

**Balatonakaratya Község Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2015. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
1. Balatonakaratya Község és Balatonkenese Város Önkormányzatok közti elszámolás vizsgálata.	annak vizsgálata, hogy Balatonkenese-Balatonakaratya települések között 2014.évi költségvetési évre vonatkozó pénzügy elszámolás az előre rögzített szabályok, megállapodások szerint került-e elkészítésre.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Balatonakaratya Község Önkormányzat 2014. október 12. napján Balatonkenese Város Önkormányzatából vált ki.</p> <p>Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (a továbbiakban: Mót.v.) - 2014. október 12. napon, valamint a mai napon hatályos - 98. § (8) bekezdés alapján új község területéről a községgé nyilvánításról szóló döntés hatályba lépését követő 6 hónapon belül az érintett önkormányzatok állapotának meg. Megállapodás hiányában az önkormányzati vagyont lakosságágarányosan kell megosztani.</p> <p>A 98.§ (9) bek. alapján az új község területéről a községgé nyilvánításról szóló döntés hatálybalépését követő hat hónapon belül az érintett önkormányzatok állapotának meg. A megállapodásban az új község alakítására vonatkozó népszavazással érintett területtől eltérni nem lehet. Az új község külterülete a belterülethez kapcsolódó, egybefüggő terület. Eltérő megállapodás hiányában a település külterületét a belterületi népességgel arányosan kell megosztani.</p> <p>A 98. § (10) bekezdés alapján az új község vagyonára, területére vonatkozó megállapodás hiányában bármelyik érintett önkormányzat keresete alapján a közigazgatási és munkaügyi bíróság dönt.</p> <p>Az Mót.v. - mai napon hatályos - 110. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell</p>

2015. éves ellenőrzési jelentés

			<p>vezetni. Az önkormányzati vagyonylivántartás (Vagyontkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.</p> <p>A vizsgálat lefolytatásakor az Mőtv-nek megfelelő megállapodás nem került megkötésre. A vagyonylivántartás aktuális vezetése nem valósult meg, ezért a fentiek hiányában Balatonakarattya Község Önkormányzat vonatkozásában a vagyonylivántartás rendjének vizsgálatára nem volt mód, mely az Mőtv-nek nem felelt meg.</p> <p>Balatonakarattya Község Önkormányzat és Balatonkenese Város Önkormányzat között 2014. decemberében – visszamenőleges hatállyal - megállapodás jött létre Balatonakarattya Község Önkormányzat 2014. évi feladatellátásának biztosítása érdekében.</p> <p>A vizsgálat lefolytatása az éves tervben megfogalmazottak szerint nem lehetséges, mivel egyrészt a két önkormányzat közötti Mőtv. szerinti megállapodás nem került megkötésre, másrészt Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évi költségvetésével kapcsolatban költségvetési rendeletet nem alkotott.</p> <p>Jelen ellenőrzés így, a két település között, Balatonakarattya Község Önkormányzat 2014. évi működésével kapcsolatban kötött megállapodásban foglaltak teljesítésének vizsgálatára terjedt ki.</p> <p>A két Önkormányzat közötti elszámolás vizsgálatát a megállapodás hiánya, a belső ellenőrzési feladatok ellátását az elszámolási elvek rögzítésének hiánya megneghezítette</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. / Az Mőtv. szerinti megállapodás megkötéséről gondoskodni kell, ennek hiányában pedig az Mőtv. szerint kell eljárni.</p>
--	--	--	---

2015. éves ellenőrzési jelentés

			<p>2./ A 2015. évi zavartalan működés érdekében, a közüzemi szolgáltatások átírásának hiánya miatt írásban szükséges rögzíteni a két Önkormányzat között a 2015. január 1-ét követő időszakot érintő elszámolás elveit és rendjét.</p>
<p>2.A 2015. évi pénzügyi-számviteli feladatellátás vizsgálata (soron kívüli vizsgálat)</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2015. évi főkönyvi adatok, gazdálkodási folyamatok tartalmilag és formailag megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Jelen soron kívüli vizsgálat arra irányult, hogy az Önkormányzat vezetése számára információt adjon arról, hogy a 2015. január 1-étől működő Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal Balatonakarattyai Kirendeltségén a gazdálkodási feladatellátás szervezése és ellátása megfelelő-e, illetve milyen feladatok merülnek fel a Balatonakarattya Község Önkormányzat 2015. évi működésének szabályszerű, eredményes, hatékony és gazdaságos ellátása érdekében.</p> <p>A fentiek megállapítása és a javaslatok megfogalmazása érdekében jelen vizsgálat keretében a 2015. 1.- 4. havi működéssel kapcsolatos gazdálkodási adatokat elemeztük és dokumentumokat vizsgáltuk meg. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a PMINFO és a Mérlegjelentés tekintetében a 2015. I. negyedéves főkönyvi könyvelés megfelelő, a pénzforgalom egyensúlyt mutat.</p> <p>A MÁK felé történt adatszolgáltatások nem jelentős eltéréseket tartalmaznak, melyek javíthatók. A fennálló apróbb hibák tükrében a főkönyvi programból való KGR rendszerbe történő adatbetöltés helyességének ellenőrzése javasolt minden adatszolgáltatás előtt. A főkönyvi programoknál a betöltési folyamat magas kockázatú területnek minősül, mivel – általánosságban megállapítható- a szoftverek jelenleg is folyamatos fejlesztés alatt állnak.</p>

2015. éves ellenőrzési jelentés

			<p>A pénzkézelés tekintetében a vizsgált időszakban megállapítható, hogy az okmányok megfelelő színvonalon kitöltöttek, ezért a bizonylatok hitelessége nem kérdőjelezhető meg. Visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók.</p> <p>2015. év első négy hónapjában a főkönyvi könyvelő, aki a bankszámlapénz feletti rendelkezésre jogosult és pénzügyi ellenjegyző, valamint érvényesítő feladatot is betöltött, volt a pénztáros. Ezen összeférhetetlenséget jelen vizsgálat időpontjáig megszüntették.</p> <p>A pénztárban a nagy összegű kifizetések jellemzőek. Az Áht. 85. § értelmében a bevételek beszédésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzklímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. A kiadások értékpapírral nem teljesíthetők. Az Áht. 109. § értelmében felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének esetleit. Balatonakarattya Község Önkormányzat a készpénzfizetés rendjét rendeletben nem rögzítette.</p> <p>Balatonakarattya Község Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Balatonfőkapjári Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Hivatal gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A Hivatal állományában van a gazdasági vezetőre vonatkozó képesítési követelményekkel rendelkező személy, aki felel a gazdálkodási feladatok ellátásáért. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása megállapítható volt.</p> <p>Az Önkormányzat a kötelező számviteli szabályzatokkal teljes körűen nem rendelkezik. Az ellenőrzés a szabályzatok kiegészítését javasolja az ellenőrzés részletes megállapításai szerint.</p> <p>Balatonakarattya Község Önkormányzat tekintetében a Hivatal gondoskodott a vagyontáskaszter kialakításának feltételeiről,</p>
--	--	--	--

			<p>az ingatlan- és egyéb tárgyi eszköz nyilvántartására szolgáló programmal (Katavin) rendelkezik. Az önkormányzat vagyonylivántartása nem teljes körű, csak a 2015.01.01. időpont után beszerzett vagyonelemeket tartalmazza. Balatonkenese Város és Balatonakaratya Község közötti, a szétválást követő vagyomnegosztás még nem történt meg. A két település közötti vagyomnegosztást követően a vagyonszterter programot, mint nyilvántartást fel kell tölteni.</p> <p>Balatonakaratya Közég Önkormányzat gondoskodott a vagyonszterter kialakításának feltételeiről, az ingatlan- és egyéb tárgyi eszköz nyilvántartására szolgáló programmal (Katavin) rendelkezik.</p> <p>Az Önkormányzat vagyonylivántartása nem teljes körű, csak a 2015.01.01. időpont után beszerzett vagyonelemeket tartalmazza. Balatonkenese Város és Balatonakaratya Község közötti, a szétválást követő vagyomnegosztás még nem történt meg. A két település közötti vagyomnegosztást követően a vagyonszterter programot, mint nyilvántartást fel kell tölteni.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a PMINFO és a Mérlegjelentés tekintetében a 2015. I. negyedéves főkönyvi könyvelés megfelelő, a pénzforgalom egyensúlyt mutat. Az MÁK felé történt adatszolgáltatások nem jelentős eltéréseket tartalmaznak, melyek javíthatók.</p> <p>Hiányosságként állapítható meg, hogy az önkormányzat beszerzési szabályzatában előírt 100 000 Ft értéket meghaladó egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól, mely követelmény 2015. 03. 09-én (aprító gép vásárlás 614 172 Ft) nem érvényesült.</p> <p>A pénztárban a nagy összegű kifizetések jellemzőek. Balatonakaratya Község Önkormányzat a készpénzfizetés rendjét rendeletben nem rögzítette.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során a menellevelek helytelen kezelését állapította meg az ellenőrzés, mely magas kockázati tényezőként</p>
--	--	--	---

		<p>értelmezhető, mivel a gépkocsi üzemeltetés elszámoltatásának rendje még nem kialakított.</p> <p>Balatonakarattya Község Önkormányzat minden kötelező gazdálkodási szabállyal nem rendelkezik.</p> <p>Balatonakarattya Község Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Hivatal gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A Hivatal állományában van a gazdasági vezetőre vonatkozó képesítési követelményekkel rendelkező személy, aki felel a gazdálkodási feladatok ellátásáért.</p> <p>Balatonakarattya Község Önkormányzat teljes vagyonylivántartással nem rendelkezik. A jelenleg rendelkezésre álló vagyonkimutató a 2015. január 1-étől beszerzett eszközök nyilvántartására terjed ki.</p> <p>Mivel a teljesítés igazolására jogosult személyeket - az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki, így nem célszerű az a gyakorlat, hogy a kötelezettségvállaló és teljesítés igazoló személye ugyanaz legyen.</p> <p>Célszerűségi Javaslát: A teljesítés igazolás ellátására célszerű lenne a kötelezettségvállalótól eltérő személyt megbízni.</p> <p>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A fennálló apróbb hibák miatt a főkönyvi programból való KGR rendszerbe történő adatbetöltés helyességének ellenőrzése javasolt minden adatszolgáltatás előtt. A főkönyvi programoknál a betöltési folyamat magas kockázatú területnek minősül, mivel - általánosságban megállapítható - a szoftverek jelenleg is folyamatos fejlesztés alatt állnak. 2. A beszerzési szabályzat előírásait minden esetben be kell tartani, amennyiben ez azonban a gyakorlatban nem teljesíthető a zavartalan feladatellátás érdekében akkor a szabályzatban foglalt értékhatárok felülvizsgálata javasolt. 3. Az önkormányzat a készpénzfizetés rendjét rendeletben szabályozza. 4. A gépkocsi üzemeltetésével kapcsolatban gépjármű üzemeltetési
--	--	--

2015. éves ellenőrzési jelentés

			<p>szabályzattal kell rendelkezni, melyben az elszámolás rendjét meg kell határozni.</p> <p>5. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása tekintetében minden feladatot ellátó személy részére írásbeli megbízást kell adni.</p> <p>6. Ki kell alakítani a teljes körű szabályozottságot.</p> <p>7. A gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személyt a jegyzőnek írásban kell megbízni a feladatellátással.</p> <p>8. Balatonkenese Város és Balatonakarattya Község közötti vagyommegosztást követően a teljes körű vagyonyilvántartás kialakításáról gondoskodni kell.</p>
--	--	--	---