



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

.....napirendi pont

Tárgyalja: ÜKB

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2013. ÉVRŐL

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével, a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint állítottuk össze.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési tevékenységet 2013. január 1-jétől – a köztisztviselői jogviszonyú belső ellenőri álláshelyek megszüntetése óta – regisztrált megbízási jogviszonyú szakemberekkel látjuk el.

2013. év során Kapuvár Város Önkormányzata vonatkozásában a következő területek vizsgálatára került sor:

- Kapukom Kft. – gazdálkodás vizsgálata
- Kéz-mű Kft. – gazdálkodás vizsgálata
- Rábaközi Művelődési Központ – pénzügyi rendje
- Kapuvári Polgármesteri Hivatal – pénzügyi rendje

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 180/2012. (X. 30.) ÖKT. határozatával fogadta el az önkormányzat 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési terv 6 ellenőrzést tartalmazott.

A Király-tó Óvoda és bölcsőde normatív igénylésének, illetve a Nyitott KAPU-VÁR Térségi Szociális Szolgáltató Központ társult formában ellátott szociális feladatok bevételeinek és kiadásainak ellenőrzése. Előbbi a Magyar Államkincstár tételesen ellenőrizte, hiányosságot, eltérést a normatívák leigénylése során nem tárt fel. Az utóbbi ellenőrzése kapacitás hiányában ez idei évre tolódott át.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

A belső ellenőrzés helye a polgármesteri hivatal szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került, mely szerint a jogszabály által előírt funkcionális függetlensége biztosított volt.

A Kapuvári Polgármesteri Hivatal 2014. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg.

2013. évben a belső ellenőrzést végző szakemberek rendelkeztek a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményekkel, illetve az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

3. Tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a gazdasági társaságok és intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

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

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv.

Az önkormányzat és intézményei, esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések 2012. évben a következők voltak:

Kapukom Kft gazdálkodásának vizsgálata

Ellenőrzési időszak: 2012.01.01. – 2013.06.30.

A KAPUKOM Kft elsősorban Kapuvár város feladatainak ellátására jött létre. (parkolás, parkgondozás, ipari park fenntartása, stb.) A 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezet tevékenységeinek folyamatos bővülését mutatja, hogy az elmúlt időszakban is új feladatokkal egészült ki tevékenységi köre. (húsbolt üzemeltetés, kerékpáros centrum). Az előzőeknek megfelelően a gazdasági társaság tevékenységében keverednek a profit és nonprofit jellegű feladatok. A gazdasági társaságnál a szervezeti és működési szabályzat, számviteli rend, pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat, munkaköri leírások kidolgozása megtörtént. A szabályzatoknak megfelelő formális és informális struktúra estenként eltér. Az eltérést indokolhatja a vállalkozás tevékenységi körének folyamatos változása.

A vizsgált időszakokban a vállalkozás eredményessége eltérő képet mutat. 2012. évben a KAPUKOM Kft mérleg szerinti eredménye -4.256 eFt volt. 2012. évben realizált mérleg szerinti eredmény kedvezőbb képet mutat 2011. évben elért eredménynél. (-10.193 eFt) A vizsgálat időszakában az ismert adatok alapján a 2013. év kedvezőbb képet mutat. A teljes gazdasági év végső kimenetele azonban nem prognosztizálható.

Az egyes költséghelyek - szervezeti egységek eltérő eredményességet mutatnak. Az egyes szervezeti egységek értékelésénél fontos tényező, hogy az adott szervezet profit vagy nonprofit jellegű tevékenységet végez. Az egyes szervezeti egységek gazdálkodásának mérése költséghelyenkénti elkülönítés segítségével valósul meg. Az elszámolást nehezíti, hogy az adott munkaerő esetenként több helyen is végez tevékenységet.

A **központi igazgatás** a vállalkozás egészének érdekeit képviseli. A vállalkozás központi szervezete esetenként üzleti tevékenységet is végezhet azonban elsődlegesen az irányítás és szervezési feladatokat látja el. A központi igazgatás feladata – a tevékenységi körök bővülésével – folyamatosan változik, bővül. 2013. évben a Kft tevékenysége jelentősen megnövekedett. A központi irányítás üzletszerű tevékenységként vállalta a Hőszolgáltató Kft számviteli elszámolását.

A **parkolási** üzletág munkatársai biztosítják a város területén a fizetőparkolók üzemeltetését. A parkolóőrök száma nem változott, 2 fő. Az üzletág bevételei és kiadásai a vizsgált időszakban kedvező képet mutatnak. Az üzletág eredményessége kedvezően hat a vállalkozás egészére. A parkolóórák az Önkormányzat tulajdonában vannak, gyakori meghibásodás miatt cseréjük indokolt. A parkolóórák beszerzése előtt szükségszerű lenne hatástanulmányt készíteni a város parkolási rendjéről.

A **parkfenntartási** munkálatokat 2012. gazdálkodási évben 2 fő látta el. Az adott évben a munkálatok irányítási feladatai jelentkeztek a gazdasági társaságnál. A parkok, zöldterületek karbantartása elsődlegesen vállalkozási szerződés alapján történt. Az önkormányzat a parkok karbantartására 19.440 eFt-ot biztosított. 2013. évben átlagosan 4 fő határozott idejű munkavállaló látta el ezt a feladatot, kihasználva a munkaerő piaci támogatásban rejlő lehetőségeket. A parkok gondozására biztosított juttatás- a megnövekedett feladatok ellenére – 2013. évben csökkent. (11.696 eFt)

A **Balatonakali ifjúsági tábor** irányításával, felügyeletével kapcsolatos feladatokat a központi igazgatás alkalmazottai, valamint külső megbízottak látták el. A 2012. évben a tábor bevétele és kiadása közötti 176 eFt aktívum mutatható ki. A kimutatott bevétel döntően egy faház tartós bérbeadásából, pályázati eszközökből, illetve költség hozzájárulásból származik. 2012. évben a tábor kihasználtsága alacsony szinten valósult meg. 2013. I. félévben a szezonális hatás miatt a tábor munkája még nem értékelhető.

A helyi **rádió** működtetése a város önkormányzata részéről fontos feladat. A feladat ellátása azonban jelentős terhet jelent a gazdálkodó szervezet részére. A Rábaköz Rádió Kft. Kapukom Kft-be történő beolvadásával a Kapukom Kft. a korábbi kötelezettségekből származó terheket is átvállalt, mint jogutód. A gazdasági tevékenység áttekintése során megállapítható, hogy 2012. évben a bevételek és kiadások különbözete – 2.844 eFt egyenleget mutat. 2013. I. félévében a bevételek és ráfordítások egyenlege – 1.319 eFt. A városi rádió működtetése a vállalkozáson belüli egyéb kommunikációs feladatok ellátásával válik teljessé. Ezen feladatok teljesítésének feltételrendszerét kell kialakítani és hatékonyan működtetni. A megfelelő hatékony munka érdekében le kell zárni a múlthoz kötődő kötelezettségeket esetlegesen a tulajdonos segítségével.

A **kerékpáros centrum** bérleti díj ellenében történő működtetését a Kapukom Kft 2012. évben vette át az Önkormányzattól. A feladat megoldását részben tartós bérbeadással kívánta megoldani. A bérbeadás megtörtént azonban a szerződéses feltételek nem teljesültek. 2013. évben a Kft a centrum teljes működtetését felvállalta. A gazdasági adatok alapján a gazdasági szervezet 2012. évben a bevételek és kiadások különbözeteként – 3.065 eFt-ot mutatott ki ezen a feladaton. 2013. I. félévben pedig 2.065 eFt passzívum került kimutatásra. A vizsgált időszakban (2013.06.30-ig) a kerékpáros centrum veszteséget termelt. A szervezet munkáját folyamatosan értékelni szükséges. A további működtetés érdekében meg kell tenni a szükséges intézkedéseket. (árképzés felülvizsgálata, rendezvények szervezése, kerékpáros turizmus erősítése)

A gazdasági társaság az alapítótól feladatként kapta a **piac** üzemeltetését. A piac üzemeltetése elsősorban a piaci rend biztosítását és a helypénz beszedését jelenti. A gazdasági társaság a helypénzzel az Önkormányzat felé elszámolási kötelezettséggel tartozik. A jelenlegi elszámolási rendszert 2012. március végétől alkalmazzák. A helypénz megosztása 40-60 % arányban történik. (önkormányzat – kft) Az elszámolás bruttó módon valósul meg.

A **húsbolt** üzemeltetését 2012. decemberétől vette át a gazdasági társaság. A boltban november 16-tól 1 főt, decembertől pedig további 4 főt foglalkoztattak teljes munkaidőben. 2013. I. félévében a foglalkoztatottak száma nem változott. A vizsgált időszakban a húsbolt veszteségesen működött. (2012. évben 1.005 eFt, 2013. I. félévben 1.580 eFt) A forgalom nagyságához az alkalmazott létszám nagysága nem indokolt. A húsbolt üzemeltetése fontos a város számára. A működés feltételeit felül kell vizsgálni, és ennek megfelelően a szükséges intézkedéseket meg kell tenni. (profit center kialakítása)

A gazdasági társaság sajátos gazdálkodási környezetben végzi feladatait. A működése során meg kell felelni az Önkormányzat elvárásainak illetve a piaci környezetnek. A jelenlegi környezetben a vállalkozási és a költségvetési hatások mindegyike érezteti hatását a gazdálkodó szervezetnél. A tulajdonos által egyértelmű gazdálkodási feltételeket kell teremteni, így pontosan megfogalmazhatóak az elvárások. (pl. vagyonelemek átadása: bérlet, apport, finanszírozás) A vállalkozás működéséhez szükséges eszközök átadása eltérő módon valósult meg.

Kapuvári Kéz-Mű Nonprofit Kft gazdálkodásának vizsgálata

Ellenőrzési időszak: 2012.01.01. – 2013.06.30.

A KAPUVÁRI KÉZ-MŰ NONPROFIT KFT. a Kapuvár város és környékének csökkent munkaképességű munkavállalóinak rehabilitációs foglalkoztatását és a munkaképességük helyreállítását igyekszik biztosítani.

A Nonprofit Kft. tevékenysége során igyekszik a folyamatosan változó piaci környezetnek megfelelni. A tevékenysége meghatározott azonban az aktuális megrendelések függvényében folyamatosan változhat, illetve változik.

A vállalkozás jelenlegi formájában 2011 gazdálkodási évtől tevékenykedik.

A KAPUVÁRI KÉZ-MŰ NONPROFIT KFT. alapvető célját az egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés az alábbiak szerint határozza meg:

„A társaság célja, Kapuvár város és környéke csökkent munkaképességű munkavállalóinak rehabilitációs foglalkoztatása annak érdekében, hogy munkaképesség helyreállítását a lehetőségekhez képest elősegítse, s javítson az életkörülményeiken. Célja a munkapiacra hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése.”

A gazdasági társaság tevékenységi körébe tartozó két alapvető feladatcsoport:

- A társaság által tervezett közhasznú tevékenységek.
- Közhasznú tevékenységet segítő üzletszerű gazdasági tevékenység.

Az előzőeknek megfelelően a gazdasági társaság nonprofit tevékenységet végez.

A vállalkozás gazdasági tevékenységét alapvetően meghatározza a megrendelői kör valamint a rendelkezésre munkaerő minősége, szerkezete.

A vállalkozások működési feltételeit, a működés rendszerét külső és belső tényezők alakítják. A vállalkozás működésére jelentős hatást gyakorolnak a belső tényezők. A vállalkozáson belüli információs rendszer fontos elemét képezi az **információs utak meghatározása, a belső szabályzatok kidolgozása.**

Az adott gazdasági társaságnál, számviteli rend – számvitel politika, pénzkezelése szabályzat, leltározási szabályzat, bizonylati rend és a munkaköri leírások rendelkezésre állnak. A rendelkezésre álló szabályzatok egy-egy esetben nem konkrét szabályozást tartalmaznak (adaptálás). A szabályzatokat a gazdálkodási szervezet sajátosságainak megfelelően kell kialakítani.

Az előzőekben rögzítettekben túlmenően szabályozásra került az munkába járás, valamint a gépkocsi használat költségeinek elszámolása.

A folyó év során a gazdálkodó szervezetnél bevezetésre kerül a minőségbiztosítási rendszer. A minőségbiztosítással egyidejűleg kidolgozásra kerülnek az új információs utak és folyamatok.

A vállalkozás szervezetét, működését, tevékenységét az egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés határozza meg.

Az előzőekben rögzítettek szerint a vállalkozás irányítási rendszerét a centralizáció jellemzi. Az irányítás szerves részét képezi a naponta megtartott vezetői megbeszélések.

A Kapuvári KÉZ-MŰ Nonprofit KFT számviteli elszámolását vállalkozási szerződés alapján külső szervezet látja el. (főkönyvi könyvelés, költségvetéssel kapcsolatos elszámolások, bérszámfejtés)

A vállalkozás munkáját jelentősen segíti a felügyelőbizottság aktív működése.

A vizsgált időszakban a vállalkozás működésére több külső környezeti tényező is jelentős hatást gyakorolt. A 2012 gazdálkodási évben a gazdasági válság hatására jelentősen csökkentek a a eredményes működésére.

2012 évben a gazdasági társaság támogatott létszámkerete 30 fő volt. A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 38 fő. (34 fizikai 4 fő szellemi) A vizsgált időszak munkaerőforgalmát összesen 32 belépő, és 31 kilépő megváltozott munkaképesség jellemzi. A munkaerő váltásnak több oka is lehet, de részben annak köszönhető, hogy sikerült munkavállalókat visszavezet a munkaerőpiacra. (objektív tényező rehabilitációs járulék).

A vállalkozás a gazdasági évet 5.283 e. Ft veszteséggel zárta. A 2012 év vesztesége a 2011 évi veszteség mértékét 2.262 e. Ft-tal haladta meg.

Az értékesítés nettó árbevétele 49.933 e. Ft volt, az egyéb bevételek pedig 19.566 e. Ft-ot tettek ki. A realizált teljes bevétel 69.566 e. Ft volt. Az árbevétel több mint 25 %-át támogatás tette ki.

A vállalkozás mérleg főösszege 2011 évben 39.717 e. Ft, míg 2012 évben 33.702 e. Ft volt.

A KFT veszteségének egyik fő tényezőjeként jelölhető meg a gazdasági válság. A vállalkozás nem tudott megfelelő mennyiségű és összetételű munkát biztosítani. A KÉZ-MŰ KFT közbeszerzési eljárás keretén belül elnyerte a Pátzay Általános Iskola nyílászárói vonatkozó pályázatot. A pályázat nagysága megközelítette az értékesítés nettó árbevételének 50 %-át. (21.619 e. Ft) A Pátzay Iskola nyílászáróinak cseréjére az Önkormányzat 4.000 e. Ft előleget biztosított az előleg elszámolása 2011 évben valósult meg.

A kivitelezés azonban meghaladta a KFT lehetőségeit. A munka elvégzéséhez szükséges technikai háttér ugyan biztosított volt, azonban a megfelelő színvonalú munkaerő nem állt rendelkezésre. A gazdasági társaság döntően koordinációs, generál kivitelezői szerepet töltött be.

2013 évben a vállalkozás döntően négy gazdasági tevékenységet végzett. A megrendelések szerződések mögött általában külföldi érdekeltségű vállalkozások vannak. A gazdasági társaság hagymatisztítást, autóalkatrész összeszerelését, fémipari tevékenységet, valamint csomagolási tevékenységet végzett. A 2013-as gazdasági évben a ruhaipari és faipari tevékenység háttérbe szorult.

A 2013. évben a KÉZ – MŰ KFT 55 fő megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztathatott. A foglalkoztatás szintje 51-53 fő volt.

Az előzetes adatok alapján a gazdasági társaság nemcsak a foglalkoztatás területén, hanem a gazdasági tevékenység eredményességét tekintve is sikeres évet zárt.

Kapuvári Polgármesteri Hivatal pénzkezelési rendje

A vizsgálat során az ellenőrzés felmérte és értékelte a Polgármesteri Hivatal 2012. évi pénzkezelési tevékenységét.

Az ellenőrzés az előre elkészített és jóváhagyott ellenőrzési program alapján, annak ütemezése és módszerei szerint került lefolytatásra. A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat és egyéb dokumentációt. A pénzügyi bizonylatok vizsgálata véletlenszerű mintavétellel kiválasztott időszakra vonatkozóan történt. Az egyes pénzkezeléssel kapcsolatos folyamatokat és máshonnan ki nem nyerhető adatokat közvetlen megfigyelés és interjú útján vizsgálta az ellenőrzés.

Főbb megállapítások a következők:

A Polgármesteri Hivatalnál a szervezeti rendre vonatkozó alapidokumentumokat és a pénzkezelés rendjét érintő szabályzatokat naprakészen tartották, a szervezeti rendet érintő változásokat a szabályzatokon átvezették.

A belső szabályzatok a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmúak. A 2012. január 1.-től bevezetett integrált pénzügyi programban használt szigorú számadású nyomtatványok megnevezését és mintáját a pénzkezelési szabályzat illetve a bizonylati szabályzat nem tartalmazza.

A pénzforgalomhoz kapcsolódó gazdasági eseményeknél minimális mértékben fordult elő az egyes gazdálkodási jogosultságok szabálytalan gyakorlása, vagy annak hiánya.

A kötelezettségvállalások nyilvántartásához a hivatal a kifizetéseket megalapozó szerződéseket külön tárolja, mely az egyes kifizetések beazonosítását segíti. A vizsgált kifizetések esetében egy esetben hiányzott a szerződés (telefondíj) illetve a továbbszámolt tételeket megalapozó szerződések nem álltak rendelkezésre teljes körűen.

A vizsgált mintában két alkalommal is előfordult, hogy a napi záró pénzkészlet túllépte a szabályzatban megengedett mértéket, és a többleteket nem fizették be a bankszámlára. A pénztári forgalom nem indokolja a keret megemelését, ezért erre nagyobb figyelmet kell fordítani. A napi záró pénzkészlet meghatározását a számviteli törvény 14.§.(8) bekezdése írja elő.

A pénzforgalmi tételek könyvviteli rögzítésének vizsgálata hiányosságot nem tárt fel.

A szigorú számadású nyomtatványok őrzésére és selejtezésére vonatkozó szabályokat megtartották.

A házipénztár biztonsági előírásait a pénzszállítás, a készpénzfelvételi utalvány kezelése és tárolása tekintetében megtartották, a házipénztár helyiségre és a kulcsok kezelésére vonatkozó biztonsági előírások megtartása azonban nem biztosított, ezért ebben a tekintetben intézkedés szükséges.

Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális kiállítóhely pénzkezelési rendje

Főbb megállapítások a következők:

Az intézmény a vizsgált időszakban a szervezeti rendre vonatkozó alapdokumentumokkal rendelkezett, melyeken az irányító szerv rendelkezései szerint a szervezeti rendet érintő változásokat átvezették. Az intézménynél a pénzkezelés rendjét érintő szabályozások teljes körűen rendelkezésre álltak.

A gazdálkodási megállapodásban foglalt, a gazdasági vezető részére biztosított kizárólagos jogosultságokat az ügyrendben nem rögzítették, továbbá a kötelezettségvállalásnál az írásbeliség értékhatára a kötelezettségvállalási szabályzat szerint 50 eFt volt a vizsgált időszakban, a gazdálkodási megállapodásban pedig 100 eFt szerepelt. A gyakorlatban a gazdálkodási megállapodás értékhatárát tekintették irányadónak.

Az intézmény egyes szolgáltatásainak díjkalkulációit az SZMSZ-hez csatolták, melyeknek az önköltség-számítási szabályzatban kell szerepelnie.

A pénzkezelési szabályzat hiányos, mivel nem tartalmazza a banki ügyfélterminál kezelésének részletes szabályait, továbbá a jogszabályi előírásoknak megfelelően ki kell egészíteni a pénzkezelő hely bizonylatolására, valamint a nyomtatványok nyilvántartásának tartalmi elemeire vonatkozó szabályozást. A szabályzatot a rendezvényekhez igazodóan ki kell egészíteni a pénztári nyitva tartás rendjével.

A szabályzatokban a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatkörök elkülönítésre és felsorolásra kerültek, a feladat ellátásáért felelős személyek megjelölésével.

A szabályzatokon nem szerepelt megismerési nyilatkozat rész.

A banki pénzforgalomhoz kapcsolódó gazdasági események esetében a kötelezettségvállalási alapdokumentumok egy részén nem volt pénzügyi ellenjegyzés.

A házipénztári pénzforgalmat a szabályzat által előírt bizonylatokon, a jogosultsággal rendelkezők aláírásával szabályszerűen bonyolították.

A házipénztári kifizetéseknél a személygépkocsik után elszámolt útiköltség esetében a bizonylat szabálytalan kitöltését, továbbá a bérleti szerződések szabályozástól eltérő módon történő aláírásának gyakorlatát állapította meg az ellenőrzés.

A házipénztári keretet a vizsgált minta alapján az intézménynél megtartották. A pénzkezelési szabályzatot a rendezvényekhez igazodóan ki kell egészíteni a pénztári nyitva tartás rendjével.

A pénzforgalmi tételek könyvviteli rögzítésének vizsgálata hiányosságot nem tárt fel.

A szigorú számadású nyomtatványok kezelésénél a készpénzfelvételi utalványok és a leltárfelvételi ívek felhasználásáról nem vezettek nyilvántartást.

A szigorú számadású nyomtatványok őrzésére vonatkozó szabályokat megtartották, azonban selejtezés az intézménynél a vizsgálat időpontjáig nem volt.

A házipénztár biztonsági előírásait a pénzszállítás, a készpénzfelvételi utalvány kezelése és tárolása, a házipénztár helyiségre és a kulcsok kezelése tekintetében megtartották.

2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A tervben foglalt feladatok jóváhagyása a belső ellenőrzési vezető által minden esetben megtörténik.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Kapuvár, 2014. április 18.

Hámori György
polgármester

Előterjesztést készítette: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kapuvár város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2013. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző