

Csurgó Város Polgármesterétől
8840.Csurgó, Széchenyi tér 2.
Telefon: 82/471-388
Fax: 82/471-095
e-mail: polgarmester@csurgo.hu



Ügyiratszám: CS/2078/1/2016.
Ügyintéző: Lantos Sándor

Előterjesztés a 2015. évi „éves ellenőrzési jelentésről”

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése 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 éves ellenőrzési jelentésnek 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az alábbiakat kell tartalmaznia:

- 1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:
 - a) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
 - c) a tanácsadó tevékenység bemutatása
- 2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok
 - b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 3) Az intézkedési tervek megvalósítása

Kérem a képviselő- testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és Az 1. melléklet szerint fogadja el.

Határozati javaslat:

Csurgó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. melléklet szerint a 2015. évi éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: Füstös János polgármester

Határidő: azonnal

Csurgó, 2016. április 7.

Füstös János
polgármester

Ellenjegyezte:

Fábian Anita
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1) *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*

a) *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2015. évi belső ellenőrzési ütemtervét a Társulási Tanács a 38/2014. (XI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

Csurgó Város tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

- az önkormányzati gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése
- a helyi adók ellenőrzése

Az önkormányzati gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése

2015. február-március hónapban került sor az ellenőrzésre, melyről összességében elmondható, hogy az önkormányzat és a közös önkormányzati hivatal tulajdonában lévő gépjárművek rendelkeznek a közúti forgalomban való közlekedéshez szükséges minden irattal (forgalmi, biztosítás). A tehergépjárművek nem mindegyike vezet menetlevelet, vagy nem megfelelően vezet. A személygépjárműveknél kötelező útnyilvántartás vezetése (vagy menetlevél, mely tartalmazza az útnyilvántartás adatait teljes mértékben. Készüljön gépjármű üzemeltetési szabályzat, melyben a felelősségi körök, az üzembentartók, a vezetendő nyomtatványok, az alapnorma és az költségelszámolás is rögzítésre kerül. Az üzemanyag elszámoláshoz az alapnormát 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint állapítsák meg.

A helyi adók ellenőrzése

2015. december hónapban került sor az ellenőrzésre. Összességében elmondható, hogy az önkormányzat a helyi adókról rendeletet alkotott, melyben szabályozta az adókötelezettséget és az adó mértékét. A jelentés mellékletei jól mutatják, hogy az önkormányzatnál az év végén a hátralék mértéke az építményadó esetén az összes tartozás több, mint 1/5-e, magánszemély kommunális adó esetén az összes tartozás 1/6-e. Az iparüzési adó esetén az összes tartozás 1/4-e a gépjárműadó esetén az év végi tartozás 7,6 %-a. A pótlék esetén az év végi tartozás az összes pótlék 87,58 %-a. A 2015 évi adatok tekintetében az építményadó és a pótlékok hátraléka közel 20%-a, az iparüzési adó tekintetében a hátralék, az összes hátralék 30%-a. Az adóügyiintézők elmondása alapján a fizetési felszólítás ellenére sem fizetnek, sok esetben inkasszót nyújtanak be az adóalany számlájára, de hiába.

b) *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

Mind az intézmény, mind a polgármesteri hivatal dolgozói az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

c) *a tanácsadó tevékenység bemutatása*

2) *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*

a) *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

Az önkormányzati gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése

- készüljön gépjármű üzemeltetési szabályzat;
- a menetlevél vezetésére kötelezettek vezessék minden kétséget kizárólag a menetlevelet pontosan;
- kerüljön a jogszabályban előírt módon az alapnorma meghatározva és ezt használják az elszámolások során;
- a személygépjárművek esetén a jogszabályi előírásoknak megfelelő útnyilvántartás, vagy útnyilvántartással megegyező adattartalmú menetlevél vezetése, a tényleges km óra állás alapján;
- a menetlevélbe kerüljön bejegyzésre minden alkalommal a tankolás helye, ide és a kilométeróra állása
- az üzemeltetésre átadott járműveknél az üzemeltetésre átadás kerüljön bejegyzésre.

A helyi adók ellenőrzése

- a hátralékok behajtásának erősítését.

b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

kontrollkörnyezet kialakítása nem pontos, mert az eljárások rendje nem minden esetre, folyamatra kidolgozott.

kockázatkezelési rendszer a munkaköri leírásokból meghatározhatóak a felelősségi körök.

kontrolltevékenységek előfordult, hogy hiányoznak az alátámasztó analitikák, vagy az analitika nem egyezik meg az alapidokumentum adataival.

információs és kommunikációs rendszer az információáramlás a polgármesteri hivatalon belül megfelelő.

nyomon követési rendszer (monitoring) ellenőrzési nyomvonal nem minden esetben került kidolgozásra, feladatok elvégzése során nem minden esetben történik meg a folyamatos visszacsatolás és ellenőrzés.

3) Az intézkedési tervek megvalósítása

A hiányosságok pótlásának ellenőrzése a következő ellenőrzés keretében kerül vizsgálatra.

