

ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2010. április 26-i ülésére

Tárgy: 2009. évi ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
belső ellenőr

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

-

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2010. április 26-i ülésére

Tárgy: 2009. évi ellenőrzési jelentés
Üsz.: I/4983/1/2010.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 1994. évi módosítása óta a helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről a jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását. 2005. évben Lajosmizse Város Önkormányzata csatlakozott a kerekegyházi székhelyű Belső Ellenőrzési Társuláshoz, így azóta a belső ellenőrzési tevékenységet Lajosmizse és Felsőlajos a társulás keretében, egy fő állású belső ellenőrrel látja el. A belső ellenőr munkáltatói jogait – a társulási megállapodás szerint - a jegyző gyakorolja.

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 121/A. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenység. Eszerint a belső ellenőrzés egy olyan független és objektív ellenőrzési és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a költségvetési szerv tevékenységének eredményességét és értékét növelje és javítsa. Rendszeresen és szabályozott módszerrel értékeli és javítja a kockázatkezelés, az ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását. Ennek érdekében a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan a funkcionálisan független belső ellenőrzési egység elemzéseket készít, értékeli, ajánlásokat tesz, tanácsokat és információkat ad a költségvetési szerv vezetője részére.

A helyi önkormányzat a belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja. A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is (Ötv. 92. § (3)-(5) bek.).

A költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készítenek, melynek részletes tartalmi követelményeit a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) a 31. §-ában szabályozza. A módosított Ötv. 92. § (10) bekezdése alapján a

polgármester az éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti. Az előbbieknél megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

...../2010. (....) ÖH.
2009. évi ellenőrzési jelentés

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2009. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2010. április 26.

Lajosmizse, 2010. április 19.

Csordás László
polgármester

2009. évi ellenőrzési jelentés

Az államháztartási pénzügyi ellenőrzési rendszerét - amely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzatra is – az Áht. szabályozza. Az Áht. 120–123. §-ai alapján az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzése folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységből, valamint a belső ellenőrzési tevékenységből áll.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében a jegyző és a polgármester részére, melyet a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az Áht-ban szereplő felhatalmazás alapján kiadott Ber. szabályozza, illetőleg az Ötv.. A rendelet a belső ellenőrzést, mint tevékenységet szabályozza az államháztartás mind a négy alrendszerének költségvetési szervezeteinél. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását a jogszabály mindegyik alrendszer esetében kötelezővé tette.

A Ber-ben szabályozásra került a belső ellenőrzés szervezete, működése, feladata, a belső ellenőrzésre vonatkozó általános és szakmai követelmények, a belső ellenőr illetve az ellenőrzött szerv jogai és kötelezettségei, a belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje.

A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni és erről évente beszámolni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr ellenőrzési jelentés formájában közvetlenül tájékoztatja a költségvetési szerv vezetőjét az elvégzett ellenőrzések megállapításairól, valamint a pénzügyi irányítás és kontroll rendszerek és más stratégiai és intézkedési tervek továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatairól. Csalás és/vagy súlyos szabálytalanság gyanúja esetén a belső ellenőr köteles az illetékes költségvetési szerv vezetőjét haladéktalanul tájékoztatni. A belső ellenőr javaslatainak megvalósulását utóellenőrzések keretében figyelemmel kíséri.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.

A belső ellenőrzés hatáskörére vonatkozóan az Áht. 121/A. § (3) bekezdésében a helyi önkormányzatok esetében az Ötv-ben foglaltakat tartja irányadónak. Az Ötv. 92. § (11) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyionkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Másfelől az 1991. évi XX. törvény, az ún. hatásköri törvény 140. § (1) bekezdés e) pontjában a jegyző gazdálkodási feladat- és hatásköréként határozza meg „az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését”.

A belső ellenőrzés feladata:

- vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést;
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít. Az éves ellenőrzési tervet a módosított Ötv értelmében a képviselő-testület hagyja jóvá az előző év november 15-éig. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésére lehet végezni.

A 2009. évi belső ellenőrzési tervben 9 ellenőrzés került elfogadásra, amelyből 7 ellenőrzés Lajosmizsére és 2 ellenőrzés Felsőlajosra volt tervezve. A tervezés során elsődleges szempont volt, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet elsősorban a legnagyobb kockázatot jelentő területekre összpontosítsuk, fókuszáljuk, az ellenőrzésekkel a lehető legnagyobb lefedettséget biztosítsuk, valamint a jogszabályok által előírt kötelező ellenőrzési kötelezettségünknek maradéktalanul eleget tegyünk. A tervezett ellenőrzések és 1 terven felüli ellenőrzés végrehajtásra került. A terven felüli ellenőrzést (a 2009. június 7-i Európai Parlament tagjai választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése) jogszabály írta elő. A ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzési feladatokat a kerekegyházi Belső Ellenőrzési Társulás keretében 1 fő főállású belső ellenőr látta el, akinek funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított. A belső ellenőr rendelkezik a Ber. 11. § (1) bekezdésében előírt szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, illetőleg gyakorlattal. A belső ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. § (7) bekezdése szerinti nyilvántartásában. A belső ellenőr a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet 7-8. §-ában előírt kötelező szakmai továbbképzést és vizsgát – a jogszabályi előírásoknak megfelelően - 2010. évben teljesíti.

A belső ellenőr számára a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak (irodahelyiség, számítógép, szoftverek, jogtár).

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében:

- törekedni kell a belső ellenőr minőségi továbbképzésére,
- fejleszteni kell az információs rendszert,
- értékelni és hasznosítani kell a kockázatelemzések és felmérések során a belső ellenőrzések megállapításait,
- folyamatos kommunikációt kell fenntartani az intézmények és a belső ellenőrzés között.

A vizsgálatok az alábbi főbb megállapításokat, javaslatokat eredményezték:

I. A 2009. június 7-i Európai Parlament tagjai választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2009. június 7-i Európai Parlament tagjai választás lebonyolítása során a HVI betartotta-e a jogszabályi előírásokat, különös tekintettel a 7/2009. (II.25.) ÖM rendelet előírásaira.

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, céllellenőrzés.

A Magyar Köztársaság elnöke 2009. június 7-re tűzte ki az Európai Parlament tagjainak a választását (továbbiakban: választás). A választás lebonyolítását a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) szabályozza. A Ve. 5. §-ában kimondja, hogy a előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit a központi költségvetés biztosítja. A Ve. 153. § (1) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján pedig az önkormányzati miniszter megalkotta a pénzügyi lebonyolítással kapcsolatos szabályozást /az Európai Parlament tagjai 2009. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2009. (II.25.) ÖM. rendeletet (továbbiakban: ÖM rendelet)/. Az ÖM rendelet normatívái a választással kapcsolatos működési kiadások - központi költségvetésből származó – ellentételezését tartalmazzák. A választásra biztosított előirányzatok felhasználására az ÖM rendeletben megfogalmazott szabályokon túlmenően vonatkoznak az általános költségvetési gazdálkodási szabályok is.

Az ÖM rendelet hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője illetékességi területén felelős a választás előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője - a Ve-t és annak végrehajtási rendeleteit, különösen az ÖM rendelet normatíváit figyelembe véve – megtervezte a népszavazási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választás pénzügyi tervét Lajosmizse és Felsőlajos településekre külön-külön. A pénzügyi terv tehát a szakmai feladatellátásra vonatkozó terv figyelembe vételével, azzal összhangban készült el. A pénzügyi terv alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre. Saját forrás nem került betervezésre a választás lebonyolításához.

A HVI vezetője gyakorolta a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást adott az ellenjegyzési joggyakorlására. A bizonylatokon az ellenjegyzési jogot a felhatalmazott pénzügyi iroda vezetője minden esetben gyakorolta.

A TVI 2009. május 15-én a választás személyi és dologi kiadásaira Lajosmizse részére 1.984.142.- Ft (ebből 796.142.- Ft dologi kiadásra és 1.188.000.- Ft személyi kiadásra és járulékaira) és Felsőlajos részére 189.125.- Ft (ebből 70.325.- Ft dologi kiadásra és 118.800.- Ft személyi kiadásra és járulékaira) népszavazási előleget folyósított Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számlájára. Az előleg az ÖM rendelet 3. §-a, illetőleg az 1. számú melléklete alapján – az ott meghatározott normatív tételek szerint - került kiszámításra. A kapott támogatás a főkönyvi könyvelésben támogatásértékű működési bevételként kerül lekönyvelésre.

Az előleg a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra került. A felhasználás teljes körűen alapbizonylatokkal alátámasztott. A dologi kiadások megtakarításai - feladatellátással alátámasztottan - átcsoportosításra adtak lehetőséget a személyi kiadásokra. A választás dologi kiadásai Lajosmizsén 703.443.- Ft-ra, Felsőlajoson 41.936.- Ft-ra teljesültek. A dologi kiadások között a választás kapcsán felmerült közvetett költségek (gépjármű használat, irodaszerek) is kerültek elszámolásra. A dologi kiadásokra biztosított pénzeszközből Lajosmizsén 92.699.- Ft, Felsőlajoson 28.389.- Ft személyi kiadásokra és azok járulékaira átcsoportosításra került. Így személyi kiadásokra és azok járulékaira Lajosmizsén összesen 1.319.399.- Ft, Felsőlajoson 147.189.- Ft került felhasználásra.

A személyi juttatások számfejtése az IMI bérszámfejtő programmal készült, a kifizetések során a hatályos jogszabályoknak megfelelően a társadalombiztosítási járulékok levonásra kerültek. A megbízási díjak (jegyzőkönyvvezető, HVI tagok részére), illetve a tiszteletdíjak (választott SZSZB tagok részére) pénztári kifizetése/banki átutalása megtörtént.

A személyi kiadások minden esetben megbízási szerződésekkel alátámasztottak. Az egyes szerződések tartalmazzák a megbízási szerződés kötelező tartalmi kellékeit (ellátandó feladat, megbízási díj összege, a szerződések a feladatvégzés teljes időtartamára szólnak).

Többletköltség igénylésére a jogszabály szűk körben ad lehetőséget. Ilyen, a Ve. 30. §-án alapuló póttagok utáni többletköltség igény merült fel Lajosmizsén a 2. sz. szavazókör esetén, amelyben az igazolással szavazók is szavazhattak. A 2. sz. szavazókör szavazatszámoló bizottságába 2 fő pártok által delegált személy volt, ezért a szavazatszámoló bizottságba 2 póttagot be kellett vonni. Részükre 30.000.- Ft tiszteletj és annak 8.700.- Ft járuléka igénylésre került (a feladattípusú elszámolás munkalapjának a 2.3. sorában feltüntetésre került, illetve külön munkalapon részletezve is van; csatolva van a szavazóköri jegyzőkönyv hitelesített fénymásolata is). Ugyanakkor feladatmaradás nem következett be, így a kapott előleg teljes mértékben felhasználható volt, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

A választási kiadások a Polgármesteri Hivatal számvitelében elkülönítve vannak vezetve (751.175 szakfeladat). A kiadások átláthatósága, az információ igény kielégítése érdekében (mivel a főkönyvi nyilvántartásban csak jelentős kéréssel jelennek meg az adatok) kézzel vezetett analitikus nyilvántartások is készültek.

A választás céljára biztosított normatív és céljellegű támogatások – a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően – csak választási célra kerültek felhasználásra. A HVI vezetője a TVI vezetője felé a választást követő 10 naptári napon belül elszámolt.

II. A 2008. évi normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása Felsőlajos Község Önkormányzatánál

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2008. évben a normatív támogatások igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

A normatív állami hozzájárulás és a normatív részesedésű átengedett jövedelemadó a helyi önkormányzatok közoktatási, szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, igazgatási kommunális, művelődési és sportfeladataihoz nyújt a költségek különböző hányadát kitevő forrást (hozzájárulást). A lakosságszám és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (Kvt.) 3. számú mellékletében szereplő feladatokhoz rendelt mutatószámok alapján igényelt és elszámolt normatív állami hozzájárulás felhasználási kööttség nélkül illeti meg a helyi önkormányzatot. A Kvt. 3. számú mellékletben szereplő jogcímek egy része automatikusan megilleti az önkormányzatot (alanyi jogon jár), míg más része a helyi önkormányzat által feladat teljesítéséhez kötötten igényelhető. Utóbbiak igényelési feltételeit, illetve az elszámolás szabályait a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok tartalmazzák.

A helyi önkormányzat a költségvetési beszámolója 48. és 31. számú űrlapjain számol el a normatív állami hozzájárulásokkal. A vizsgálat célja ezen űrlapok megalapozottságának megállapítása volt. Az igénylési feltételek teljesülése dokumentumok alapján kerültek ellenőrzésre. Az egyes jogcímekre való jogosultság megállapításához szükséges feltételek, illetőleg nyilvántartások adottak voltak. Az önkormányzat az éves költségvetési beszámoló keretében - határidőn belül - elszámolt a normatív állami hozzájárulásokkal és támogatásokkal.

A helyi önkormányzatot automatikusan megillető normatív állami hozzájárulások (Ktv. 3. számú melléklet):

- Települési önkormányzatok feladatai (Település-üzemeltetési, igazgatási és sportfeladatok; Közösségi közlekedési feladatok).
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok.
- Pénzbeli szociális juttatások.
- Közművelődési és közgyűjteményi feladatok.

A fenti hozzájárulások a települési önkormányzatot a BM Központi Adatfeldolgozó, Nyilvántartó és Választási Hivatal által nyilvántartott lakosságszám szerint, illetve egyéb objektív adatok alapján kialakított mutatószám alapján illették meg.

A helyi önkormányzatot feltételek teljesítésétől függően megillető normatív állami hozzájárulások (Ktv. 3. számú melléklet):

- Lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanítása: A hozzájárulás az összegyűjtött és a hatóságilag kijelölt lerakóhelyen igazoltan elhelyezett lakossági folyékony hulladék köbmétere után illetve meg azon önkormányzatot, amely a közműves csatornahálózattal el nem látott település részein keletkezett lakossági folyékony hulladék gyűjtéséről ártalmatlanítás céljából – a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény alapján szervezett hulladékkezelési közszolgáltatás keretében – gondoskodik. Előbbi feltételeknek megfelelően a becsült 300 m³ helyett csak 207 m³ került elhelyezésre, így $93 \text{ m}^3 * 100 \text{ Ft/m}^3 = 9.300.- \text{ Ft}$ visszafizetési kötelezettség keletkezett, mely teljesítve is lett.
- Üdülőhelyi feladatok: A hozzájárulás az üdülővendégek tartózkodási ideje alapján beszedett idegenforgalmi adó minden forintjához 2 forint. Késedelmi pótlék, bírság, illetve üdülőépület utáni idegenforgalmi adó alapján nem volt igényelhető a hozzájárulás. Az önkormányzat tervezett bevétele 50.000.- Ft volt, amely 131.250.- Ft-ra teljesült. A különbözetre az igénylés 2008. évre vonatkozó beszámoló 31. számú űrlapján megtörtént ($81.250 \text{ Ft} * 2 = 162.500.- \text{ Ft}$). Az idegenforgalmi adó beszedése elkülönítve - ugyanezen a néven rendszeresített adóbeszedési számlára - történik. A számlára történt befizetésekről az adóbeszedési számlát vezető hitelintézet napi számlakivonata alapján vezetik a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V.21.) PM rendelet 9. § (12) bekezdésében előírt nyilvántartást.

III. A házipénztár és a pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala Felsőljajosi Kirendeltségénél

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénztár és a pénzkezelés szabályszerűen működik-e, a vagyonvédelmi szempontok az előírásoknak megfelelően érvényesülnek-e?

A vizsgálat során megválasztott eljárások és módszerek az alábbiak voltak: tételes ellenőrzés, szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás).

Az ellenőrzés során sor került a házipénztári pénzállomány rovancsolására, melyet a pénztáros és a belső ellenőr együttesen végzett. A rovancsolást követően megállapítást nyert, hogy a pénztárban lévő készpénz-mennyiség megegyezik a nyilvántartásokban szereplő pénzkészlettel.

A pénztári okmányok, nyilvántartások áttekintésre kerültek; a készpénzforgalom rögzítéséhez szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő okmányok alapján történt, az alapbizonylatok csatolva vannak a bizonylatok mögé, illetőleg a szükséges hivatkozások is megtörténnek.

Az elszámolásra kiadott összegekről nyilvántartás van vezetve és kifizetésüket megelőzően a „Készpénzigénylés elszámolásra” engedélyeztetve van. Az engedélyen szerepel a jogosult neve, a felvehető összeg nagysága és jogcíme, valamint az elszámolás határideje. Az előlegek elszámolása során, a visszavételezéskor a bevételi pénztárbizonylaton hivatkozás történik a kiadási pénztár bizonylat sorszáma, illetve előlegek analitikájában a szükséges hivatkozások a bizonylatokra szintén felvezetésre kerülnek.

A pénztárzárás a belső szabályozásnak megfelelően végrehajtásra kerül. Ilyenkor mindig megtörténik a pénzkészlet megállapítása, címletezése is és az összevetésre kerül nyilvántartásokkal.

A pénztárellenőr feladata a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése, valamint a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése. A pénztárellenőr előbbieken túlmenően köteles ellenőrizni, hogy a pénztárba kezelt anyagi értékek szabályszerűen kerültek-e a pénztárba, az értékek és egyéb értékek kezelésére vonatkozó nyilvántartásokat helyesen vezetik-e? A pénztárellenőr feladatait ismeri és kézjeggyével ellátta az ellenőrzött okmányokat, a bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, az időszaki pénztárjelentéseket.

A pénzkezeléssel kapcsolatos munkaköröket a feladatok ellátására szakmailag alkalmas dolgozók végzik. A pénztárosnak és helyettesének feladatait a munkaköri leírásuk, illetve a belső szabályzatok tartalmazzák. A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatában megtalálható a

pénztárosnak és helyettesének nyilatkozata teljes és korlátlan anyagi felelősségnek tudomásul vételéről, továbbá a pénztárellenőr nyilatkozata is.

A pénztáros távolléte esetén a pénztár átadás-átvételéről szabályszerű jegyzőkönyvek készülnek.

A Kirendeltség az OTP Bank Rt-nél vezet főszámlát. A készpénzforgalom lebonyolításához a Kirendeltség épületében fiókkal rendelkező Örkényi Takarékszövetkezetnél mellékszámlát nyitottak, így a pénzszállítás viszonylag egyszerűen megoldható. A gyakorlatban pénzszállítást a pénztáros - az esetek többségében - egyedül hajtja végre. Nagyobb összegek felvétele esetén a pénztáros Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően kíséreléssel szállítja a pénzt a bankból a házipénztárba.

A számvitelről (Szt.) szóló 2000. évi C. törvény szerint szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó, vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott, vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely biztosítja azok elszámoltatását.

A szigorú számadású nyomtatványok (kiadási pénztár bizonylat, bevételi pénztárbizonylat, időszaki pénztárjelentés, készpénzfizetési számla, számla átutalás, készpénzigénylés elszámolásra, átvételi elismervény, takarékszövetkezeti készpénzfelvételi számla, OTP készpénzutasítás füzet) a szigorú számadású nyomtatványok tételes nyilvántartó lapjaira időrendben felvezetésre kerültek a beérkezés keltének, sorszámának megjelölésével, továbbá nyilvántartó lapról megállapítható, hogy ki és mikor vette át azt felhasználásra, illetve mikor adta le a betelt tömböket.

A Polgármesteri Hivatal számviteli politikája kötelező tartalmi elemeként 2008. április 1-jei hatállyal új pénzkezelési szabályzatot alkotott, amely nem csak a házipénztári, hanem a bankon keresztül bonyolódó pénzforgalmat is szabályozza. A szabályzat II. részének (házipénztári pénzkezelés) hatálya kiterjed a készpénzre, az értékpapírokra (pl.: kötvény, részvény, kárpótlási jegy) és az egyéb értékekre (pl.: étkezési utalványok, ajándékutalványok). A házi pénztár működése során a szabályzatban foglaltakat betartja.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések segítették az ellenőrzött szervezeti egységeket a szabályozott és szabályos működés feltételeinek kialakításában, objektív tájékoztatást adtak a vezetés számára a kellő intézkedések megtétele érdekében. Az ellenőrzések során ezután is kiemelt figyelmet kívánunk fordítani az ellenőrzések prevenciós és működést segítő/támogató jellegének erősítésére, a tapasztalatok hasznosítására, az intézkedési tervek számonkérésére, továbbra is biztosítva ezzel a működésnek jogszabályi keretek között tartását, valamint a minél hatékonyabb és eredményesebb működést.

Lajosmizse, 2010. április 19.

Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző

dr. Balogh László sk.
belső ellenőrzési vezető