

**ELŐTERJESZTÉS**

*a Képviselő-testület 2016. május 19. - i nyilvános ülésére*

**Tárgy:** *Jelentés a Zalahaláp Község Önkormányzatánál 2015.évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről*

**Előterjesztő:** *Bedő Lajos Sándor polgármester*

**Előkészítő:** *Marótiné Mohos Zsuzsa pénzügyi és gazdasági ügyintéző*

**Meghívottak:** -

**Előterjesztést látta:** .....

*Dr. Gelencsér Ottó*

*Jegyző*

**Döntéshozatal:** **A határozat javaslat elfogadásához a jelenlévő képviselők több mint felének „igen” szavazata kell (egyszerű többség).**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján „A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

**Az előterjesztés tájékoztatást nyújt Zalahaláp Község Önkormányzatnál 2015. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről, célja a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének áttekintése, elemzése, értékelése.**

Zalahaláp Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve megjelenési formáját, tartalmát tekintve a jogszabályi előírások alapján készült. Zalahaláp Község Önkormányzatnál a Képviselő-testület által elfogadott 2015.évi belső ellenőrzési munkaterv alapján, külső szakértő (egyéni vállalkozó) megbízásával került sor a belső ellenőrzésre.

**A végrehajtott ellenőrzés tárgya, időpontja:**

1. Az önkormányzat **2014.évi normatív támogatás** igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2014.évi költségvetési törvény II. és III. számú melléklete alapján kapott támogatásokra.

Az ellenőrzött időszak: 2014. év

Az ellenőrzés időtartama: 2015. május 12. - 2015. július 31.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok: dokumentáción alapuló, szűrőpróbaszerű

2. A **tanyagondnoki szolgálat** 2014.évi működésének vizsgálata költséghatékonyság és jogszabályoknak való megfelelés szempontjából.

Az ellenőrzött időszak: 2014. év

Az ellenőrzés időtartama: 2015. augusztus 18. - 2015. augusztus 30.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok: dokumentáción alapuló, tételes ellenőrzés

3. Az önkormányzat által üzemeltetett **főzőkonyha** működésének, gazdálkodásának szabályozottságának vizsgálata.

Az ellenőrzött időszak: 2015.április 1. - 2015. június 30.

Az ellenőrzés időtartama: 2015. szeptember 15.- 2015. október 12.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok: dokumentáción alapuló, tételes

#### **A végrehajtott ellenőrzés megállapításai:**

1. Az önkormányzat a **2014.évi normatív támogatások**at a jogszabályi előírásoknak megfelelően igényelte. A támogatások igénylésének alapjául szolgáló dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése azonban nem minden esetben valósult meg.

Javaslatok: a dokumentumok, nyilvántartások aláírással, dátummal való ellátása, a nyilvántartások közötti egyezőség ellenőrzése, biztosítása.

2. A **tanyagondnoki szolgálat** 2014.évi működését meghatározó engedélyek, szabályzatok a „Gépjármű üzemeltetési szabályzat” kivételével rendelkezésre álltak. A tanyagondnoki szolgálatot ellátó személy végzettsége megfelelő, a munkaköri leírása tartalmazza az elvégzendő feladatait. A tanyagondnok által vezetett „Tevékenységi napló” és a menetlevelek adatai között nem minden esetben állt fenn egyezőség. Az üzemanyag felhasználás elszámoltatása nem a teletank módszerrel történt.

Javaslatok: Szükséges elkészíteni a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot, amelyben szabályozni kell a menetlevelek vezetésére, szigorú számadású nyomtatványként való nyilvántartására, megőrzésére vonatkozó szabályokat, az üzemanyag fogyasztás ellenőrzésének, a fogyasztási normák meghatározásának a módját. A „Tevékenységi napló” és a menetlevelek összhangját biztosítani kell.

3. A **főzőkonyha** működésének, gazdálkodásának ellenőrzése során a gazdálkodási jogkörök, a leltárfelelősség, a munkaköri leírások meghatározásának, a készletre vett anyagok kezelésének, leltározásának területén merültek fel hiányosságok.

**Javaslatok:** Az élelmezésvezető részére ki kell adni a munkaköri leírását, mivel mindketten jogosultak a készlet bevételezésére és kiadására, a szakáccsal együtt „Közös leltárfelelősségvállalási nyilatkozat” alapján kezeljék a beszerzett készleteket. Szükséges az élelmezési normák betartásának év közbeni folyamatosan ellenőrzése. A főzőkonyhára vonatkozó gazdálkodási jogkörök a Gazdálkodási szabályzatba, illetve az Élelmezési szabályzatba beépítésre kerüljenek. A készleten lévő eszközök szabályszerű leltározását, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés közötti egyeztetést el kell végezni legalább negyedévente a mérlegjelentések készítésekor. A javaslatokra készüljön Intézkedési Terv, amely végrehajtásának ellenőrzését a 2016.évi belső ellenőrzési munkatervben kell biztosítani.

A 2015.évben lefolytatott belső ellenőrzés során akadályozó tényezők nem merültek fel, a helyszíni ellenőrzések során a belső ellenőr részére valamennyi dokumentációt rendelkezésre bocsátottak, azok ellenőrzéséhez való hozzáférést biztosították a közös hivatal és az érintett intézmények munkatársai.

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek az előírásoknak és a standardoknak. A jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A megállapítások elfogadását a záradékolások minősítik a jelentések átvételével egyidejűen.

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr tanácsadói tevékenységgel nem lett megbízva. Szakmai, gyakorlati tapasztalatait, információit az ellenőrzések során megosztotta az ellenőrzött szervezetek vezetőjével, pénzügyi, számviteli munkatársaival.

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A lefolytatott vizsgálat jelentős mértékben javította az érintett szervezetek működésének szabályszerűségét. A vizsgált szervezetek személyi állományában időközben bekövetkezett változások reményeink szerint gyorsítani fogják a vizsgálat megállapításának alkalmazási lehetőségeit. Bízunk abban is , hogy az állandósulni látszó szakács probléma is hamarosan véglegesen megoldásra kerül.

### **A vizsgálati anyagok megtekinthetők a hivatalban !**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

### **Határozati javaslat**

Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Zalahaláp Község Önkormányzatánál a 2015.évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést jóváhagyja.

**Határidő: azonnal**

**Felelős: polgármester**

Zalahaláp, 2016.május 11.

Bedő Lajos Sándor