



ELŐTERJESZTÉS
Rákócziújfalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2015.04.29. napján tartandó ülésére
a 2014. éves belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

Rákócziújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzési tervét 116/2013. (XII.11.) önkormányzati határozatával fogadta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. §. (3a) bekezdésében foglaltaknak eleget téve a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti Rákócziújfalu Község Önkormányzatának éves belső ellenőrzését a 2014. évről.

Az ellenőrzést Kormos Lajos végezte.

A 2014. évi belső ellenőrzés az alábbi területekre terjedt ki:

- 1.) Az önkormányzat követelésállomány nyilvántartása, kezelése, behajtása
- 2.) A hivatali gépjárművek pénzügyi és üzemanyag elszámoltatása
- 3.) Pénzkezelés, számviteli bizonylat, bankszámla forgalom lebonyolítása
- 4.) A Mesevár Óvoda gazdálkodása, szabályszerűségének- hatékony-működésének pénzügyi átvilágítása

Tisztelt Képviselő Testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek:

Határozati javaslat:

...../2015. (.....) önkormányzati határozata
a 2014. éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóról

Rákócziújfalu Községi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót megtárgyalta, melyet jóváhagyólag elfogad.

Erről értesülnek:

1. Önkormányzati képviselők, Polgármester, Jegyző, Pénzügyi-vezető – helyben
2. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – 5000 Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
3. Irattár

Rákócziújfalu, 2015. április 27.

Látta: Fazekas Enikő Diána-jegyző



Papp László
polgármester

B E S Z Á M O L Ó

1.) Az önkormányzati követelésállomány nyilvántartása, kezelése, behajtása

Az ellenőrzés megállapításai a következők voltak:

„A követelésállományról illetve hátralékokról folyamatosan vezetnek analitikus nyilvántartásokat. A mérleg alátámasztását szolgáló mellékletek, főkönyv és analitikák egyeztetését folyamatosan el kell végezni. A hátralékos állomány az iparüzési adó és gépjármű vonatkozásában – elsősorban a folyó évi alacsony befizetések miatt- nőtt, a pótlékoknál – elsősorban a törlések miatt – kismértékben csökkent. A lakás és nem lakáscélú bérlemények bérleti díj és közüzemi díjhátraléka magas, növekvő tendenciát mutat. A szociális juttatások túlfizetésből adódó visszafizetési kötelezettség viszonylag alacsonynak tekinthető. Étkezési térítési díjak beszedése utólagos, elsősorban 2 fő hátraléka magas, akik gyermek elhelyezési perükre való tekintettel átmeneti kedvezményt kaptak. A gépjárműadó hátralékbehajtása megfelelő, az eredményesség az időközben bevezetett érdekeltségnövelő jutalék bevezetésével – amivel a vizsgált is egyetért – tovább fokozandó. Az iparüzési adóhátralék magas, az eddigi intézkedések ugyan kevesek, de jó alapot szolgáltatnak az inkasszó útján történő behajtásokhoz. Vizsgálni és intézkedni kell a tárgyévben illetve előző években be nem adott bevallások pótlása ügyében, akár a bírság eszközeivel élve. A lakás és nem lakáscélú ingatlanok bérleti és közüzemi díjhátraléka kapcsán történtek kezdeményezések ezeket fel kell, gyorsítani illetve tovább kell fokozni. A többi hátralék esetében a (szociális juttatások, étkezési térítési díjak, munkáltatói lakásépítési támogatások) folyamatosan figyelni kell a hátralékba eső partnereket is, indokolt esetben kezdeményezni kell a hátralék befizetést, akár részletfizetési kedvezmények lehetőségével is. Jelenleg itt felszólító levelek kibocsátásán kívül más intézkedés megtétele nem indokolt.”

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedés készült, melynek végrehajtása ütemesen folyt.

2.) A hivatali gépjárművek pénzügyi és üzemanyag elszámoltatása

Az ellenőrzés megállapításai a következők voltak:

„Gépjármű üzemeltetési és költség elszámolási szabályzattal - amely 2011. április 14-től hatályos – rendelkeznek- A szabályzat – kisebb hiányosságoktól eltekintve- jól szabályozza az üzemeltetés és elszámolás feladatait. A gépjárművek üzemeltetése során menetleveleket teljes körűen vezetnek, bizonyos hiányosságokkal. A gépjárművekhez valamint az egyéb üzemanyagok felhasználó berendezésekhez vásárolt üzemanyagok számláira felvezetik, hogy egy eszköztípusnál történik azok felhasználása. Az üzemeltetés szabályozása ugyan alapvetően megfelelő, de a nyilvántartási adatokat valamint a hivatali és intézményi dolgozók igénybevételenek kedvezményeiről szóló szabályozást pontosítani kell úgy, hogy az esélyegyenlőség elve érvényesüljön. A tehergépkocsi menetlevelek teljesítményadatai pontosítására szorulnak. Fel kell tüntetni a megállóhelyhez tartozó időpontokat, a fuvarozás céljával egyetemben. El kell végezni a fuvarok teljesítés igazolását is. A menetlevelekre fel kell vezetni a tankolás időpontját, km-óra állását, és a vételezett üzemanyag mennyiségét is. Nem történik meg a futásteljesítmények alapján a gépjárművek üzemanyag elszámoltatása illetve a fogyasztási normák alakulásának ellenőrzése, Az egyéb üzemanyagot felhasználó gépek, berendezések esetén nem vezetnek üzemóra naplót, amelyben rögzítenék a felhasználás adatait, és így itt sem történik üzemanyag elszámoltatás. A gépjárművek az időarányosat lényegesen meghaladó.”

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedés készült, melynek végrehajtása ütemesen folyt.

3.) Pénzkezelés, számviteli bizonylat, bankszámla forgalom lebonyolítása

Az ellenőrzés megállapításai a következők voltak:

„A pénzforgalom lebonyolítása alapvetően jól szabályozott, mind a házipénztári szabályzatnál, mind a gazdálkodással összefüggő szabályzatnál kisebb pontosítások illetve pótlások szükségesek. A gazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlása nem teljes körű, esetenként utólagos a megtörtént gazdasági eseményeket követően történik. A szakmai teljesítésigazolás gyakorlása hiányos az ezzel összefüggő érvényesítések esetenként nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek. A továbbszámításokhoz mellékelni kell az alapul szolgáló alapbizonylatokat.”

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedés készült, melynek végrehajtása ütemesen folyt.

4.) A Mesevár Óvoda gazdálkodása, szabályszerűségének- hatékonyságának pénzügyi átvilágítása

Az ellenőrzés megállapításai a következők voltak:

„Az intézmény a vizsgált időszakra vonatkozóan Alapító okirattal valamint a működést szabályozó hatályos SZMSZ-el rendelkezik, amely jól szolgálja a feladatellátást. A gazdálkodással összefüggő belső szabályzatokkal rendelkezik, melyek a Polgármesteri Hivatala belső szabályzatai hatályainak kiterjesztései ezek közül esetenként – Bizonylati rend, Pénzkezelési Szabályzat Számviteli Politika, Leltározási és leltárkészítési Szabályzat – kisebb módosításokra szorulna. A beszerzési szabályzat esetében javasolt annak kiterjesztése a 200 e.FT-1000 e. FT értékhatár közé eső beszerzésekre. Számlarendet 2014. január 1-től az államháztartási számvitelben bekövetkezett jelentős változások miatt újat kell készíteni. A bizonylati elv és okmányfegyelem alapvetően érvényre jut. A gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlása kapcsán teljesítésigazolás nem teljes körű és az esetek többségében nem kellő részletezettségű. A térítési díjak beszedésénél biztosítani kell a befizető aláírását a befizetés alapbizonylatán. Kötelezettségvállalási nyilvántartást vezetnek, az írásos kötelezettségvállalás szabályait betartják. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások, kifizetések szabályait alapvetően betartják. Két fő esetén meg kell vizsgálni a munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítések jogszerűségét, különös tekintettel az elrendelő dokumentumokra valamint az időközben bekövetkezett köznevelési statusba történő kinevezésre. A termékbeszerzések, szolgáltatások igénybevétele időarányos alatti, felhasználásuknál érvényesül a takarékosági elve. Saját bevételekkel valamint azok beszerzésére irányuló potenciális forrás lehetőségekkel nem rendelkeznek. A térítési díjak elszámolását viszont az intézménynél kell elvégezni. A tárgyévi kiemelt előirányzatok felhasználása előirányzatszerű, jónak minősíthető.”

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedés készült, melynek végrehajtása ütemesen folyt.

NYILATKOZAT

1. Alulírott Fazekas Enikő Diána jegyző nyilatkozom, hogy Rákócziújfalu Községben **2015. január 1-jétől vagyok kinevezett jegyző** és a Polgármesteri Hivatalban 2015. január 1 napjától látom el a jegyzői feladatokat.

2. Fazekas Enikő Diána jegyző, Rákócziújfalu Községi Polgármesteri Hivatal vezetője, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2014. évben a más által vezetett költségvetési szervnél nem** – a fenti ok miatt – nem tudtam gondoskodni a belső kontroll rendszerek szabályszerű, hatékony és eredményes működéséről.

Kelt: Rákócziújfalu, 2015. április 28.




Fazekas Enikő Diána jegyző