

16.sz. melléklet az /2015.(V.28.) önkormányzati rendelethez.



## Füzesgyarmat Város Önkormányzatának

### Polgármesterétől

5525 Füzesgyarmat, Szabadság tér 1. szám

☎ (66) 491-058, 491-956, Fax: 491-361

E-mail: polgarmester@fuzesgyarmat.hu

---

## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2015. május 28.-án tartandó ülésére.

### **Éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2014. évről.**

Előterjesztést készítette: Szélpál Ildikó pénzügyi osztályvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzésről az éves ellenőrzési jelentést a munkaszervezet állítja össze, és küldi az érintett jegyző részére, annak érdekében, hogy a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé tudja terjeszteni a Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31). Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 56. § (8) bekezdése alapján.

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

Az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó intézményeknél az ellenőrzést a belső ellenőrzési feladat ellátásáról szóló Megbízási Szerződés alapján a Lencsilak Duo Szolgáltató Bt. végezte a 2014. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés, az ellenőrzés tárgya Füzesgyarmat Város Önkormányzat számviteléhez kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése, a FEUVE felülvizsgálata volt az ellenőrzés alá vont időszakra vonatkozóan. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok elkészültek-e, a már meglévő szabályzatok felülvizsgálata megtörtént-e, összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal, a szabályzatok által az adott szervezeti egység működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e és annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e a belső kontrollrendszer kialakításra, szabályozásra. A helyszíni ellenőrzés időtartama 2014.12.08-2014.12.19. közötti időszakban, 6 ellenőri nap, 48 óra volt.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat számviteléhez kapcsolódóan az alábbi szabályzatokat tekintette át:

- Gazdálkodási szabályzat
- Számlarend
- Számviteli politika
- Pénzkezelési szabályzat
- Eszközök és források értékelésének szabályzata
- Önköltség számítási szabályzat
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata
- Leltározási és leltárkészítési szabályzata
- Bizonylati szabályzat – bizonylati album
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat

### **Megállapítások:**

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a **Gazdálkodási szabályzat** készítése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 37.§ - 38.§ előírásai, valamint az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet Ávr. 52.§ (6)bek., Ávr. 53.§ (1)-(2) bek., Ávr. 57.§ alapján szabályozva lettek a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjei, ezzel Önkormányzatunk eleget tett a törvényi rendelkezéseknek.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat a számvitelről szóló C. törvény 161.§, valamint az államháztartás számviteléről szóló 14/2013. (I.11.) Kormányrendelet 51.§-54.§ rendelkezései szerint járt el a **Számlarend és a számlatükör** készítése során.

Füzesgyarmat Város Önkormányzatának számviteli politikája 2014. január 01. napjától hatályos. Hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a „Lurkófalva Óvoda” és a Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézményre egyaránt, mivel a gazdálkodási tevékenységet a Polgármesteri Hivatal látja el.

Önkormányzatunk eleget tett a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14.§ (5) bekezdésében leírtaknak, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) kormányrendelet 50.§-ban megfogalmazott rendelkezéseknek. Az ellenőrzést végző javasolta a **Számviteli politika** IV. Záró rendelkezéseket egy törvényi hivatkozással kiegészíteni, így a számviteli politika a javasolt kiegészítéssel megfelelő módon szabályozza az Önkormányzat és az intézmények sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását, működését, a jogszabályi előírások figyelembevételével.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a **Pénzkezelési szabályzat** megfelelő módon szabályozza a pénzforgalomhoz (bank, pénztár) kapcsolódó feladatokat, előírásokat, nyilvántartások vezetését, bizonylatok kialakítását, az ellenőrzést. A szabályzatba beépítésre kerültek a számviteli törvény pénzkezelési szabályzatra vonatkozó rendelkezései.

Az **Eszközök és források** értékelési szabályzata tartalmazza az értékelési szabályzat célját, tartalmát, az értékelés általános és részletes szabályait, valamint a záró rendelkezéseket. Az ellenőr megállapította, hogy ezen szabályzat kiegészítésre szorul a

4/2013. (I.11) kormányrendelet 50.§(2) bekezdésében előírt rendelkezések szerint. Szabályzatunk a kiegészítéssel részletes információkat tartalmaz az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközök és források értékelésére vonatkozóan.

Önkormányzatunk étkezést is biztosít a településen az óvoda, bölcsőde és az iskola részére. Az étkezési tevékenységre vonatkozóan nincs utalás az **Önköltség számítási** szabályzatban, ezért javasolta a belső ellenőrzés, hogy a szabályzatba beépítésre kerüljön az a rendelkezés, mely szerint nem szükséges az étkezési tevékenységre vonatkozóan az önköltség számítási szabályzatban rendelkezni a kormányrendelet 50.§ (4) bekezdés alapján. Az Önköltség számítási szabályzat a javasolt kiegészítéssel teljes körűvé vált, Önkormányzatunk eleget tett a jogszabályban megfogalmazott szabályzatkészítési kötelezettségének.

A **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata** tartalmazza az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények vagyona esetében a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának és selejtezési eljárásának szabályait, feladatait. Az ellenőr javasolt plusz iratmintákat a szabályzat mellékletéhez, így teljessé vált a szabályzat.

Az Önkormányzat a 4/2013.(I.11) Kormányrendelet 22.§ és a 2000. évi C. törvény 69.§-nak eleget tett, rendelkezik **Leltározási és leltárkészítési** szabályzattal. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy ezen szabályzat teljes körűen szabályozza az Önkormányzat és intézményeinek vagyonára vonatkozó leltározási tevékenységét.

A **Bizonylati szabályzat** teljes körűen szabályozza az Önkormányzat és intézményeit érintő gazdasági események számviteli nyilvántartásokba történő rögzítéséhez kapcsolódó bizonylatokra vonatkozó szabályokat, előírásokat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Kormányrendelet előírásai alapján. Az Önkormányzat eleget tett a jogszabályok által előírt bizonylati szabályzat és bizonylati album készítési kötelezettségének.

A **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** teljes körűen tartalmaz minden információt a gépjárművek üzemeltetésére, a saját személygépkocsi hivatali célú használatára, illetve a saját gépjárművel történő munkába járás rendjére vonatkozóan. A szabályzat készítése során a jogszabályokra való hivatkozások az aktuális szövegrészbe beépítésre kerültek.

A belső ellenőrzés a szabályzatokon kívül áttekintette a pénzügyi kihatással bíró egyéb Megállapodásokat, melyeket Füzesgyarmat Város Önkormányzata, illetve a Polgármesteri Hivatal kötött meg.

A vizsgált megállapodások az alábbiak voltak:

1. Megállapodás a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Szeghalmi Járási Tankerületével

Füzesgyarmat Város Önkormányzata 2014.01.01-től határozatlan időre szóló Megállapodást kötött a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Szeghalmi Járási Tankerületének igazgatójával az általános iskolai tanulók gyermekétkeztetés térítési díjának beszedésére.

Megállapítás: Az Önkormányzat a Megállapodás megkötésével biztosította az oktatási intézményben az étkezést igénybe vevő gyermekek részére a térítési díj helyben történő befizetését. A pénzbeszedéssel megbízott munkavállalóval megkötésre

kerültek a pénzkezeléshez szükséges dokumentumok, mely szerint jogosulttá vált a térítési díjak beszedésére, és a pénzkezelési szabályzat alapján annak befizetése.

## 2. Megállapodás a költségvetés végrehajtásának munkamegosztásáról és a felelősségvállalás rendjéről

Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal Megállapodást kötött 2014.06.26-án a Hegyesi Városi Könyvtár és Közművelődési Intézményével és a „Lurkófalva” Óvodával. A megállapodás tárgyát képezte a költségvetés végrehajtásának munkamegosztása és a felelősségvállalás rendje. Az intézmények gazdálkodási feladatainak megszervezését és irányítását a Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal végzi.

Megállapítás: A Megállapodás megkötése során a felek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet Ávr.10§ (4) bekezdése alapján jártak el a Megállapodás részleteinek megfogalmazása során. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Megállapodás megkötése jogszabályi kötelezettségen alapul.

## 3. FEUVE felülvizsgálata

Az Önkormányzat FEUVE Szabályzata egységesen kiterjed a Polgármesteri Hivatalra és a fenntartott intézményekre egyaránt. A FEUVE szabályzat teljes körűen szabályozza az Önkormányzat belső kontrollrendszerét.

Megállapítás: Az Önkormányzat a FEUVE készítése során eleget tett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 69.§ és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 3.§-10.§-ban megfogalmazott előírásoknak. A FEUVE szabályzat megfelelő információkat tartalmaz az Önkormányzatnál kialakított belső kontrollrendszerre.

## **Vezetői összefoglaló**

Az Önkormányzat a jogszabályok által előírt szabályzatokat elkészítette, a már meglévő szabályzatok felülvizsgálata megtörtént, a szabályzatok a jogszabályok rendelkezésein alapulnak.

A szabályzatok által az adott szervezeti egységek működése, tevékenysége megfelelően szabályozott.

Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV. 69. § (1) bekezdése alapján olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amely a következő célokat szolgálja:

- Világos szervezeti struktúra, amely egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat, annak érdekében, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre.
- Az elszámolási kötelezettségek határidőre történő teljesítése és az erőforrások a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától történő megvédése.

Kérem Képviselőtársaimat, hogy „Éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2014. évről „ című előterjesztést fentiek szerint fogadják el.

## Határozati javaslat:

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta „Az Éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2014. évről” című előterjesztést, és az abban foglaltakat elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Bere Károly polgármester

Füzesgyarmat, 2015. május 28.

Bere Károly  
polgármester