

Enying Város Önkormányzata
8130 Enying
Kossuth u. 26.
Tel/fax: 22/372-002
Ellenőrzés száma:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Enying Város Önkormányzata
2012. évi beszámolójának vizsgálata

Az Enying Város Önkormányzata megbízásából az Adó-Computer Kft részéről Szütsné Róth Brigitta, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §. (1) bekezdés c. pontja alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint végzi.

Ellenőrizendő időszak:

2012.január 01 – től
2012. december 31 – ig,

illetve a gazdálkodási rendszer és a szabályozottság tekintetében a helyszíni ellenőrzés idején tapasztalható helyzetre is kiterjed.

Ellenőrzés időtartama:

2013. június 24 -től,
2013.július 09 -ig.

Ellenőrzést vezeti:

Szütsné Róth Brigitta

Ellenőrzést végzik:

Szütsné Róth Brigitta
a 3436 . számú Megbízólevél alapján

Ellenőrzés célja:

Enying város önkormányzatánál annak megítélése és értékelése, hogy tevékenységében miként érvényesül a hatékonyság és gazdaságosság, valamint a jogszabályok megtartásának érvényre

juttatása. Értékelni kell a pénzügyi feltételek szakmai feladatokra gyakorolt hatását. Értékelni kell az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodást és pénzgazdálkodást. Vizsgálni kell, hogy a pénzeszközök igénybevételének, felhasználásának törvényessége, hatékonysága, szabályszerűsége megfelel-e a jogszabályokban előírt követelményeknek. Fontos a költségvetéssel összefüggő ellenőrzési feladatok elvégzése, a költségvetési beszámoló hitelességének áttekintése.

Az ellenőrzés módszere:

dokumentumok, nyilvántartások és bizonylatok vizsgálata szűrőpróbaszerűen, illetve szükség szerint tételesen.

Az ellenőrzés célja, annak értékelése volt, hogy:

- annak megállapítása, hogy biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályszerűsége, a számviteli törvény és a kormányrendeletek előírásainak betartása.

ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat megfontolt gazdálkodást végez, a tervezett bevételi és kiadási előirányzatoktól csak indokolt esetekben tértek el.

Gazdálkodásuk megfelel a törvényben előírt szabályozásnak, s törekednek a folyamatos működésre.

Az Önkormányzatnál a működési jövedelemtermelő képesség miatti kockázat fennállt a 2012. évben is, mivel működési jövedelme és pénzügyi kapacitása folyamatosan negatív volt. A 2010. évben kezdett ez a kockázat erősödni. A működési jövedelemtermelő képesség alacsony szintje kockázatot jelent a pénzügyi egyensúlyi helyzet fenntartása, ezzel a feladatellátás zavartalan biztosítása szempontjából. Az előző években kialakult felhalmozási forráshiányt hitelfelvétellel finanszírozta. Az Önkormányzat pénzügyi kapacitásának alakulását elsősorban a költségvetési források mérséklődése hatásaként kialakult negatív működési jövedelem és a tőketörlesztés változásának együttes hatása eredményezte. A bevételnövelő (eszközértékesítés) és kiadáscsökkentő intézkedések (feladatát szervezés, intézmény megszüntetés, létszámleépítés, civil szervezetek részére átadott pénzeszközök csökkentése) hatására, az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint bevételi többlet és kiadási megtakarítás keletkezett.

Részletes megállapítások

1. A belső szabályzatok teljes körűségének és tartalmi színvonalának vizsgálata.

1.1. Az irányításhoz és működéshez szükséges szabályzatok ellenőrzése

Szervezeti Működési Szabályzat

Enying Város Polgármesteri Hivatala rendelkezik Szervezeti és működési szabályzattal, az önkormányzat 11/2007 (III.30) számú rendeletében került szabályozásra, s a melléklet alapján folyamatosan aktualizálásra került.

Az akkor hatályos 249/2000. (XII.24.) államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelete 10.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti működési szabályzatnak tartalmaznia kell az

- alapító okirat keltét, számát
- az állami feladatként ellátott alaptevékenység, benne elhatároltan a kisegítő, kiegészítő tevékenységek, valamint az azokat meghatározó jogszabályok megjelölését
- a vállalkozási feladatoknak és gazdálkodó szervezetben való részvételének a részletes –alaptevékenységtől elhatárolt –felsorolását, valamint a költségvetési szerv, illetve szervezeti egységei vezetőinek ezzel kapcsolatos feladatait
- a megjelölt feladatok, tevékenységek forrásait
- a feladatmutatók megnevezését, körét
- a költségvetési szerv szervezeti felépítését és működésének rendszerét, a szervezeti egységek, telephelyek megevezését
- a költségvetési szerv költségvetésének végrehajtására vonatkozó számlaszámot
- a költségvetési szervhez rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek felsorolását, valamint ezen szerveknél, illetve saját szervezeti egységeinél a pénzügyi –gazdasági tevékenységet ellátó személyek feladatkörének, munkakörének meghatározását
- a költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos különleges előírásokat, feltételeket,
- a szervezeti egységek vezetőjének azon jogosítványait, amelyek körében a költségvetési szerv képviselőjeként járhat el

A Polgármesteri Hivatal alapító okiratának aktualizálását a Képviselő-testület 61/2012. (II.29.) határozatával módosította.

Ügyrend

Enying Város Polgármesteri Hivatala gazdasági szervezetének jelenlegi ügyrendje a képviselő testület 219/2012.(VIII.29.) számú határozatával módosult.

Az ügyrend tartalmazza a hivatal szervezeti felépítését, feladatait, működésének szabályait. Kiterjed a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés az utalványozás valamint az ellenjegyzés rendjére. Tartalmazza az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat, kitér a belső ellenőrzési feladat ellátására, szabályozza az ügyiratkezelést, az ügyfélfogadás rendjét, valamint a bélyegző használatot.

Az SZMSZ Ügyrend mellékletében a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. számú törvény előírásainak megfelelően szabályozza a vagyonyilatkozat tételi kötelezettséggel járó munkaköröket. A képzettségi pótléokra jogosító munkakörök és képzettségek az ügyrendben feltüntetésre kerülnek.

A pénzügyi gazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről, a szabályzat elkészítésével az előirányzat-felhasználási terv és likviditási tervkészítési kötelezettségének eleget tett a Polgármesteri Hivatal.

A revízió megállapította, hogy Enying Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti Működési Szabályzata tartalmazza a fenti törvényi előírásokat, valamint a Kormányrendeletben meghatározottak szerint kialakított ellenőrzési nyomvonal az SZMSZ mellékletét képezi.

1.2.A gazdálkodásra irányuló szabályzatok ellenőrzése

Az önkormányzat működéséhez szükséges, és a jogszabályban előírt szabályzatok ellenőrzése során minősítésre kerül a számviteli politika, a bizonylati szabályzat, a selejtezés saját szabályzata, az eszközök és források értékelési szabályzata, a pénzkezelési szabályzat, a leltározási szabályzat, a számlarend, a munkatügyi szabályzatok, belső ellenőrzési kézikönyv és a FEUVE szabályzat

Számviteli politika

Enying Város Polgármesteri Hivatala a számvitelről szóló 2000. évi C. számú törvény , valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően készítette el a számviteli politikáját. A számviteli politika 2012. január 01-étől hatályos. A szabályzat tartalma megállapodás alapján a költségvetési szervekre is kiterjesztésre került. A 2012. év január elsejétől hatályos Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény és annak végrehajtási rendelete és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény jelentős változásokat írt elő az önkormányzat, a polgármesteri hivatal és az intézmények gazdálkodását figyelembe véve.

A Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) tájékoztatása alapján, Magyarország Alaptörvénye a közpénzekkel kapcsolatban megfogalmazta az átláthatóság követelményét.

A revízió megállapította, hogy a számviteli politika megfelel a törvényi előírásoknak, és tartalmazza a NGM tájékoztatása alapján előírt elvárásokat is.

Bizonylati szabályzat

A szabályzat 2012. január 01-étől hatályos és kiterjed az önkormányzat részben önállóan gazdálkodó intézményeire is.

A revízió megállapította, hogy a szabályzat tartalmazza a szigorú számadású bizonylatok körét, a vezetett nyilvántartás tartalmát, a bizonylati fegyelem betartására vonatkozó szabályokat, de a törvényi hivatkozások változása miatt szükséges ennek aktualizálása is.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályzata

A költségvetési szerv vezetője felelős a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés megszervezéséért, hatékony működéséért.

A FEUVE kialakítása és működtetése valamennyi költségvetési szerv esetében kötelező, függetlenül attól, hogy önállóan, vagy nem önállóan gazdálkodik.

A FEUVE rendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A revízió megállapította, hogy Enying Város Polgármesteri Hivatala rendelkezik ilyen szabállyal, mely az előző ellenőrzések megállapításai szerint módosításra szorul.

Számlarend

A 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet előírásai alapján a költségvetési szerv olyan számlarendet köteles készíteni, amely a könyvvizsgálattal és a költségvetési beszámoló, az önkormányzatnál használt készítését maradéktalanul biztosítja.

Enying Város Önkormányzata 2011. október 01-től hatályos számlarenddel rendelkezik.

A számlarend tartalmazza a könyvviteli számlák bontásának megfelelő, az önkormányzatnál használt számlaösszefüggésekkel számlaosztályonkénti bontásban.

A számlarend tartalmazza továbbá a könyvvizsgálás és beszámolás rendjét.

A számlarend mellett a Polgármesteri Hivatal rendelkezik *Analitikus nyilvántartási Szabállyal*.

A Hivatal analitikus nyilvántartásainak vezetését az egységes számviteli törvényen nyugvó elvek, egységes eljárási szabályok mellett a hagyományosan kialakult sokféleség jellemzi.

Jelenleg nem működik integrált ügyviteli rendszer a hivatalnál, s finansziális problémák miatt ennek bevezetése nem várható, ezért szükséges az analitikus nyilvántartások rendjének szabályozása.

A revízió megállapította, hogy a számlarend megfelelő részletezettséggel tartalmazza azokat az adatnyerési lehetőségeket, melyek során megítélhető a működés során keletkezett bevételek, kiadások nagyságrendje.

Az eszközök és források értékelési szabályzata

A 249/ 2000.(XII.24.) kormányrendelet az eszközök értékelésének szabályozását azoknál az eszközöknél , illetve forrásoknál , ahol a számviteli törvény és a kormányrendelet választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei , illetve forrásai indokolják , előírja az értékelés szabályainak kidolgozását.

Enying Város Önkormányzatánál nem szükségszerű ezen szabályzat megléte, nem rendelkeznek ilyen szabályzattal.

Leltározási és leltárkészítési szabályzat

A szabályzat a leltározás célját, időpontját, feladatait, módját és a leltározás szabályait keretbe foglalja. A leltározási egységek és a körzetek is meghatározásra kerülnek. Rendelkezik a szabályzat a mennyiségi felvétellel történő és egyeztetéssel leltározandó eszközök és források köréről

A leltározási ütemterv szabályozza a leltározási tevékenység végrehajtásával kapcsolatosan a felelős vezetőt, a leltározás munkafolyamatait és a leltározás során használt nyomtatványok köré, valamint a leltározással kapcsolatos dokumentumok megőrzésének idejét.

A szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, s a működési folyamat ennek megfelelően történik.

Selejtezési szabályzat

A szabályzat a selejtezés hasznosítás és vagyonvédelmi szempontok figyelembe vételével készült.

Enying Város Polgármesteri Hivatalánál a selejtezés szabályozott. Selejtezésre ritkán, kerül sor.

Önköltség számítási szabályzat

Az önkormányzat önköltségszámítási rendjére vonatkozóan tartalmazza a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségterítés összege megállapításának szabályait.

A szabályzat 2011.október 01-től hatályos.

A revízió megállapította, hogy a szabályzat részletesen szabályozza az alap és vállalkozási tevékenység keretében előállított eszközök, elvégzett tevékenységek vagy nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének meghatározására irányuló tevékenységet.

Pénzkezelés

Az ellenőrzés során megtekintésre került az Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (5) bekezdés d) pontja, (8) bekezdése, a 21/2006. (XI. 24.) MNB rendelkezése, és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 8. §. (4) bekezdés d) pontja alapján elkészült a 2012. január 01-től hatályos pénz és értékezelési szabályzat.

A pénzkezeléssel kapcsolatosan már történt ellenőrzés a 2012. évben, így ennek a programnak a keretében nem került részletesen ellenőrzésre a pénzkezelés rendje.

2. Pénzügyi feltételek és azok hatása az önkormányzat szakmai munkájára

Az Önkormányzat Képviselő –testülete annak érdekében, hogy elkerülje a csődhelyzetet a 2012 évben, az intézményi struktúra átvizsgálása után népszerűtlen döntések meghozatalára kényszerült, a lakossági terhek növelésével..

A már megkezdett, állami támogatás segítségével vállalt bölcsődefejlesztés befejeződött, azzal a céllal, hogy a bevétel növelése érdekében az igény szerinti férőhelyek számát emeljék, valamint a játszóház és a gyermekfelügyelet létrehozásával.

A revízió megállapította, hogy az önkormányzat gazdálkodásának fenntartása egyre nehezebbé válik, problémát jelent a kötelező feladatok növekedése és azok fenntartása. Az önkormányzat szabad tartalékokkal nem rendelkezik. A fizetőképesség biztosítása érdekében és az eladósodás kezelésére stratégiai tervet készítettek.

3. A pénzügyi folyamatok áttekintése során a gazdálkodásra irányuló jogszabályok, belső szabályzatok megtartásának ellenőrzése

3.1. A gazdálkodás és a beszámoló értékelése

Beszámoló vizsgálata

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek könyvvezetése során és a beszámoló elkészítésekor érvényesíteni kell a számvitelről szóló 2000. évi C. számú törvény, valamint az előzőekben említett Kormányrendeletben szereplő előírásokat. Az előírások szerint a költségvetési szerv köteles feladatainak megfelelő olyan analitikus nyilvántartást vezetni, mellyel biztosítja a költségvetési beszámoló valóságát, áttekinthetőségét. Enying Város Önkormányzata a 2012. évi beszámoló készítési kötelezettségének határidőre könyvvizsgáló által hitelesített formában eleget tett. a beszámoló a kormányrendeletben meghatározott formában és tartalommal készült. Eleget tettek az államháztartás szerveinél alapvető követelménynek, hogy a mérleget, pénzforgalmi

jelentést a főkönyvi kivonattal egyezően került összeállításra, illetve az eszköz és forrás oldal leltárral támasztották alá a beszámolót, illetve az azt alátámasztó könyvvizetés elkészítése az egységes DOKK önkormányzati informatikai rendszerrel történt.

A beszámoló egyes sorai a záró főkönyvi kivonat adataival, a nyitó adatai az előző évi záró értékekkel egyeznek.

Az elvégzett egyeztetések alapján a kötelező egyezőségek teljesültek.

A könyvvizsgálói jelentés is tükrözi, hogy a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás adatai az önkormányzat vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét hitelt érdemlően mutatják és igazolják a költségvetés teljesíthetőségét, megalapozottságát.

A könyvvizsgálat során a beszámoló számszakilag ellenőrzésre került, ennek ellenőrzésére a revízió vizsgálata nem történt.

A mérleg az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő eszközeinek és azok forrásainak fordulónapi állományát tartalmazza.

Az eszközök és források egyező főösszege 3.304.193 eFt. A teljesített költségvetési bevétel 1.317.067 eFt, a teljesített költségvetési kiadás 1.199.233 eFt, a pénzmaradvány 93.934 eFt.

A befektetett eszközök, ezeken belül az üzemeltetésre adott eszközök az analitikus nyilvántartásokkal és a főkönyvi kivonattal megtörtént, ezek számszakilag egyezőséget mutattak.

A befektetett eszközök állománya az előző évihez képes az értékcsökkenés nagyságrendjével csökkent. A tárgy időszakban 48 964 e Ft-ot fordítottak beruházásokra és felújításra. Értékesítés miatt 6.549 e Ft nettó értékű ingatlan, tornaszoba került kivezetésre.

Az intézmények 14.017 eFt eszközt vezettek ki selejtezés miatt.

A befektetett pénzügyi eszközök állomány változása 94 e Ft volt, csökkent az előző évhez képest. A gazdasági társaságokban lévő befektetések állománya nem változott.

Az adott kölcsönök fordulónapi állománya 628 e Ft volt.

A forgóeszközök állomány változása jelentős, a másfélszeresére nőtt az előző évhez képest, itt a 2013 évben tovább számlázott, de tárgy évi teljesítéshez kapcsolódó közüzemi díjakat szerepeltették a mérlegben (602 e Ft). A záró pénzeszköz a másfélszeresére nőtt.

A követelések állománya is kb 9,5 % csökkent az előző évhez képest. A vevő követelések záró állománya 6.912 e Ft

A pénzeszközök egyenlege egyezett a bankkivonatok záró és a pénztár záróállományának összegével.

Az aktív időbeli elhatárolások között a december havi bérfizetések és a fizetési és beszerzési előlegek szerepeltek.

Saját tőke állománya közel 1,7 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Tartalék képzésnél, mivel az intézmények nem végeztek vállalkozási tevékenységet, a pénzmaradvány megállapításánál az alaptevékenységhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat vették figyelembe. A pénzmaradvány értéke 93.934 eFt.

Kötelezettségek állománya 4,7 %-kal emelkedett, ennek 15,9 %-a a hosszú és 82,4 %-a a rövidlejáratú kötelezettségek, 1,7 % pedig a passzív időbeli elhatárolások között oszlik meg.

Szállítói tartozások ÁFA-val növelt összege az előző évi 53.049 eFt-ról 69.367 eFt-ra emelkedett.

Passzív időbeli elhatárolások közt ajánlati biztosítékként befizetett összegek és a költségvetésen kívüli idegen pénzeszközök forrása, valamint függő tételek szerepelnek 6.038 e Ft összegben.

Mérleg főösszegek alakulása az elmúlt 4 évben

Év	2009	2010	2011	2012
Mérleg főösszeg	3.288.592	3.186.700	3.283.487	3.304.193

Pénzforgalmi jelentés

A pénzforgalmi jelentés adatai megegyeznek a zárszámadási rendelet-tervezet adataival, mely a Képviselő testület elé került.

A jelentésekből kiderül, hogy az önkormányzat folyamatos likviditási gondokkal küzdött a 2012. év során.

A revízió javasolja az adósság állomány további csökkentésének érdekében, az eddig kidolgozott koncepciót folytassák a jövőre nézve.

3.1.1. Kiadási és bevételi előirányzatok tervezése (folyamata, megalapozottsága), módosítása, teljesítése.

3.1.2. Eszközgazdálkodás:

Vagyonyilvántartás

Az önkormányzati vagyon nyilvántartására, bemutatására három egymással szoros összefüggésben lévő nyilvántartást, kimutatás került kialakításra. Vagyonváltozás teljes körű dokumentálását a számviteli nyilvántartásokban kell biztosítani.

A tulajdonukban lévő ingatlanvagyonról vagyontárazst vezetnek.

Az önkormányzat teljes vagyonállapotát évente leltárral alátámasztva kell a mérlegbe kimutatni.

Az önkormányzat vagyon-nyilvántartási rendszerét a központi jogszabályok csak keret jelleggel szabályozzák, azokat a helyi sajátosságok figyelembe vételével az önkormányzat alakította ki.

Rendelkeznek vagyontárazst nyilvántartással, számviteli nyilvántartással és leltározási kötelezettségüknek eleget teszek.

A számviteli nyilvántartásban és az ingatlanvagyon tárazstbe a különböző vagyonszortokhoz tartozást a főkönyvi számlák további bontásával, részletező analitikus nyilvántartás vezetésével biztosított.

A helyi számlarend biztosítja a számviteli nyilvántartásba az elkülönítés módját forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyon, törzsvagyon és egyéb vagyon tekintetében.

3.1.3. A saját bevételek alakulásának vizsgálata.

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2012. (III. 01.) önkormányzati rendelete Enying Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetéséről a módosításokkal egységes szerkezetben meghatározta a 2012 év bevételeinek és kiadásainak előirányzatát.

Az előirányzatok meghatározásánál elkülönítve lett meghatározva az Intézményi és a Polgármesteri Hivatali előirányzatok mértéke, az alábbi megbontás szerint

Működési bevételek

Intézményi működési bevételek

Önkormányzatok sajátos működési bevételei

Támogatások

Önkormányzatok költségvetési támogatása

Fejlesztési célú támogatások (Bölcsődei önrész)

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek

Tárgyi eszk. Immateriális j. ért.

Önk. Sajátos felhalm. Bevételi

Részesedések bevételei

Felhalmozási kamatbevételek

Támogatás értékű bevételek

Támogatás értékű működési bevételek

Támogatásértékű felhalmozási bevételek

Véglegesen átvett pénzeszközök

Támogatási kölcsönök visszatér.ig.vét

Hitelek

Működési célú

Felhalmozási célú

Pénzforgalom nélküli bevételek

Pénzmaradvány

A bevételek vizsgálata során a revízió mintavétel szerűen vizsgálta meg a bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos szerződéseket.

Az Önkormányzat főbb bevételi forrásait az intézményi működési bevételek és az önkormányzatok sajátos működési bevételei határozzák meg.

Intézményi működési bevételek:

- hatósági jogkörökhöz köthető működési bevételek,
- intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek,
- intézmények egyéb sajátos bevételei,
- továbbszámolt (közvetített szolgáltatás) bevétele,
- kamatbevétel,
- általános forgalmi adó bevételek és visszatérülések.

Önkormányzatok sajátos működési bevételei:

- helyi adók,
- átengedett központi adók,
- felhalmozási és tőkejellegű bevételek,
- központi költségvetésből kapott támogatás,
- működési célú átvett pénzeszközök.

Együttműködési megállapodás

Az Intézmények és a Polgármesteri Hivatal között önkormányzati együttműködési megállapodás jött létre a 281/2011. (IX.28.) számú képviselőtestületi határozat alapján.

Az együttműködés célja a hatékony, szakszerű és ésszerű takarékos gazdálkodás szervezeti feltételeinek megteremtése.

Az együttműködés nem csorbítja az önállóan működő intézmények gazdálkodási, szakmai döntéshozatali rendszerét, önálló jogi személyiségét és felelősségét.

Önkormányzati bevétel

Bérbeadási szerződés

Enying Önkormányzata és a Fejér Megyei Önkormányzatok Víz és Csatornamű Rt között a vízellátó valamint szennyvízelvezető és tisztító rendszer bérletére és üzemeltetésére jött létre szerződés, a díjak meghatározása mellett.

Adóbevételek

Iparűzési adó

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2011.(I.31.) önkormányzati rendelete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében és 5. § c) pontjában kapott felhatalmazás alapján a Magyar Köztársaság Alkotmányáról szóló 1949. évi XX. törvény 44/A. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat illetékességi területén helyi iparűzési adót vezetett be.

Állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke az adóalap 2 %-a.

Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként 5000 forint.

A rendelet 2011. február 1. napján lépett hatályba.

Kommunális adó

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében és 5. § b) pontjában kapott felhatalmazás alapján a Magyar Köztársaság Alkotmányáról szóló 1949. évi XX. törvény 44/A. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a magánszemély kommunális adót határozott meg az illetékességi területén.

Az adó évi mértéke, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 11. §-a és 17. §-a szerint meghatározott – a rendelet 3. §-ában foglalt kivételekkel – adótárgyanként, illetve a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 24. §-a szerinti lakásbérleti jogonként 12 000 Ft.

Mentes az adó alól a külterületen lévő pince, prэшáz, egyéb gazdasági célra használt építmény, továbbá az önkormányzat illetékességi területén lévő beépítetlen belterületi földrészlet.

A rendelet 2011. február 1. napján lép hatályba.

Keretjellegű faktoring szolgáltatás nyújtására szóló megállapodás

Az Enyingi Önkormányzat és a Net-Faktor Pénzügyi Szolgáltató Zrt között jött létre, az alapján, hogy a Magyar Köztársaság mindenkori költségvetésre vonatkozó törvényében meghatározott normatív támogatásra, és egyéb ellátásra jogosult. Annak érdekében, hogy a dolgozók munkabéréhez kapcsolódóan folyósított normatív támogatás terhére folyamatosan tudja finanszírozni a működését a Faktor szolgáltatót veszi igénybe.

Hitel

Enying Város Önkormányzata, a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt-vel szerződést kötött folyószámla-hitelkeret igénybevételére 150 000 000 Ft értékben.

Egyéb bérbeadásból származó bevétel

A bérleti díjak bevételeinek vizsgálatakor a revízió ellenőrizte a kézi kimutatás, mely évek óta elkülönülten tartja nyilván számlák szerint, bérlőnként, számlánként a kibocsátott számlákat és a bevételeket.

Az eredeti előirányzat módosítását követően, a teljesítés minimálisan tér el attól.

Az eredeti előirányzat csökkenésére volt szükség, főként a felhalmozási célú támogatásértékű bevételek kiesése miatt, s a működés zavartalansága miatt szükséges volt az intézményi működési bevételeinek emelésére, támogatások, és a hitel előirányzatok emelésére más előirányzatok terhére.

Az eredeti előirányzat módosítását követően, a teljesítés minimálisan tér el attól.

A költségvetési szerv kiadásait az éves költségvetésben jóváhagyott működési, felújítási és fejlesztési feladatok teljesítése, illetve a pénzeszközáadások teszik ki.

A bankszámla pénzforgalmának bonyolítása során a számláról kiadást csak az érvényesített, utalványozott és ellenjegyzett bizonylatok alapján lehet, bizonylat nélkül „átutalási megbízás” a bankba nem küldhető, beszédési megbízás nem fogadható el, ennek az előírásnak eleget tettek.

A 2012. évi költségvetés kiadási oldalának, illetve a költségvetési hiány csökkentése érdekében

* szociális feladatellátás tekintetében az ellátottak számát növelték annak érdekében, hogy a bevételek növekedjenek, a ráfordítások csökkenjenek

* az adóintézkedések csökkentésével, a bevétel emelkedésének érdekében 1 fő jogi végzettségű szakember alkalmaznak

3.2. A gazdálkodásra irányuló jogszabályok megtartásának vizsgálata során értékelni kell:

3.2.1. Az önkormányzatnál szükséges és a jogszabályban előírt szabályzatokat

- A revízió a szabályzatok vizsgálata során kitért a számviteli politika, számviteli rend, bizonylati rend ellenőrzésére, s megállapította, hogy a számviteli előírásoknak megfelelő dokumentációval, nyilvántartásokkal rendelkezik az önkormányzat.

3.2.2. Számviteli nyilvántartások vezetésének rendjét

- Az analitikus nyilvántartások meglétét vizsgálta a revízió. A részletekbe menő vizsgálatra nem volt szükség, mert a könyvvizsgálói jelentés elfogadó tartalmú volt, s kitért az analitikus nyilvántartások főkönyvvel és a beszámolóval történt egyeztetésére.

3.2.3. Szigorú számadású nyomtatványok kezelését

A már előzőekben vizsgált bizonylati szabályzatnak megfelelően, a szigorú számadás alá vont nyomtatványokat nyilvántartják. A revízió szűrőpróba szerint vizsgált meg nyomtatványokat, számlákat. A vizsgált számlák és nyomtatványok megfeleltek a szabályzatokban rögzítetteknek.

3.2.4. Pénzkezelést, pénztári nyilvántartást

A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, nyilvántartásával, a bankforgalom bonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, határidőket. A dokumentumban rögzítésre került a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszer, a készpénz felvételi rendje, a házipénztár keretösszege (250 eFt). Meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, az előzetes és utólagos pénztári ellenőrzés módja, feladata.

Pénzkezelés tárgyi feltétele

A Polgármesteri Hivatalban külön pénztáregység van kialakítva. A készpénz őrzését pénzkazetta és páncélszekrény használatával oldják meg. A pénztár zárását követően a pénztáros a kulcsot magával viszi, másodpéldánya a pénzügyi vezetőnél van.

A költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatának melléklete alapján a házipénztár kezelő, és házipénztár kezelő helyettes nyilatkozott a házipénztár teljes anyagi felelősségről, melyet aláírásukkal igazoltak.

A pénztáros a pénztári befizetéseket bevételi-, a kifizetéseket kiadási pénztárbizonylatokon állítja ki, kézzel állítja ki, mely megfelel a szigorú számadású bizonylatoknak.

Ezeket a dokumentumokat a szigorú számadású nyomtatványok munkahelyi (tételes) nyilvántartó lapján tartja nyilván A nyilvántartó lapból megállapítható, hogy kinél milyen sorszámú bizonylat van használatban, azokkal mikor számoltak el.

Mintavételezési eljárással a Polgármesteri Hivatal pénztárában az alábbi pénzkezeléshez kapcsolódó bizonylatok kerültek ellenőrzésre. A pénztári bizonylatok kiállítására kézzel kitöltendő tömböket használnak, mely kielégíti a szigorú számadási követelményt. A házipénztár működéséhez a tárgyi feltételek elégségesek.

Bankszámlák

A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, nyilvántartásával, a bankforgalom bonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, határidőket. A dokumentumban rögzítésre került a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszere.

40 bankszámlával rendelkezik az Önkormányzat, a hitelszámlákkal együtt. Szabályozott az aláírási rend, megtekintésre került az egyes bankszámlákhoz tartozó aláírási bejelentőlap.

3.2.5. Az állami és önkormányzati adatszolgáltatások, bevallások és fizetési kötelezettségek teljesítését.

Általános forgalmi adó

A revízió szűrőpróba szerint megtekintette a 2012. I. negyedéves 1365 számú ÁFA bevallást. A havi fizetendő általános forgalmi adó 860 866 Ft volt.

- A revízió az analitika vizsgálata során megállapította, hogy több tételt tartalmazott, mely 4. havi keltezésű.
Az ÁFA bevallások revíziója javasolt.

Az önkormányzat NAV folyószámlájából kiderül, hogy a bevallott fizetendő ÁFA összege határidőben befizetésre került.

A revízió megállapította, hogy a lakás és nem lakás célú helyiségek bérbeadásával kapcsolatosan ÁFA hatálya alá esik az önkormányzat.

A 25/2002.(XII.12) számú Képviselő-testületi rendelet szabályozza az önkormányzat tulajdonában lévő lakások és helyiségek bérletét és elidegenítését.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy vannak nem vagy késve fizető bérlők, a rendelet alapján, a nem fizetés miatt felmondott szerződéseket követő időszakban a bérlő a lakbér összegének 200 %-ában megállapított használati díjat köteles fizetni.

A revízió megtekintette a beszámolóval kapcsolatos dokumentációkat, s megállapította:

Az Önkormányzat megfontolt gazdálkodást végez, a tervezett bevételi és kiadási előirányzatoktól csak indokolt esetekben tértek el.

Gazdálkodásuk megfelel a törvényben előírt szabályozásnak, s törekednek a folyamatos működésre, s arra, hogy ne merüljenek fel pénzügyi gondok a költségvetési év során.



Szütsné Róth Brigitta