

ELŐTERJESZTÉS

Pénzügyi, Humán és Településfejlesztési Bizottság,
valamint Enying Város Képviselő-testületének
2014. januári ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzéssel kapcsolatos ügyek

Előterjesztő: Kóródi-Juhász Zsolt

Készítette: Dékány Éva belső ellenőr

Iktatószám:

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű/minősített
nyílt/titkos

Tisztelt Pénzügyi, Humán és Településfejlesztési Bizottság!
Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem a Tisztelt Bizottság elé a belső ellenőrzéssel kapcsolatos alábbi ügyeket:

1. A Polgármesteri Hivatal 2012. május havi pénztárának ellenőrzése
2. A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása, azok ellenőrzése

Kérem, hogy a mellékelt javaslatokat elfogadni szíveskedjenek!

1. Előzmények: A 2013. évi ellenőrzési ütemterv alapján a belső ellenőrzés elvégezte a szükséges vizsgálatokat. (8.9. ügyek) A jelentésekre, az ellenőrzöttek nem tettek észrevételt, így azt a belső ellenőrzés elfogadottnak tekintette. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi május havi pénztárának ellenőrzése kapcsán intézkedési terv készült.

2. Jogszabályi hivatkozások: Bkr. 29-32. §

3. Költségkhatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:----

4. Bizottsági vélemény: Az előterjesztéseket a Pénzügyi, Humán és Településfejlesztési Bizottság tárgyalta

5. Határozati javaslat: Mellékletben csatolva.

6. Melléklet: Határozati javaslatok, A Polgármesteri Hivatal 2012. évi május havi pénztárának ellenőrzéséről készült jelentés, valamint az ehhez készült intézkedési terv.

A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása, azok ellenőrzéséről készült jelentés.

Enying, 2014. január 9.

Tisztelettel:

Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

1. számú Határozati javaslat

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező Enyingi Polgármesteri Hivatal 2012. évi május havi pénztárának ellenőrzéséről készült jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt

2. számú Határozati javaslat

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező Enyingi Polgármesteri Hivatal 2012. évi május havi pénztárának ellenőrzésének megállapításaira készült intézkedési tervet megismerte és elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt

3. számú Határozati javaslat

A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása, azok ellenőrzéséről készült jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Kóródi-Juhász Zsolt

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Enyingi Polgármesteri Hivatal 2012. május havi pénztárának ellenőrzéséhez készült 5028/4/2013. számú intézkedési terv

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
A saját gépkocsi használatról készült szabályzat aktualizálása nem történt meg	Aktualizálják a szabályzatokat a jogszabályváltozások-nak megfelelően.	Szabályzatok felülvizsgálata	2014.02.28.	Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
Saját tulajdonú gépkocsihasználatról készült szabályzattal nem rendelkeznek	Készítsék el a Saját tulajdonú gépkocsihasználatra vonatkozó szabályzatukat	Szabályzatok elkészítése	2014.02.28.	Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
Nem megoldott a másodkulcsok biztonságos őrzése	Gondoskodjanak a megfelelő őrzésről	Széf beszerzése	2014.02.28.	Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
A kiküldetések írásbeli elrendelése utólag történik	Gondoskodjanak a kiküldetések jogszabályban előírt követelményeinek betartásáról és készítsék el az erre vonatkozó szabályzatukat.	Szabályzat elkészítése, jogszabály betartása	2014.02.28.	Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

1

Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:Enying, 2013.11.17.	Dátum: Enying, 2013.11.17.	Dátum: Enying, 2013.11.17.
Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző	Pődör Gyula, polgármester	Dékány Éva, belső ellenőr

Enyingi Polgármesteri Hivatal

8130 Enying, Kossuth u. 26.

Iktatószám: 5028/3/2013.

Ellenőrzési Jelentés

I.

Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az Enyingi Polgármesteri Hivatal 2012. május havi pénztárának ellenőrzése tárgyú, az éves ellenőrzési munkatervben 8. sorszám alatt szereplő vizsgálatának esetében a polgármester által 2013. november 12-én elrendelt és az 5028/2/2013. számú ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A rendszerellenőrzés típusú ellenőrzés lefolytatására az Enyingi Polgármesteri Hivatalnál (8130 Enying, Kossuth u. 26.) került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a törvényi és a helyi szabályozásnak megfelelően betartották-e a pénztárbizonylatok tartalmi és formai követelményeit;
- A pénzkezelés folyamata megfelelően dokumentált-e, igazodik-e a helyi szabályzatban rögzített előíráshoz.

Az ellenőrzés kiterjedt a hivatalnak az ellenőrzés tárgyával összefüggő jogszabályok, belső szabályzatok által előírt tevékenységeire.

A helyszíni ellenőrzés 2013. november 12-én kezdődött és 2013. november 15-én fejeződött be. Összesen 4 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a következők voltak: szűrőpróbaszerű és tételes mintavételi eljárás.

Az ellenőrzést végezte: Dékány Éva belső ellenőr

Enying, 2013. november 15.

Dékány Éva
belső ellenőr

II.

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a Polgármesteri Hivatalnál a hivatal házipénztárában a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, felelősségi szabályait.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

A házipénztár kezelési tevékenység a Kulcs-Soft számítógépes program segítségével történik. A program zárt rendszerű, vezetése - az önkormányzat, a hivatal és az önállóan működő intézmények- elkülönítetten történik.

A készpénzforgalom lebonyolításához minden esetben pénztárbizonylat került kiállításra, a pénztári nyilvántartás céljára a programmal előállított bizonylatokat használták.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokhoz minden esetben csatolták az alapbizonylatokat, a bevételi és kiadási bizonylatok megfelelnek az alaki és tartalmi követelményeknek. A pénztári kifizetési bizonylat szerint kifizetett összeg megegyezett a hozzácsatolt alapbizonylatokkal.

A pénztáros az esemény napján bevételezte a készpénzkifizetést és a bankból történő pénzfelvételt.

Vezetik a kötelezettségvállalási nyilvántartást.

A pénzkezelés folyamata megfelelően dokumentált, igazodik a helyi szabályzatban rögzített előírással.

Enying, 2013. november 14.

Készítette:

Dékány Éva
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Pődör Gyula
polgármester

II.

Főbb megállapítások és javaslatok

a 2012. május 1-május 31. közötti pénztárellenőrzés, kifizetések ellenőrzése, bizonylati rend pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése című vizsgálatról

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezik gazdasági szervezettel, mely ellátja az Önkormányzatnak és Intézményeinek pénzkezelését is.

A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára, továbbá Enying Város Képviselő-testületének valamennyi önállóan működő intézményére.

A szabályzat IV. fejezete módosítást igényel. A kulcsok második példányának őrzése a gyakorlatban eltér, mely szerint azokat a pénztárhelyettes őrzi. Erre a megoldásra azért került sor, mert a titkárságon jelenleg nem található a kulcsok biztonságos tárolására alkalmas széf.

Az ellenőrzés javasolja, hogy ezt a hiányosságot mielőbb, a szabályzatnak megfelelően pótolják.

Gondoskodjanak arról, hogy a kulcsnyilvántartást a szabályzatban leírtaknak megfelelően vezessék.

Az Önkormányzati pénzkazetta másodkulcsa eltörött, a rongálódásról jegyzőkönyv készült.

A pénzkezeléssel foglalkozók rendelkeznek megbízással. A pénztári ellenőrzés tényét az ellenőrzött bizonylatokon, okmányokon, valamint a pénztárjelentésen rögzítették. A pénztár zárása a Polgármesteri Hivatal esetében 7 naponta történik és az adott hónap utolsó munkanapján. Az Intézmények esetében havonta, a hónap utolsó napján.

A vizsgálat idejére vonatkozó ellenőrzések ellátásáról 2012.05.02-2012.05.07, 2012.05.08-2012.05.14., 2012.05.15-2012.05.21., 2012.05.22-2012.05.31. a pénztárjelentések megtekintésre kerültek. A jegyzőkönyvek tanúsága szerint a pénztárzárást követően a készpénzkészlet megegyezett a pénztárnapló záróegyenlegével, valamint a címletjegyzékkel. A pénzkezelés folyamata megfelelően dokumentált, igazodik a helyi szabályzatban rögzített előírással.

Készítsék el a Saját tulajdonú gépkocsihasználattal kapcsolatos belső szabályzatot, valamint aktualizálják a Saját gépkocsi használatra vonatkozó szabályzatukat.

Törekedjenek a kiküldetési rendelvevények szabályos kitöltésére.

III.

Főbb megállapítások és javaslatok

Srsz	Megállapítás	Rang-sor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?Igen/Nem
1.	A Saját gépkocsi-használatról készült szabályzat aktualizálása nem történt meg	4	Jogi kockázat Hatás: a jogszabályok nem megfelelő alkalmazása a működést kedvezőtlenül befolyásolja	Aktualizálják a szabályzatot a jogszabályváltozásoknak megfelelően	Igen
2.	Saját tulajdonú gépkocsi-használatról készült szabályzattal nem rendelkeznek	2	Jogi kockázat Hatás: a jogszabályok nem megfelelő alkalmazása a működést kedvezőtlenül befolyásolja	Készítsék el a Saját gépkocsi használatról szóló szabályzatukat	Igen
3.	Nem megoldott a másodkulcsok biztonságos őrzése	1	Pénzügyi kockázat Hatás: Pénzügyi veszteség, anyagi kár	Gondoskodjanak a megfelelő őrzésről	Igen
4.	A kiküldetések utólagos elrendeléssel történtek	3	Pénzügyi, szabályszerűségi Hatás: pénzügyi	Gondoskodjanak a kiküldetések jogszabályban előírt követelményeinek betartásáról, illetve készítsék el az erre vonatkozó szabályzatukat	Igen

IV.

Részletes megállapítások

Az Enying Város Önkormányzatának Pénzkezelési Szabályzatát a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján határozta meg a Jegyző 2012.01.01. napjával. A Pénzkezelési Szabályzat 2012. január 1-jével lépett hatályba.

Pénzkezelési Szabályzat tartalmazta a létrehozás célját, tartalmát, hatályát, valamint a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- a bankszámla nyitására, kezelésére,
- az alkalmazható fizetési módokra;
- készpénzkezelés szabályaira
 - a házipénztár elhelyezésére, védelmére,
 - a pénztári nyitva tartás rendjére,
- a pénzkezelés személyi feltételeire,
- utalványozók körére,
- pénzszállítás szabályaira,
- a munkabér fizetésének rendjére,
- pénz- és értékkezelés rendjére,
- az értékpapírok kezelésére,
- a pénztár által használt bizonylatok nyilvántartásának rendjére.

A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára, továbbá Enying Város Képviselő-testületének valamennyi önállóan működő intézményére.

A Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv pénzforgalmát a pénzforgalmi számlák, a pénzforgalmi alszámlák és a készpénz igénybevitelével bonyolítja.

Az önállóan működő intézmények esetében a pénzforgalmi számlák és a készpénz igénybevitelével történik.

Az önkormányzat pénzforgalmát intézményenként önálló költségvetési számlákon, jogszabályban meghatározott esetekben kincstári számlákon keresztül köteles lebonyolítani.

A szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza az önkormányzat és intézményei pénzforgalmának lebonyolítására szolgáló számlák megnevezését és számát.

A pénzforgalmi számlák feletti rendelkezésre jogosult személyeket, azok aláírását és a bejelentett bélyegzőt az aláírás bejelentők tartalmazzák. (2. számú melléklet, mely a későbbiekben a változásoknak megfelelően módosításra került).

A **költségvetési elszámolási számlák** tekintetében a számlák nyitására és vezetésére vonatkozó bankszámlaszerződések aláírására a polgármester és a pénzügyi vezető együttesen jogosult.

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala önálló bankszámlával rendelkezik. A számla nyitására, vezetésére vonatkozó bankszámlaszerződések aláírására a jegyző és a pénzügyi vezető együttesen jogosult.

Az Intézmények esetében a bankszámlaszerződések aláírására az intézményvezető és a pénzügyi vezető együttesen jogosult.

A pénzforgalom nyilvántartása és főkönyvi könyvelése a DOKK rendszerben történik.

Az átutalások elektronikusan az ELECTRA program használatával kerülnek teljesítésre. A házipénztár kezelési tevékenységét a Kulcs Soft számítógépes program segítségével végzik.

A Hivatalban a házipénztár céljára a Pénzügyi Iroda helyiségrésze szolgál. A készpénz és a pénztárban kezelt értékek tárolása a pánccsaszekrényben és fémkazettában történik intézményenkénti elkülönítés szerint.

A Pénzkezelési Szabályzat a házipénztár készpénz keretét az alábbiak szerint (Pénzkezelési Szabályzat 4. számú melléklete) határozta meg:

1. Enying Város Önkormányzata	300.000 Ft
2. Enyingi Polgármesteri Hivatal	300.000 Ft
3. Egyesített Szociális Intézmény	100.000 Ft
4. Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár	100.000 Ft
5. Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola	100.000 Ft
6. Városi Bölcsőde	100.000 Ft
7. Szirombontogató Óvoda	100.000 Ft

A szabályzat említett melléklete módosításra szorul a Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola esetében a fenntartó változása miatt.

Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénztáros egy nyilvántartást vezet, melyben a pénztárakból

kiadott előlegek szerepelnek. A nyilvántartás megjegyzés rovatában rögzítik, hogy konkrétan melyik pénztárat érinti a kifizetés.

Az előleg felvételére és elszámolására a **B.SZ.ny.13-134/N.r.sz. Készpénzigénylés elszámolásra** elnevezésű szabvány nyomtatványt használják.

A nyilvántartás tartalmazza:

- a kiadás keltét és tétele számát, kiadási bizonylat sorszáma;
- a felvevő nevét;
- az összeg jogcímét;
- az elszámolás határidejét;
- a felhasználás összegét;
- az elszámolás keltét;
- a bevételi pénztárbizonylat sorszáma.

Az előlegek felvételére jogosult személyek körének kijelölése megtörtént.

Az ellenőrzés kiterjedt az utalványozási rend 2012. május hónapban megtekintett bevételi bizonylatok száma 31 db, kiadási bizonylatok száma 56 db.

A pénztárjelentésen az alábbi tartalmi elemek voltak megtalálhatóak fejbélyegző, megfelelő időszak jelölése, sorszámozás, a bizonylatok emelkedő sorszám szerint, gazdasági esemény a szöveg rovatban, forgalmi adatok, forgalmi adatok összesítése, nyitó pénzkészlet, záró pénzkészlet, záró pénzkészlet címletenként, felhasznált kiadási bizonylatok száma, felhasznált bevételi bizonylatok száma, pénztáros aláírása.

A pénztárjelentésen minden szükséges tartalmi elemet feltüntettek. A pénztárjelentésben, a bizonylatokat időrendben, egymást követő bevételi és kiadási pénztárbizonylat sorszámokkal tüntették föl.

A folyamatos sorszámozás biztosítása érdekében fölvezették a rontott pénztárbizonylatok sorszáma is. A fölűtűtetett gazdasági esemény megnevezése egyezőséget mutatott a pénztárbizonylaton és az alapsbizonylaton fölűtűtetett gazdasági esemény megnevezésével.

A pénztárzárlatot a pénztáros 7 naponként végezte. A gyakorlat összhangban volt a belső szabályozással. A záró pénzkészlet nagyságának megállapítása megfelelően történt. A záró pénzkészletet címletelték. A pénzkészlet megállapítását, valamint az időszaki forgalmi, nyitó és záró pénzkészlet adatainak, valamint a meglévő készpénzállomány összegének ellenőrzését dokumentálták.

A *szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának*, kezelésének szabályozási helye a Pénzkezelési Szabályzat. A szigorú számadás körébe vont nyomtatványok meghatározása megtörtént. A nyilvántartás vezetéséért felelős személyt kijelölték.

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása tartalmazza a bizonylatok beszerzésének idejét, a beszerzett bizonylatok darabszámát, a beszerzett bizonylatok sorszámát, a beszerzés utáni készlet mennyiségét, a bizonylatok kiadási idejét, a kiadás darabszámát, a kiadott bizonylat sorszámát, a bizonylat kiadási helyét, a kiadás utáni készlet mennyiségét.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában minden szükséges adat megtalálható.

A Kiküldetési rendelvevények vizsgálata során az ellenörzés meg kívánja jegyezni, hogy bár az elrendelő aláírása szerepel a rendelvevényeken, a több időszakot érintő kiküldetés esetében időszakonkénti aláírás szükséges ugyanazon nyomtatvány használatának esetében. Az ellenörzés során a G1057584, G1057585, G1057586, G1057587, G1057588, G1057589, G1057590 számú bizonylatokon ez nem így történt.

A vizsgálat során megtekintésre került a **Saját gépjármű használati szabályzat** (HPR-061 rendszámú W Golf). A szabályzat **aktualizálása nem történt meg**, hatályos 2007. április 2-től.

A vizsgálat során megtalálható volt minden esetben az utiköltség elszámoláshoz szükséges **megállapodás a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali, üzleti célra történő használatáról**.

Viszont nem volt fellelhető belső szabályzat a fentiekkel kapcsolatosan. Az ellenörzés javasolja ennek elkészítését.

Az ellenörzés során vizsgáltam, hogy a belső kontrollrendszer valós működése érdekében a teljesítésigazolás és pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályok betartásra kerültek-e.

Az utalványozási rendben rögzítésre került a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak neve és aláírás mintája.

Kötelezettségvállalás dokumentumának száma: 1200206

Pénzügyi teljesítés bizonylat száma: 86/1500

Tárgya: Ave Zöldfok Zrt., hulladék szállítás

Kötelezettségvállalás dátuma: 2012.02.10

Fizetési határideje: 2012.02.16.

Kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítése: 2012.05.03.

Kötelezettségvállaló: polgármester

Pénzügyi ellenjegyző: pénzügyi vezető

A pénzügyi rendezés (banki) 2012.05.03-án, 164.560 Ft összegben megtörtént. A teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás a belső utasításnak megfelelően történt.

Kötelezettségvállalás dokumentumának száma: 1200207

Pénzügyi teljesítés bizonylat száma: 86/1501

Tárgya: Gasztro 99 Kft., szociális étkezés

Kötelezettségvállalás dátuma: 2012.04.05.

Fizetési határideje: 2012.04.30.

Kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítése:2012.05.03.

Kötelezettségvállaló: polgármester

Pénzügyi ellenjegyző: pénzügyi vezető

A pénzügyi rendezés (banki) 2012.05.03-án, 163.800 Ft összegben megtörtént. A teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás a belső utasításnak megfelelően történt.

Kötelezettségvállalás dokumentumának száma: 1200208

Pénzügyi teljesítés bizonylat száma: 88/1538

Tárgya: S-Food Gasztronomy Kft., étkezés

Kötelezettségvállalás dátuma: 2012.03.05.

Fizetési határideje: 2012.03.31.

Kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítése:2012.05.07.

Kötelezettségvállaló: polgármester

Pénzügyi ellenjegyző: pénzügyi vezető

A pénzügyi rendezés (banki) 2012.05.07-án, 2.486.005 Ft összegben megtörtént. A teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás a belső utasításnak megfelelően történt.

Kötelezettségvállalás dokumentumának száma: 1200210

Pénzügyi teljesítés bizonylat száma: 88/1540

Tárgya: Agrobix Kft., ágaprító

Kötelezettségvállalás dátuma: 2012.05.07.

Fizetési határideje: 2012.05.08.

Kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítése:2012.05.07.

Kötelezettségvállaló: polgármester

Pénzügyi ellenjegyző: pénzügyi vezető

A pénzügyi rendezés (banki) 2012.05.07-én, 819.150 Ft összegben megtörtént. A teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás a belső utasításnak megfelelően történt.

Enying, 2013.november 14.

Dékány Éva
belső ellenőr

Enyingi Polgármesteri Hivatal

8130 Enying, Kossuth u. 26.

Iktatószám: 5029/3/2013.

Ellenőrzési Jelentés

I.

Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Enying Város Önkormányzatának az éves ellenőrzési munkatervben 9. sorszám alatt szereplő vizsgálatának esetében a jegyző által 2013. november 12-én elrendelt és az 5029/2/2013. számú ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A szabályszerűségi típusú ellenőrzés lefolytatására az Enyingi Polgármesteri Hivatalnál (8130 Enying, Kossuth u. 26.) került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a vizsgált időszakban a kötelező- és önként vállalt feladatok ellátását biztosító szervezeti keretekben, a feladatellátás módjában bekövetkezett változások milyen hatást gyakoroltak az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására;
- az Önkormányzat pénzügyi – ezen belül működési és felhalmozási – egyensúlya mely tényezők hatására miként változott, és az Önkormányzat milyen intézkedéseket tett a pénzügyi egyensúly javítása érdekében;
- a költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt pénzügyi kötelezettségek hogyan alakultak, továbbá milyen kötelezettségek fennállása befolyásolja az Önkormányzat jövőbeli pénzügyi helyzetét;
- Hasznosultak-e a gazdálkodási rendszer korábbi ellenőrzése során a pénzügyi **egyensúly javítására az ÁSZ által tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok.**

Az ellenőrzés kiterjedt a hivatalnak az ellenőrzés tárgyával összefüggő jogszabályok, belső szabályzatok által előírt tevékenységeire.

A helyszíni ellenőrzés 2013. november 19-én kezdődött és 2013. november 22-én fejeződött be.
Összesen 4 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a következők voltak:
tételes mintavételi eljárás.

Az ellenőrzést végezte: Dékány Éva belső ellenőr

Enying, 2013. november 22.

Dékány Éva
belső ellenőr

II.

Összefoglaló

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő**

A vizsgált időszakban a kötelező és önként vállalt feladatok száma csökkent. Az **állami intézményfenntartó központ** által 2013.január 1-től fenntartott köznevelési intézmény működését átadták. Az átadásról szóló döntéssel egyidejűleg elfogadták a 2013.01.01-2015.08.31. közötti időszakra vonatkozó 2.664.000 Ft/hó hozzájárulást. Fenti döntés az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét **nem befolyásolta jelentősen**. A 12/2013. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet alapján az iskola **dologi kiadásai összességében 25.742 e Ft-ban** realizálódtak, a **hozzájárulás összege éves szinten 31.968 e Ft-ot tett ki. Az intézmény összes bevétele 9.901 e Ft volt, melyből a támogatásértékű működési bevételek összege 6.221 e Ft.**

Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya pozitív irányba változott a vizsgált időszakban. ***További banki kötelezettségvállalásként említhető a fogászati röntgenberendezés beszerzése, melyet lízing formájában kívánnak megvalósítani.***

Az Önkormányzat jövőbeli pénzügyi helyzetét **a működési célú forgóeszközhitel** fennállása jelentősen befolyásolja, a hitel átstrukturálására a szükséges intézkedéseket megtették.

Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete jelentős mértékben javult, bár a javulást nagy mértékben **az állami hitelátvállalás** idézte elő.

A közhatalmi bevételek, a harmadik negyedév végén nem mutattak jelentős változást. Az iparüzési adóból, a gépjármű adóból, valamint a szennyvíz visszatérítés és közigazgatási bírságból származó bevételek mutatnak kisebb mértékű növekedést. **A közhatalmi bevételek** a 3. negyedév végére 10,7 %-kal növekedtek a módosított előirányzathoz képest. Az intézményi működési bevételek és a támogatásértékű bevételek esetében nem volt tapasztalható bevételnövekedés.

Enying, 2013. november 22.

Készítette:

Dékány Éva
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Kóródi- Juhász Zsolt
jegyző

III.

Főbb megállapítások és javaslatok

a 2013. 07.01-2013.11.30. közötti időszakban, a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárása című szabályszerűségi vizsgálatról

Az **Állami Számvevőszék**, az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét összegezve a következőket emelte ki a **2009-2012. I. félév időszakra vonatkozóan:**

Enying Város Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete kedvezőtlenül alakult. Pénzügyi kötelezettségei növekedtek. Az Önkormányzat számára banki kitettség miatti kockázatot jelentett, hogy a fennálló folyószámlahitel mellett 2010-től munkabér-megelőlegezési hitelt és éven túli lejáratú működési célú hitelt is igénybe vett. A 2012. év I. félév végén fennálló szállítói tartozásállomány teljes mértékben lejárt volt. Az ingatlanok jelzáloggal való terhelése növekedett, amely az esetleges fedezetbevonások miatt kockázatot jelentett.

A hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek nőttek a vizsgált időszakban. Kockázati tényezőként jelölték meg, hogy a várhatóan képződő működési jövedelem részben nyújt csak fedezetet a pénzügyi kötelezettségekre.

A **belső ellenőrzés 2013. július 1- 2013. november 30-ig** terjedő időszakban vizsgálta a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntéseket.

A következő számítások a 2013. III. negyedév PMINFO adatain alapultak.

millió Ft

Megnevezés	2013. 07.01-2013.11.30. közötti időszak
Működési bevételek	962
Működési kiadások	724
Működési jövedelem	238
Tőketörlesztések	199
Nettó működési jövedelem	39
Felhalmozási bevételek	143
Felhalmozási kiadások	89
Felhalmozási költségvetés egyenlege	54
GFS pozíció (finanszírozási műveletek nélküli pozíció)	-15
Finanszírozási műveletek egyenlege	-103
Tárgyévi pénzügyi pozíció	-118

Az Önkormányzat működési jövedelme a vizsgált időszakban 238.588 e Ft volt. A tőketörlesztések összege 199.049 e Ft-ot tett ki. **A nettó működési jövedelme 39.539 e Ft-ban** realizálódott, pozitív volt, amely a jövőben a fejlesztési kiadások fedezetét biztosíthatja.

A felhalmozási költségvetés egyenlegét a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege mutatja: 143.447 e Ft – 89.033 e Ft = 54.414 e Ft volt a vizsgált időszakban. A megfelelő költségvetési gazdálkodás és pénzügyileg fenntartható beruházások esetén nem rontja a pénzügyi egyensúlyi helyzetet.

Az Önkormányzat finanszírozás nélküli pozíciója (GFS) = -14.875 e Ft , a tárgyidőszaki pénzügyi helyzet -117.400 e Ft.

Az Önkormányzat pénzügyi-jövedelmi helyzetét nagyban javította a 2013. június 30-án történt **hitelkonszolidáció**, melynek következtében a hitelállomány a következőképpen rendeződött át:

Éven túli fejlesztési hitelek összege 22.434 e Ft, éven belüli állomány 1.371 e Ft.

A hosszú lejáratú működési célú hitel 46.209 e Ft-ban realizálódott.

A Képviselő-testület 370/2012. (XII.10.) számú határozatában döntést hozott, melyben **az állami intézményfenntartó központ által** 2013.január 1-től fenntartott köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló ingó és ingatlan vagyon **működtetését nem vállalja.**

A testületi határozat kitér arra, hogy a 2013.01.01-2015.08.31. közötti időszakra vonatkozó **hozzájárulást 2.664.000 Ft/hó** összeget elfogadja. Az átadás nem hatott jelentősen a pénzügyi egyensúlyi helyzetre, mind a dologi kiadásokat, mind pedig az intézményt érintő támogatásokat tekintve.

A **forgóeszközhittel** kapcsolatban a Képviselő-testület 261/2013. (X.30.) számú határozatában úgy döntött, hogy a fentiekben fennálló 46.208.597 Ft-os hitelét 10 éves futamidőre kiterjedő hitellel, negyedéves kamat és tőketörlesztéssel kívánja kiváltani. A **hitel átstrukturálásához** megkérték a szükséges kormányengedélyt is.

A **hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek** a 3. negyedév végére jelentős mértékben csökkentek. A hitelek igénybevételeből származó forrásokat a céloknak megfelelően használták fel.

2013. augusztus 28-án döntés született a fogászati röntgenberendezéshez beérkezett árajánlatok kiválasztásáról, melynek értelmében az OM DENT Kft. 1.970.000 Ft-os ajánlatát fogadták el.

Fenti készülék beszerzését lízing formájában kívánják megvalósítani. A megfelelő pénzügyi konstrukció kiválasztásához szintén bekérték az ajánlatokat, melyek közül a Képviselő-testület 233/2013. (IX.25.) számú határozatának értelmében a Merkantil Bank Zrt. ajánlatát fogadta el

10 %-os önrésszel, 12 hónap futamidőre.

A Képviselő-testület 247/2013.(X.30.) számú határozatában állapította meg a **Stabilitási törvény**

3. § (1) bekezdésének megfelelően adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A megállapított összegek alapján az Önkormányzat **megfelel** a Stabilitási törvény 10.§ (3) bekezdésében foglalt követelményeknek.

A **kifizetetlen számlák állománya** 32.670 e Ft-ra csökkent a november 20-i állapot szerint, szemben az előző időszakkal (2013. július 1.), ahol az állomány 49.563 e Ft volt.

Tekintettel az előzőekben leírtakra, az ellenőrzés úgy ítéli meg, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetét **magas kockázati tényezőként** a jelenlegi működési célú hitel átstrukturálás lehetősége határozza meg. A hitel konstrukció megváltoztatása jelentősen megkönnyítené a jövőbeni pénzügyi helyzetet, ellenkező esetben az Önkormányzat fizetőképessége, likviditása kedvezőtlenül alakul.

Fenti helyzet tehát a nagyfokú banki kitettség miatt jelentős kockázatot mutat.

A belső ellenőrzés javaslata a továbbiakban az esetleges bevételnövelő és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása, vizsgálata.

Enying, 2013.november 22.

Dékány Éva
belső ellenőr