesen ismertették a helyi adó-politikai koncepciót, a várható bevételeket, a tervezett módosításokat.

Az Önkormányzat a 2013. és 2014. évi költségvetéseket rendre jelentős hiánnyal tervezte, a hiányt minden esetben belső forrásokkal, az előző években képzett pénzmaradvány felhasználásával fedezték. Hitel, kölcsön felvételére, további külső források bevonására sem a tervezés, sem a végrehajtás során nem került sor.

A költségvetés végrehajtása során a rendelkezésre álló forrásokkal az Önkormányzat alapvetően szabályszerűen gazdálkodott. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a 2013. évben a költségvetésben meghatározott (módosított) kiemelt előirányzatokat a felújítási előirányzatok tekintetében az Áht. előírásainak tiltó rendelkezése ellenére túllépték, azaz olyan teljesítésekre vállaltak kötelezettséget, amelynek fedezetére a szükséges előirányzat nem állt rendelkezésre. A 2014. évben az Önkormányzat által alkalmazott informatikai integrált rendszer nem teszi lehetővé (informatikai úton letiltja) a fedezet (előirányzat) nélküli kötelezettségvállalást.

Az erőforrások felhasználása során a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra vonatkozó központi jogszabályi előírásokat és a helyi (gazdálkodási) szabályzat előírásait

betartották, az ellenőrzés során¹ szabályellenes gyakorlatot az ellenőrzés nem állapított meg (Tételesen ellenőrizte a belső ellenőr a 2013. évi felhalmozási kiadások 33,7%-ának, illetve a 2015. évi felhalmozási kiadások 36,8%-ának szabályszerűségét.)

Az Önkormányzat likviditása mind a 2013, mind pedig a 2014. év során biztosított volt, fizetési nehézségek nem merültek fel. Az Önkormányzat gazdasági, gazdálkodási kondíciói kedvezőek voltak, a likviditási mutatók (a rendelkezésre álló pénzügyi eszközök és a követelések aránya kedvező volt, a rendelkezésre álló pénzeszközök és rövidtávon mobilizálható eszközök a rövid távú kötelezettségek többszörösére nyújtottak fedezetet. Az Önkormányzat a 2014. évben forgatási célú nyílt végű befektetési jegyeket vásárolt 489,2 millió Ft értékben. A befektetési alapot az alapkezelő közepes kockázatúnak értékeli, ennek alapján megfontolandó, hogy az Önkormányzat szinte teljes tartalékát célszerű-e egyetlen befektetési alapba helyezni, amit maga az alapkezelő minősít közepes kockázatúnak.

Az Önkormányzat felhalmozási (felújítási, beruházási) kiadásai a 2013. és 2014. években a likviditást kedvezőtlenül nem befolyásolták. A fejlesztéseket saját forrás (tárgyévi bevételek és előző években képzett tartalékok) terhére végezték, az európai uniós források igénybevételére benyújtott pályázat nem volt eredményes.

Az ellenőrzés alapján a belső ellenőr a Jegyző részére a következő intézkedés meghozatalát javasolta:

Az ellenőrzés megállapításai alapján tegye megfontolás tárgyává az Önkormányzat befektetési (értékpapír vásárlási) politikájának felülvizsgálatát annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló szabad pénzeszközök befektetésénél a biztonsági szempontok fokozottabban érvényesüljenek. Fontolja meg továbbá több befektetési alaptól, alapkezelőtől befektetési ajánlatot kérni és a rendelkezésre álló szabad eszközök befektetésére ennek megfelelően a Képviselő-testület részére javaslatot tenni annak érdekében, hogy az Önkormányzat tartalékait a biztonsági szempontok kiemelt érvényesítése mellett fektessék be.

Javasolt intézkedések megvalósítása:

A Pénzügyi Bizottság 2015. március 25-i ülésén tárgyalta a belső ellenőr jelentését. A bizottság rendelkezésére bocsátottuk az OTP-től kapott tájékoztatót a befektetési lehetőségekről, illetve azok biztonságos voltáról. Pénzeszközeink biztonságos elhelyezéséről egyeztetünk Polgármester Asszonnyal, Alpolgármester Úrral és Jegyző Asszonnyal is. A Pénzügyi Bizottság javasolta elfogadásra a belső ellenőrzési jelentést, a szabad pénzeszközök egyéb befektetésbe való átcsoportosítására nem tett javaslatot.

IV. Ellenőrzési program: A tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzéséről az Önkormányzat többségi tulajdonában levő Distherm Kft.-nél

*Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy
- az Önkormányzat többségi tulajdonában levő Distherm Kft. a távhőszolgáltatást, mint*

¹ Tételesen ellenőriztük a 2013. évi felhalmozási kiadások 33,7%-ának, illetve a 2015. évi felhalmozási kiadások 36,8%-ának szabályszerűségét.

*közfeladat-ellátást szabályszerűen és hatékonyan látta-e el, illetve
- az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott önkormányzati vagyon (törzstőke)
eredményes és biztonságos működtetése biztosított volt-e.*

Az ellenőrzés összefoglaló értékelése:

Az Möt. 13. § (1) bekezdés 20. pontjában foglaltak szerint a távhőszolgáltatás az Önkormányzat kötelezően ellátandó feladatát képezi. A Képviselő-testület döntése, mely szerint az Önkormányzat a távhőszolgáltatást gazdasági társaság alapításával biztosítja, összhangban van az Möt. előírásaival.

Az Önkormányzat az általa alapított gazdasági társaságban többségi, 51%-os részesedéssel rendelkezik. Az Önkormányzat a Társaság gazdálkodásának finanszírozásában nem vett részt, működési, illetve fejlesztési célú pénzeszközátadást a Társaság felé nem teljesített, a Társaság kötelezettségvállalásaival kapcsolatban garanciát, kezességet nem vállalt.

Az Önkormányzat a tulajdonosi ellenőrzési, beszámoltatási kötelezettségét a felügyelő bizottságon (FB) keresztül, a delegált önkormányzati képviselőnek a Társaság taggyűlésén való részvételével biztosította.

A Képviselő-testület döntéseit a Társaság taggyűlésén a Képviselő-testület által delegált tagi képviselő képviselte. A Képviselő-testület a tagi képviselő megválasztásáról, a delegált képviselő akadályoztatása esetén eljáró tagi képviselő kijelöléséről határozattal döntött. A Társaság könyvvizsgáló által hitelesített éves beszámolóját és üzleti tervét a Képviselő-testület évente megtárgyalta és elfogadásáról határozatban döntött.

A Társaság vagyona (a mérlegben kimutatott nettó eszközérték) a 2014. évben 6,4%-kal, 12,6 millió Ft-tal csökkent. A csökkenés a beruházások összegét meghaladó értékcsökkenés elszámolásával hozható összefüggésbe.

A Társaság nettó árbevétele a 2014. évben 16%-kal csökkent. A bevétel csökkenése alapvetően a távhőszolgáltatás díjának csökkentésével, valamint a 2014. évi kedvező időjárási feltételekkel (fűtött napok magasabb átlagos hőmérsékletével) hozható összefüggésbe.

A mérleg szerinti eredmény a 2014. évben a 2013. évhez viszonyítva több mint kétszeresére, 5,3 millió Ft-ról 11,6 millió Ft-ra nőtt, ezen belül az üzemi tevékenység eredménye 134%-kal, 11,5 millió Ft-ról 15,5 millió Ft-ra nőtt. A kedvező eredmény a bevételek csökkenésének ütemét jelentősen meghaladó mértékű kiadás, illetve ráfordítás csökkenés együttes hatásaként következett be.

Az értékesítés nettó árbevételének 2014. évi csökkenéséhez az anyagjellegű ráfordítások szinte azonos mértékű csökkenése kapcsolódik (a csökkenő árbevétel nagyjából azonos mértékű anyagjellegű ráfordítással érték el). Tekintettel arra, hogy a személyi jellegű ráfordítások, és az értékcsökkenési leírás érdemben nem változott, az üzemi tevékenység eredményét kizárólag az egyéb ráfordítások ezen belül az értékvesztés mértéke befolyásolta, illetve határozta meg. Mindebből következik, hogy a 2014. évi kedvező eredmény nem kapcsolható költséghatékonysági, illetve bevételnövelő intézkedésekhez, tevékenységhez, hanem azt kizárólag az értékvesztés mértéke - a kintlévőségek értékelésének eredménye - határozta meg.

A Társaság jelentős követelésállománnyal rendelkezik, ennek kialakulásához, növekedéséhez jelenösen hozzájárult a gazdasági válság, az ügyfelek eladósodása a devizahitelek miatt, a munkahelyek számának csökkenése az adott térségben. A követelésállomány mintegy felét a vevőkkel szembeni követelés teszi ki. A vevői követelések mérleg szerinti, értékvesztéssel csökkentett és visszaírással növelt állományi értéke az utóbbi három évben csökkenő tendenciát mutatott. A kintlévőségek csökkenése alapvetően a Társaságnak a kintlévőségek érvényesítése (behajtása) érdekében tett erőfeszítéseivel van összefüggésben, de kapcsolódik az utóbbi időben bekövetkezett kedvező gazdasági folyamatokhoz (adósságmentő csomag bevezetése, munkanélküliség csökkenése), intézkedésekhez (távhőszolgáltatási díjak központi csökkentése).

A társaság gazdálkodásának szabályszerűségét a 2014-2015. évben az Állami Számvevőszék ellenőrizte. Az ellenőrzés a Társaság működésében szabályszerűségi és működési kockázatokat tárt fel, amelyek alapvetően nem befolyásolták a Társaság biztonságos működését, a közfeladat ellátását érdemben nem befolyásolták. A feltárt hiányosságok felszámolására, az Állami Számvevőszék javaslatainak hasznosítására a Polgármester, a Jegyző, valamint a Társaság Ügyvezető Igazgatója intézkedett.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat megállapítására nem került sor, különleges intézkedések meghozatalának, illetve intézkedési terv készítésének szükségessége nem merült fel.

V. Ellenőrzési program: A Nyergesújfalui Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár intézményi működési bevételi előirányzatai tervezésének és teljesítésének szabályozottsága, szabályszerűsége

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a Nyergesújfalui Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár 2014. és 2015. évi intézményi működési bevételi előirányzatainak tervezése megalapozott volt-e;
- a 2014. évi és a 2015. I. félévi tervezett intézményi működési bevételi előirányzatok hogyan teljesültek, az eltérések (alul, illetve túlteljesítések) milyen okokra vezethetők vissza;
- kialakították-e és működtették-e az intézményi működési bevételek kontrollrendszerét.

Az ellenőrzés összefoglaló értékelése:

Az Intézmény 2014. és 2015. évi működési bevételi előirányzatainak tervezése az Önkormányzat, illetve a Hivatal által meghatározott szabályozásnak, eljárási rendnek megfelelően alakult. A tervezés során az Intézmény vezetője, illetve az Önkormányzat Gazdasági Osztálya között az együttműködés zavartalan, folyamatos, zökkenőmentes volt.

Az intézményi működési bevételek az Intézmény összes bevételének mintegy 15-16%-át tették ki. A bevételek meghatározó része (mintegy 80-85%-a) terembérleti

díjakból, 1-1,5%-a könyvtári tagdíjakból, 13-14%-a rendezvényszervezési díjakból tevődik össze.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletei az Áht. előírásainak megfelelően tartalmazzák az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési előirányzatait. Az Intézmény a tervezett intézményi működési bevételi előirányzatokat a 2015. év viszonylatában 120%-os mértékben teljesítette, a 2015. I-VII. havi időarányos teljesítés 94,7% volt. Az Intézménynek az ellenőrzés idején kintlévősége nem volt, a 2014. év végi kintlévőséget (200 ezer Ft) a 2015. évben bevételezték.

Az Intézmény FEUVE rendszerét az Önkormányzat szabályzatai, illetve a Hivatal és az Intézmény közötti megállapodás tartalmazza. A FEUVE rendszer mind a kialakítás, mind a működtetés tekintetében megfelelő volt.

Az Intézmény három db tartós jellegű bérleti szerződéssel rendelkezik. A bérleti szerződésekben nem az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott bérleti díjakat alkalmazták.

Az ellenőrzési jelentés alapján készült intézkedési terv és megvalósításának bemutatása:

1) Az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár részére hasznosításra átadott ingatlanvagyon tekintetében az intézményvezető köteles a Képviselő-testület által határozatban meghatározott minimum bérleti díjakat alkalmazni a bérleti szerződések megkötésekor, az ingatlanvagyon-hasznosítások alkalmával.
A bérleti szerződések tekintetében kiemelt figyelmet kell fordítani a Térségi Közösségi Házban és a volt művelődési központban (Kálmán Imre tér 1. szám alatti ingatlan) található helyiségeinek hasznosításánál.

2) Az állandó jellegű, határozott vagy határozatlan időre kötött szerződéseken minden esetben kell, hogy szerepeljen pénzügyi ellenjegyzés. A Gazdasági Osztály minden Művelődési Központ és Könyvtár intézményvezetője által kötött szerződést nyilvántartásba kell, hogy vegyen.

3)
Felelős: Kákonyi Gellért intézményvezető
Határidő: 1. pontra vonatkozóan 2015. december 31.

2. pontra vonatkozóan folyamatosan

Javasolt intézkedések megvalósítása:

A Művelődési Központ és Könyvtár intézményvezetője a Térségi Közösségi Házban lévő két helyiség bérbeadására vonatkozó szerződést pénzügyi ellenjegyzés mellett kötötte meg a Képviselő-testület által határozatban megállapított bérleti díjnak megfelelő összegben.

VI. Ellenőrzési program: az Önkormányzat adóztatási tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az Önkormányzat Képviselő-testülete a központi jogszabályban meghatározott adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherbíró képességének figyelembe vételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját, az adózás részletes szabályait;
- az Önkormányzat élt-e a 2014-2015. években új helyi adónemek kivetésének lehetőségével. Ha igen, az adó bevezetését megelőzően felmérték-e a lakosság fizetőképességét, végeztek-e előzetes hatástanulmányokat;
- a helyi adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség, szempontjai érvényesültek-e.

Az ellenőrzés összefoglaló értékelése:

Az Önkormányzat bevételeinek jelentős részét (a költségvetési bevételek 58,8%-át) a helyi adóbevételek tették ki, melyek fedezetet nyújtottak a fejlesztési kiadások egészére, jelentősen hozzájárultak a működési kiadások finanszírozásához is.

A Képviselő-testület által elfogadott, az Önkormányzat 2010-2014. , valamint a 2014-2019. évekre szóló gazdasági programjában az adópolitikai célokat meghatározták. A költségvetési koncepciókban a helyi adók kiemelt tételként szerepeltek, az éves költségvetési rendeletek előkészítése során a költségvetésben a helyi adóbevételeket adónemenkénti részletezésben beépítették. Az éves zárszámadási rendeletekben a helyi adóbevételek mellett bemutatták az adóelengedéseket, adókedvezményeket is.

Az Önkormányzat az idegenforgalmi adó kivételével, valamennyi, a Hativ.-ben nevesített adónemet bevezette. A vizsgált időszakban új adónemek bevezetésére nem került sor (a telekadót 2013. január 1.ei időponttal vezették be). A 2014. évben a Képviselő-testület az építményadó mértéke tekintetében az addigi három sáv mellett újabb, a legnagyobb (15 000 m².-t meghaladó) adótárgyakat érintően. A helyi adó rendeletek megalkotása, módosítása, illetve felülvizsgálata során az arra jogosult szervek törvényességi észrevételt nem tettek. A helyi adórendeletekben a Hativ.-ben előírtaktól rendszerint – elsősorban az adók mértéke, illetve a kedvezmények, mentességek köre tekintetében – eltérő szabályokat tartalmaztak. Az adók mértékét, a kedvezmények körét alapvetően a lakosság, illetve az adózók teherbíró képességéhez igazodóan állapították meg.

Az adóztatási tevékenységről a Jegyző a Képviselő-testületet évente szakmai beszámolóban, valamint a Képviselő-testületet az éves zárszámadás alkalmával tájékoztatta.

Az önkormányzat adóhatósági feladatokat a Hivatal Gazdasági Osztályán belül három fő adóügyi ügyintéző köztisztviselő látta el.

Az adóügyi ügyintézők az adóigazgatási feladatokon belül kiemelt feladatként kezelték az adóellenőrzéssel és végrehajtással kapcsolatos feladatokat. Évente tájékoztatást adtak az adózóknak, a nem fizetőket felszólították, szükség szerint végrehajtási cselekményeket kezdeményeztek (fizetési felszólítás, inkasszó, munkabér letiltás). A végrehajtás eredményeként a befizetési hajlandóság nőtt, és az

Önkormányzat is jelentős többletbevételt realizált. Fizetési könnyítéseket, részletfizetést alapvetően szociális szempontokra alapozottan engedélyeztek, ezek az adóbevételek, illetve az adóhátralékok alakulását érdemben nem befolyásolták.

Az elsőfokú adóhatóság döntéseivel, intézkedéseivel szembeni jogorvoslati eljárást egy esetben kezdeményeztek, az eljárás végén a Kúria a fellebbezést elutasította, az Önkormányzat eljárását törvényesnek minősítette.

A Képviselő-testület az adóigazgatásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszerét nem szabályozta, az ösztönzés és értékelés konkrét módjának meghatározása céljából nem intézkedett.

A Jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait kiépítette és működtette.

Az ellenőrzött időszakban az adóigazgatási feladatok ellátását a Kormányhivatal a 2014. és a 2015. években adatbekérés útján ellenőrizte. A 2014. évi vizsgálatot lezáró ellenőrzési jelentés általános megállapításokat tartalmaz, a hiányosságok vonatkozásában ez egyes önkormányzatokat nem nevesítették. A 2015. évi vizsgálat jelen ellenőrzés idején folyamatban volt.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírások és a helyi rendeletek előírásainak megsértését nem tapasztalta a belső ellenőr, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

VII. Ellenőrzési program: Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2014. évben végzett belső ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben foglaltakat a kijelölt felelősök a meghatározott határidőre végrehajtották-e.

Az ellenőrzés összefoglaló értékelése:

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2014. évi belső ellenőrzési terv nyolc ellenőrzést tartalmazott, a következők szerint:

- a) a 2013. évi normatív állami támogatás és normatív, kötött felhasználású, köznevelési és gyermekétkeztetési célú költségvetési támogatások elszámolása,**
- b) a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,**
- c) a 249/2000, (XII. 24.) számú Korm. rendeletben előírt szabályozási kötelezettség teljesítése,**
- d) a karbantartási feladatok ellátásának ellenőrzése,**
- e) a pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,**
- f) a vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése,**
- g) kintlévőségek ellenőrzése,**
- h) a 2013. évi belső ellenőrzések utóellenőrzése.**

A 2014. év során a Képviselő-testület a Pénzügyi Bizottság javaslatára a belső ellenőrzési tervet módosította, és a tartalékidő terhére soron kívüli ellenőrzésként a 100 000 ezer Ft-ot el nem érő értékű karbantartási feladatok ellátása rendszerének ellenőrzését írta elő.

A belső ellenőr az ellenőrzési feladatokat a módosított ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégezte. A 2014. évben végrehajtott belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr által előírt intézkedési terv készítési kötelezettségét a Jegyző teljesítette. A javaslatok hasznosításának értékelésére a 2015. évi belső ellenőrzési tervben foglalt utóellenőrzés alkalmával kerül sor.

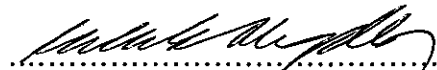
Fentiek alapján kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének .../2016. (...) Ny.Kt. határozata a belső ellenőr által 2015. évben végzett vizsgálatokról szóló beszámolóról

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testülete a belső ellenőr 2015. évben végzett ellenőrzései alapján készült jelentést elfogadja.


Nyergesújfalu, 2016. április *M.*


Mihelik Magdolna polgármester


Az előterjesztés melléklete:

1. melléklet Belső ellenőr által készített 2015. évi ellenőrzési jelentés
2. melléklet Nyilvántartás Nyergesújfalu Város Önkormányzatánál a 2015. évben végzett belső ellenőrzésekről

Az előterjesztést készítette:


Csomor Ildikó osztályvezető

Törvényességi záradék:


Tóthné dr. Menczel Zsuzsanna
jegyző

Az előterjesztés véleményezésére a Pénzügyi Bizottság illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához a jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal György Árpád belső ellenőrt kívánom meghívni.

Nyergesújfalu Város Önkormányzata

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG
TELJESÍTÉSÉRŐL**

2016. február

Éves ellenőrzési jelentés

a 2015. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Nyergesújfalu Város Önkormányzatánál

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A 2015. évben a Nyergesújfalu Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzését pályázat útján kiválasztott, a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató egyéni vállalkozó látta el, a Nyergesújfalu Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került sor.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab) pont alapján:

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2015. évi belső ellenőrzési terv nyolc ellenőrzést tartalmazott, a következők szerint:

- a) a bölcsődei ellátáshoz, óvodai neveléshez, a gyermek és tanulóétkezéshez kapcsolódó 2014. évi központi költségvetési támogatásokat megalapozó mutatószámok helyszíni ellenőrzése,
- b) a 36 /2013. (IX: 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő rendezőmérleg elkészítésének ellenőrzése,
- c) helyi adóztatási feladatok ellenőrzése,
- d) az Önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzetének ellenőrzése,
- e) az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár intézményi működési bevételeinek ellenőrzése,
- f) tulajdonosi joggyakorlás ellenőrzése a DISZTHERM K.ft.-ben,
- g) utóellenőrzés,
- h) tartalékidő 40 óra.

A belső ellenőr az ellenőrzési feladatokat az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégezte. Ellenőrzések elhagyására, terven felüli ellenőrzések végzésére a 2015. évben nem került sor.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítva voltak.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésekben rögzítette. A megállapításokat a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet keretében részletezzük.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

3. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A 2015. évben tanácsadási tevékenységre célzottan, írásba foglalt felkérés alapján nem került sor. A belső ellenőr közreműködött az Állami Számvevőszék elnöke által megküldött elnöki felhívásra készített válasz, illetve intézkedési terv készítésében. Az év során a Hivatal Gazdasági Osztályának vezetője és munkatársai szükség szerint szakmai megbeszéléseket, konzultációkat folytattak a belső ellenőrrel.

4. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

a) kockázatkezelés:

a jegyző a kockázatkezelés szabályait Kockázatkezelési szabályzatban rögzítette. A szabályzat részletesen tartalmazza a kockázat fogalmára, tartalmára, besorolására, a kockázatokra adható válaszokra, a kockázati környezet folyamatos felülvizsgálatára vonatkozó helyi előírásokat;

b) kontrollkörnyezet:

a jegyző áttekinthető szerkezetű kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a felelősségi és hatásköri viszonyok, a szakmai és etikai elvárások egyértelműek és világosan meghatározottak;

c) kontrolltevékenységek:

a jegyző szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információhoz való hozzáférés, a fizikai kontrollok, a beszámolási eljárások, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét, meghatározta a feladatok ellátásának rendjét, felelőseit az önkormányzati feladatellátás valamennyi szintjén. A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el feladatait.

d) információ és kommunikáció:

a Hivatal szervezeti egységei, valamint a Hivatal és az önállóan működő intézmények között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását;

e) monitoring:

a Hivatal tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a folyamatosan, napra készen vezetett operatív nyilvántartási rendszer biztosítja.

5. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2015. évben végrehajtott belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr által előírt intézkedési terv készítési kötelezettségét a jegyző teljesítette. A javaslatok hasznosításának értékelésére a 2016. évi belső ellenőrzési tervben foglalt utóellenőrzés alkalmával kerül sor. Az ellenőrzés részletes megállapításait a II. fejezetben részletezzük.

A 2014. évi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzését a 2015. évben önálló ellenőrzési témaként, utóellenőrzés keretén belül végeztük el. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatokat végrehajtották. Az utóellenőrzés részletes megállapításait a II. fejezetben részletezzük.

II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások részletezése

A 2015. évben a belső ellenőr mindösszesen kilenc ellenőrzést végzett. Az ellenőrzések fontosabb megállapításait, a hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatokat a következők szerint foglaljuk össze:

a) a bölcsődei ellátáshoz, óvodai neveléshez, a gyermek és tanulóétkezéshez kapcsolódó 2014. évi központi költségvetési támogatásokat megalapozó mutatószámok helyszíni ellenőrzése

A bölcsődei ellátás és az óvodai nevelés támogatását megalapozó alapadatok ellenőrzése során jogszabályellenes gyakorlatot az ellenőrzés nem tárt fel.

Az iskolai étkeztetés tételes ellenőrzése során megállapításra került, hogy az étkezési térítési kedvezmények nyújtása kettő esettől eltekintve pontos volt. Az ellenőrzés hiányosságként állapította meg, hogy az „A” épületben a nyilvántartás vezetésével megbízott konyhai dolgozó által manuálisan vezetett nyilvántartás nem áttekinthető, számtalan igazolatlan javítást tartalmaz, a számszaki összesítéseket az étkezési jelenléti nyilvántartásokon nem végezték el. Az iskolatitkár a nyilvántartás adatait az általa kidolgozott informatikai programmal ismételtelen feldolgozta. A pontatlan nyilvántartás következményeként a szállító által számlázott adagszámmal nem minden esetben tudnak elszámolni.

A belső ellenőr javasolta a téves elszámolás miatt elmaradt térítési díj beszedését és kezdeményezte az iskolatitkár és a konyhai dolgozó munkaköri leírásnak módosítását, valamint a készpénz átutalási megbízás (sárga csekken) történő befizetésének mérlegelését.

b) a 36/2013. (IX: 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő zárómérleg elkészítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a rendező mérleget megelőző, illetve a rendező mérleg elkészítéséhez kapcsolódó feladatokat (a leltározást, a méregtételek alátámasztását, az előírt átsorolásokat, rendező és technikai tételeket) az NGM rendeletben előírt módon és az ott meghatározott határidőn belül elvégezték. A 2013. évi mérlegkételemek alátámasztása során a mérlegben kimutatott kötelezettségek és az

analitikus nyilvántartás közötti egyezőség nem volt teljes körűen biztosított, a hiba azonban nem volt jelentős (1,7 millió Ft, a mérlegfőösszeg 0,02%-a), a korrekciót a 2014. évben elvégezték, így a 2014. évi mérleg és az analitikus nyilvántartás között az egyezőség biztosítva volt.

c) *helyi adóztatási feladatok ellenőrzése*

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírások, illetve a belső szabályozás előírásaitól eltérő gyakorlatot az ellenőrzés nem tárt fel. A fontosabb megállapítások a következők szerint foglalhatók össze:

- az önkormányzat adóhatósági feladatokat a Hivatal Gazdasági Osztályán belül három fő adóügyi ügyintéző köztisztviselő látta el. Az adóhatósági dolgozók ellenőrzési, végrehajtási tevékenysége eredményesnek minősíthető, az ellenőrzött időszakban a hátralékok csökkenő tendenciát mutattak;
- az Önkormányzat bevételeinek jelentős részét (a költségvetési bevételek mintegy 58,8%-át) a helyi adóbevételek tették ki;
- az Önkormányzat gazdasági programjában az adópolitikai célokat meghatározták. Az éves költségvetési rendeletek előkészítése során a költségvetésbe a helyi adóbevételeket adónemenkénti részletezésben beépítették. Az éves zárszámadási rendeletekben a helyi adóbevételek mellett bemutatták az adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatásokat;
- az Önkormányzat az idegenforgalmi adó kivételével, valamennyi, a Hatv.-ben nevesített adónemet bevezette. A vizsgált időszakban új adónemek bevezetésére nem került sor. Az adók mértékét, a kedvezmények körét alapvetően a lakosság, illetve az adózók teherbíró képességéhez igazodóan állapították meg;
- az adóztatási tevékenységről a jegyző a Képviselő-testületet évente szakmai beszámolókkal, illetve az éves zárszámadás útján tájékoztatta;
- A Képviselő-testület az adóigazgatásban dolgozók anyagi érdekeltségi rendszerét nem szabályozta;
- A jegyző a munkafolyamatok belső kontrolljait kiépítette és működtette

d) *az Önkormányzat pénzügyi-likviditási helyzetének ellenőrzése*

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Önkormányzat fizetőképessége – likviditása – a vizsgált időszakban folyamatosan biztosítva volt, az Önkormányzat gazdálkodása biztonságos, kiegyensúlyozott volt. A likviditási mutatók (a 2014. évi némi csökkenő tendencia ellenére) kedvezőek, az Önkormányzat gazdálkodásában rövid, illetve középtávú kockázatok nem észlelhetők. A költségvetési tervezés, gazdálkodás, az előirányzatok felhasználása, a tervezett fejlesztési feladatok végrehajtása során a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásaitól eltérő gyakorlatot nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr észrevételezte, hogy az Önkormányzat tartalékának jelentős részét mérsékelt kockázatú értékpapírokba fektette. Erre való tekintettel megfontolásra javasolta a befektetési politika felülvizsgálatát, a befektetési eszközök diverzifikálását.

e) *az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár intézményi működési bevételeinek ellenőrzése*

Az intézményi működési bevételi előirányzatok tervezése, a tervezett előirányzatok teljesítése során az ellenőrzés hiányosságokat nem állapított meg (a tervezett előirányzatokat a 2014. évben 120%-os, a 2015. I-VII. hónap viszonylatában 94,7%-os mértékben teljesítették). Az Intézménynek az ellenőrzés idején kintlévősége nem volt, a 2014. év végi kintlévőséget (200 ezer Ft) a 2015. évben bevételezték.

Az ellenőrzés során, tekintettel arra, hogy a bevételi előirányzatok a tervezett szintet meghaladóan teljesültek, az intézmény a kintlévőségek behajtására eredményesen intézkedett, a terembérleti szerződések (kiemelten a tartós jellegű bérleti szerződések) tételes ellenőrzésére nem került sor. Tekintettel arra, hogy a 2015. szeptember 21-én a Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatalban tartott vezetői értekezleten felvetődött a Képviselő-testület által meghatározott bérleti díjak alkalmazásának és betartásának kérdése, indokoltá vált az Intézmény, illetve annak vezetője által kötött tartós terembérleti szerződések tételes helyszíni ellenőrzése. Ennek ellenőrzésére kiegészítő ellenőrzés keretében került sor. A kiegészítő ellenőrzés során megállapításra került, hogy a bérleti szerződésekben nem az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott bérleti díjakat alkalmazták. Az Intézményvezető a Képviselő-testület által meghatározott bérleti díjtól való eltérést alapvetően azzal indokolta, hogy a bérlők a Képviselő-testület által meghatározott bérleti díjat nem fogadták el, a bérleti díjak emelése a bérleti szerződések felmondásához vezetett volna, ami jelentős bevételcsökkenéssel járt volna együtt. A helyszíni ellenőrzés idején kettő bérlő (Mikro-Könyv Kft, Suggestion-Trend Kft.) nyilatkozott, hogy 2016. január 1-ei időponttal a Képviselő-testület által megállapított bérleti díjat fizeti, egy bérlő (Pegazzus Duo Kft. úgy nyilatkozott, hogy a megemelt bérleti díjat nem tudja kigazdálkodni és a bérleti díj emelése esetén a bérleti jogviszonyt megszünteti.

f) *tulajdonosi joggyakorlás ellenőrzése a DISZTHERM Kft.-ben*

Az ellenőrzés a távhőszolgáltatás, mint közfeladat-ellátás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott önkormányzati vagyon (törzstőke) eredményes és biztonságos működtetésének ellenőrzésére terjedt ki. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a Képviselő-testületnek a távhőszolgáltatás gazdasági társaság általi ellátásáról szóló döntése összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal,
- a közfeladat ellátására létrehozott társaságba bevitt önkormányzati vagyon biztonságos, szabályszerű működtetése biztosított, a Társaság a közfeladatot megfelelő szakmai színvonalon és eredményesen látta el,
- a Társaság kiemelt figyelmet fordított a jelentős összegű kintlévőségek csökkentésére, a követelések érvényesítésére (behajtására). A megtett intézkedések eredményeként a 2014. év végére vevői tartozások csökkenő tendenciát mutattak,
- a mérleg szerinti eredmény a 2014. évben a 2013. évhez viszonyítva több mint kétszeresére, ezen belül az üzemi tevékenység eredménye 134%-kal nőtt. A kedvező

eredmény a bevételek csökkenésének ütemét jelentősen meghaladó mértékű kiadás, illetve ráfordítás csökkenés együttes hatásaként következett be. Szükséges megjegyezni, hogy az üzemi tevékenység eredményét kizárólag az egyéb ráfordítások ezen belül az értékvesztés mértéke befolyásolta, illetve határozta meg. Mindebből következik, hogy a 2014. évi kedvező eredmény nem kapcsolható költséghatékonysági, illetve bevételnövelő intézkedésekhez, tevékenységhez, hanem azt kizárólag az elszámolt értékvesztés mértéke –a kintlévőségek értékelésének eredménye – határozta meg.

- az Állami Számvevőszék 2014-2015. évi ellenőrzése során a feladatellátást alapvetően befolyásoló szabálytalanságok feltárására nem került sor. Az Önkormányzat (a Polgármester és a Jegyző), valamint a Társaság (illetve annak Ügyvezető Igazgatója) az Állami Számvevőszék javaslatainak hasznosítására, a feltárt hiányosságok felszámolására intézkedett.

g) utóellenőrzés (a 2014. évben elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolásának, az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése)

A 2014. évben a belső ellenőrzés kilenc ellenőrzést hajtott végre. A jegyző az ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására, a belső ellenőr javaslatainak hasznosítására intézkedési tervet készített. A belső ellenőrzési jelentéseket a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, elfogadta, az intézkedési tervet jóváhagyta.

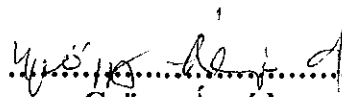
Az intézkedési tervek mindösszesen 26 db feladatot tartalmaztak, a feladatokat az azzal megbízott dolgozók teljesítették.

Az utóellenőrzés során hiányosságként állapítottuk meg, hogy a teljesítés igazolására egy esetben a kifizetést megalapozó dokumentumok hiányában került sor. Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr javasolta, hogy a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (1) előírásainak megfelelően végezzék.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok felszámolásával az Önkormányzat tevékenységének szabályszerűsége javult, a javaslatok hozzájárultak a hatályos jogszabályi előírások betartásához, esetenként a célszerűségi, hatékonysági szempontok fokozottabb érvényesítéséhez.

Kérem a belső ellenőrzésről szóló 2015. évi éves jelentés elfogadását.

Nyergesújfalu, 2016. február 6.


György Árpád
Belső ellenőr

NYILVÁNTARTÁS

a Nyergesújfalu Város Önkormányzatánál a 2015. évben végzett belső ellenőrzésekről

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
465-1/2015	Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal, Kernstok Károly Általános Iskola, Bóbita Óvoda és Bölcsőde	A bölcsődei ellátáshoz, óvodai neveléshez, gyermekékeztetéshez kapcsolódó 2014. évi költségvetési támogatások megalapozása	2014. január 19-26.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2014. év	Nem
465-3/2015	Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal	A 36 /2013. (IX: 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő zárómérleg elkészítésének ellenőrzése,	2015. február 23-27.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2014. év	Nem
465-7/2015	Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat pénzügyi likviditási helyzetének ellenőrzése	2015. március 2-6.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2014.-2015. évek	Nem
465-8/2015.	Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal, DISTHERM Kft.	A tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése az Önkormányzat többségi tulajdonában levő Distherm Kft-nél.	2015. június 9-16.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2013-2015. évek	Nem

465-11/2015.	Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal, Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár	Az intézményi működési bevételek tervezésének és teljesítésének ellenőrzése	2015. szeptember 7-11.	György Árpád belső ellenőr vállalkozó.	2014-2015. évek	Nem
465-12/2015	Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal.	A helyi adóztatási feladatok ellátásának ellenőrzése	2015. október 26.- november 4.	György Árpád belső ellenőr vállalkozó	2014-2015. évek.	Nem
465-15/2015	Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal	A 2014. évi belső ellenőrzések utóellenőrzése	2015. december 7-10.	György Árpád belső ellenőr vállalkozó	2015. év	Igen

Megi.: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően.