

**Éves ellenőrzési és  
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**Gyomaendrőd Város Önkormányzat**

**2017. évi**

**belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

Tisztelt Képviselő Testület !

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3a) pontjában foglaltak alapján a 2017. évben elvégzett belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést elkészítettem és terjesztem a Tisztelt Képviselő testület elé.

### **1.)Éves összefoglaló jelentés**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek az a célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (1) bekezdése:

*"A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg."*

Az ellenőrzés időszakában a fenti jogszabály iránymutatása érvényesült.

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg.

A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által.

Az önkormányzat belső ellenőrzési vezetője - a kormányrendeletben meghatározott tartalommal - elkészítette a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, melyet Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő testülete az 561/2016.(XI.24.) Gye. Kt. határozatával elfogadott.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a Képviselő-testület részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a megállapításokról, a javaslatok hasznosításáról, az esetleges szükséges intézkedési tervről, valamint ezek nyomon követéséről

#### **1.1.) A 2017. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2017. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor mely a megbízási szerződés alapján magába foglalta Gyomaendrőd Város Önkormányzatának, Csárdaszállás Község Önkormányzatának, Hunya Község Önkormányzatának, a Közös Önkormányzati Hivatalnak és a Gyomaendrőd, Csárdaszállás Hunya Települési Önkormányzati Társulásnak a működésével kapcsolatos ellenőrzéseket.

A 2017. évre szóló belső ellenőrzési terv 8 ellenőrzési programot tartalmazott a következők szerint.:

##### **I. A Közös Önkormányzati Hivatal működésével kapcsolatos ellenőrzések:**

1. A költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése
2. A Városi Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó ellenőrzése, vagyonynyilvántartás ellenőrzés
3. Követeléskezelés a helyi adó és egyéb önkormányzati kintlévőségek vonatkozásában.

##### **II. Gyomaendrőd város Önkormányzatának működésével kapcsolatos ellenőrzések**

1. A Liget Fürdő Kft. 100 % önkormányzati tulajdonban lévő kft. gazdálkodásának vizsgálata a kft. által elvégzett munka ellenőrzése, tulajdonosi elvárások érvényesülése.
2. Határ Győző Városi Könyvtár átfogó pénzügyi ellenőrzése.
3. Közművelődési Közgyűjteményi és Turisztikai Intézmény átfogó pénzügyi ellenőrzése.
4. Közfoglalkoztatás keretében a növénytermesztés és állattartás gazdaságosságának szabályszerűségének ellenőrzése, nyilvántartások, megtermelt termékek felhasználása.
5. Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzések keretén belül külön megbízás alapján került sor , erről az ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló fejezetben számolok be.



### **III. Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás működésével kapcsolatos ellenőrzések:**

Kistérségi Óvoda átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonnyilvántartás, pályázati pénzeszközök felhasználása.

### **IV. Csárdaszállás Község Önkormányzata működésével kapcsolatos ellenőrzések:**

2016. évi zárszámadás átfogó vizsgálata

### **V. Hunya Község Önkormányzata működésével kapcsolatos ellenőrzések:**

2016. évi zárszámadás átfogó vizsgálata

#### **Az ellenőrzési terv végrehajtásáról:**

A 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok maradéktalanul megvalósultak. Az írásos jelentésen túl az esetleges apróbb hiányosságok pótlására, javítására a helyszíni ellenőrzés során szóban is segítő szándékú javaslatot tettem.

Tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési kapacitás meghatározására 5 revizori nap volt biztosítva szerződés szerint. E keret terhére a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal tárgyi eszköz nyilvántartásában levő GKC-915 forgalmi rendszámú tűzoltó autó tulajdonviszonyának ellenőrzésére irányuló ellenőrzés valósult meg belőle. A Képviselő testület az ellenőrzésről készült jelentést megtárgyalta.

A soron kívüli ellenőrzési keret terhére részt vettem az Önkormányzati Tűzoltóság normatíva ellenőrzésére irányuló pénzügyi ellenőrzésen melyet a Békés Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság rendelt el.

#### **1.2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

##### **A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága: biztosított volt**

Az Önkormányzat 2017. évben külső szakember igénybevételel látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban – Bkr.24.§ - meghatározott belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5115701

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az Önkormányzatnál külön iroda volt biztosítva, korszerű technikai és informatikai háttér, valamint a telephelyeken történő ellenőrzések során is megfelelő helyiség lett biztosítva az ellenőrzés lefolytatásához.

##### **A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr az Önkormányzat vezetőjének közvetlen alárendelve végzi a tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a vezetőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vett részt az Önkormányzatnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

##### **Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőr esetében 2017. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

##### **A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőr a munkavégzése során nem volt akadályoztatva, korlátozva.

A bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzött feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

##### **A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását illetően akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges eszközellátottság, informatikai háttér, információkhoz való hozzájutás rendelkezésre állt.

#### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr nyilvántartást (Bkr. 22. és 50) vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formátumban és elektronikus formátumban elkülönítetten tárolja. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési lehetőség.

#### **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Önkormányzat és intézményei esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni. A belső ellenőrzési tevékenység során figyelembe kell venni a Minisztérium által közzétett iránymutatások, módszertani útmutatók érvényesülését.

#### **1.3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A 2017. évben a belső ellenőrt külön tanácsadó tevékenységre nem kérték fel, azonban a helyszíni ellenőrzések során felmerült, aktuális problémák megoldásában a belső ellenőr közreműködött, szakmai segítséget nyújtott. A tanácsadói tevékenységre biztosított 5 revizori nap soron kívüli ellenőrzésre került felhasználásra külön megbízás alapján.

#### **2.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

#### **I. A Közös Önkormányzati Hivatal működésével kapcsolatos ellenőrzések:**

##### **I.1 A 2017. évi költségvetésből cél jelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2017.01.01-től 2017.12.31-ig.

E pontban megjelölt ellenőrzési feladat megvalósult. A Képviselő-testület a februári ülésen megismerte, annak elfogadásáról a 73/2017.(II.23.) határozatával döntött.

Az Önkormányzatnál a pályázattási rendszer szabályozott, a pályázók részére minden dokumentum, információ rendelkezésre állt a pályázat elkészítéséhez, benyújtásához, elszámolásához.

A költségvetésből cél jelleggel nyújtott pályázati támogatások összegeiről szerződések készültek

A pályázati pénzeszközök a Támogatási Szerződésben meghatározott célokra lettek felhasználva, a pályázati elszámolások megtörténtek.

A költségvetésben biztosított előirányzat mértékéig kerül jóváhagyásra a támogatás.

##### **I.2 Az Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának , hatékony működésének átfogó ellenőrzése, vagyonynyilvántartás ellenőrzése**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2014. és 2015. költségvetési év.

#### **Megállapítások:**

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem az Intézmény működésével kapcsolatos átfogó pénzügyi ellenőrzést, vagyonynyilvántartást .

- Kockázati tényezőként került meghatározásra a túlzott mértékű önkormányzati kiegészítő támogatás, finanszírozási gondok, jogszabályok félreértelmezése be nem tartása.
- Az ellenőrzés célja a működés és gazdálkodás áttekintése, okmányellenőrzés



Az Intézmény 2015. április 1-től jogszabályváltozás miatt önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervként működött. A felügyeleti szerv a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására Gyomaendrődi Közös Hivatalt jelölte ki. A Megállapodás a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozóan 2017. március 31-én jött létre, melyben foglaltak a Gyomaendrőd Város Képviselő-testülete a 124/2017.(III.3.) Gye. Kt. határozatával jóváhagyta.

A Megállapodás 2017. április 1. napjától kezdődően határozatlan időtartamra jött létre jelen vizsgálat idején szabályozott volt.

Az önkormányzati kiegészítő támogatás nagyságára vonatkozó megállapítás csak a működési részre irányult, a fejlesztés mindig egyedi döntés alapján történik.

A keletkezett maradvány is megerősíti azt a megállapítást, hogy a működésre vonatkozóan nincs túlzott mértékű önkormányzati kiegészítő támogatás, ez nem jelentett magas kockázatot a vizsgált időszakban.

A vizsgált időszakban a szakmai teljesítés igazolás elmaradása több esetben fordult elő. *Javaslom a gazdálkodási jogkörök maradéktalan betartását hiánytalanul ellátni.*

Az ellenőrzött években az elszámolt értékcsökkenés nagyobb, mint a vagyon növekedése, ez az eszközállomány előregedését mutatja.

*A vizsgált években a gépek elhasználódási szintje nagyon magas, ez kellő információt nyújt a rendelkezésre álló eszközpark állapotáról.*

Az Intézmény működése és gazdálkodása csekély önkormányzati kiegészítő támogatással kiegyensúlyozott volt. Finanszírozási gondok a vizsgált időszakban nem jelentkeztek.

A beszámoló és a nyilvántartások egyezősége biztosított volt.

*Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő. Az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a 2014. és 2015. évi költségvetés teljesítéséről.*

### **I.3 Követeléskezelés a helyi adó és egyéb önkormányzati kintlévőségek vonatkozásában**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2016.01.01-től 2017.06.30-ig.

Az ellenőrzési feladatom a "Követeléskezelés a helyi adó és egyéb önkormányzati kintlévőségek vonatkozásában", melyről az ellenőrzés során tett megállapításaim összefoglalva.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a nem megfelelően tett intézkedések miatt bevétel elmaradás, esetleg ebből eredő mérhető hiány kialakulása a követelésállomány minden eleme tekintetében.

A helyi adók a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek bevezetésre, kivetésre.

A felszaporodott behajthatatlan követelés kezelésére az alábbiakat javaslom.

*Javaslom az adók és az egyéb adók módjára behajtandó behajthatatlan követelések tételes felülvizsgálatát - annak érdekében, hogy a behajthatatlanság ténye és mértéke bizonyítottan egyedileg rendelkezésre álljon. Azokat a tartozásokat melyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni a jogszabályban foglaltak figyelembe vételével törölni kell és a számvitelben is rendezni.*

*Javaslom a felszámolt, megszűnt vállalkozások adótartozásait egyedileg felülvizsgálni, az elvülésre vonatkozó szabályok szerint törölni és a számvitelben rendezni.*

*Javaslom a NAV Békés Megyei Igazgatóságát megkeresni adatszolgáltatás kérés tárgyában és a kapott adatszolgáltatásból megtudható, hogy Gyomaendrőd illetékességi területen hány östermelő, vállalkozás működött és ez összevethető a saját nyilvántartásokkal.*

Jelentős a magánszemélyek körében a visszatérítendő támogatásból eredő felhalmozódott hátralék. Sok esetben ellehetne rendelni a végrehajtást, de amelyik ügylet ebben a szakaszban áll, ott nincs sok esély a megtérülésre. Ugyanakkor a kölcsönök ilyen fajta elengedése(kényszerből) a többi kötelezettel szemben méltánytalan, de a kialakult helyzetet mégis kezelni kell.

*Javaslom a követelésről lemondás eseteiről és módjairól szóló 27/2013.(IX.30.) önkormányzati rendeletben foglaltak alkalmazását és a jövőre nézve "A behajthatatlan követelések felülvizsgálatát évente egyszer a zárszámadásról szóló döntést megelőző 60.napig kell elvégezni."*

Szociális rendszer keretében nyújtott hátralék állománya több évre nyúlik vissza.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 14. § "A szociális hatáskört gyakorló szerv által a szociális igazgatási eljárásban hozott kötelezettséget megállapító határozat jogerőre emelkedésétől számított egy év eltelte után nincs helye végrehajtásnak."

*Javaslom a szociális ellátás visszafizetésére kötelezettek tartozását törölni.*

A 100 %-ban önkormányzati tulajdonban lévő nehéz helyzetben került kft részére nyújtott kölcsönt a képviselő testület határozata alapján. A szerződésben vállalt visszafizetési határidő lejárt.

*Javaslom a Liget Fürdő Kft. és a Gyomaszolg Ipari Park Kft fennálló tartozását felülvizsgálni.*



A Vállalkozásfejlesztési Alapból nyújtott támogatások (kamatmentes hitelek) közül két vállalkozásnak áll fenn tartozása. Mindkét vállalkozás esetében felszámolási eljárásra került sor, mely felszámolási eljárások be is fejeződtek, a vállalkozásokat megszüntették, így a fennálló tartozás nem fog megtérülni.

*Javaslom a Vállalkozásfejlesztési Alapból nyújtott támogatás fennálló tartozását kivezetni és a számvitelben megfelelően dokumentálni.*

A Körös Kajak Sportegyesület részére Megállapodás alapján nyújtott kölcsön 1.572.500,-Ft, az Egyesület felé a követelés 1.722.500,-Ft, a különbség 150.000,-Ft annak jogcíméről nincs információ.

*Javaslom a Körös Kajak Sportegyesület fennálló tartozását és a Megállapodást felülvizsgálni.*

Javaslom a bevételek elmaradására tett intézkedéseket szigorítani (fizetési felszólítások, egyenlegközlő levelek kiküldése, indokolt esetben a végrehajtás megindítása), annak érdekében, hogy ne halmozódjon fel a tartozás. A hátralékok kezelése hatékonyabb intézkedést igényel. Az elmaradt bevétel indokolja a behajtási munka egyre sürgetőbb, folyamatos ellátását.

Megoldandó probléma az adóhátralékok behajtására biztosított megfelelő létszám.

A megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzötték elfogadták. A feltárt ajánlásokra, javaslatokra intézkedési tervek készültek.

Az intézkedési terv a jelentés mellékletét képezi.

Az intézkedési terv tartalmazza a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölését.

## **II. Gyomaendrőd Város Önkormányzatának működésével kapcsolatos ellenőrzések**

### **II.1 A Ligetfürdő Nonprofit Kft. 100 %-ban önkormányzati tulajdonú kft gazdálkodásának vizsgálata, a kft által elvégzett munka ellenőrzése, tulajdonosi elvárások érvényesülése**

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015. 01.01-től 2016.12.31-ig.

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő testülete, mint a Kft alapító jogait gyakorló testület az ügyvezetőt folyamatosan beszámoltatja a Liget Fürdő gazdálkodásáról. Az ellenőrzési tervben kockázati tényezőként került meghatározásra, hogy a tulajdonosi elvárás hogyan érvényesül, valamint a támogatás megalapozottsága tervszinten és a teljesített adatok alapján.

A működés szabályozottsága, a közszolgáltatási és egyéb szerződések vizsgálata az ellenőrzés része.

A vizsgálat során e szempontokra figyelemmel tettem a megállapításokat és fogalmaztam meg a javaslataimat.

A Kft működésének szabályozottsága vizsgálatánál az alapító okiratot érintő változásokat a tulajdonos önkormányzat a Cégbíróságon átvezette, működése szabályos.

A hatályban lévő egyes szerződések felülvizsgálatához:

*Javaslom az Ügyvezető Úr felé, kezdeményezze a tulajdonos Önkormányzat Képviselő testületének, hogy a megváltozott jogszabálykörnyezet és az egyéb változások miatt a bérleti szerződések, valamint a Közszolgáltatási szerződés felülvizsgálatát és annak egységes szerkezetbe való foglalását az aktuális állapotnak megfelelően.*

A Kft működésének elemzése és a gazdaságossági követelmények érvényesülésének vizsgálata során a jelentésben bemutatott táblázatok adatain keresztül az alábbi megállapítást tettem.

Az elért saját bevételek szerény növekedése figyelhető, meg ami az önkormányzati támogatás minimális csökkenését vonja maga után.

A Kft adózott eredménye a bemutatott négy év és a várható 2017. év vonatkozásában pozitív, ami nagy erőfeszítést igényel, a megváltozott piaci,- gazdasági környezet, a fejlesztés hiányaként, de legalább a jelenlegi színvonal megtartása mellett.

A <sup>3/4</sup> éves adatok összehasonlítása során látható, hogy a fő szezonban elért eredmények a folyamatos szolgáltatás biztosításaként is évvégére pozitív eredményt ér el. Érvényesül a tulajdonos önkormányzat részéről a hatékonyság követelménye, hogy az elért bevétel a lehető legnagyobb mértékben haladja meg a kiadásokat.

A vagyon összetételében jelentős változás nem volt.

A pénzügyi helyzet értékelésénél az adósság állomány arányát emelném ki, ami a saját tőkéhez viszonyítva azt mutatja, hogy a Kft tartozása jelentős, bár az előző évekhez szerény csökkenő irányban mozdult.

Saját eredményből a Kft csak a legszükségesebb eszközpótlást, állagmegóvást tudja biztosítani.

A Kft használatában lévő önkormányzati tulajdon védelmét jó gazda gondosságával biztosítja, de értéknövelő beruházásra a saját eredmény nem ad lehetőséget, a fejlesztés mozdulatlansága a számadatokból látható.



A vizsgált időszakban teljes körű tényleges leltározás nem volt. A vagyonvédelem fontos eszköze olyan leltár összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tétélesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

*Javaslom a teljes körű leltározás lefolytatását.*

Kft vagyoni és pénzügyi helyzete 2015. évtől lassú fejlődésnek indult, mutatkozik a tulajdonos önkormányzatnak azon elvárása, hogy a működés során a gazdaságosság és hatékonyság érvényesüljön.

Igény van a fejlesztésre a szálláshely, hozzá éttermi kiszolgáló egység, a csúszdafejlesztés és egyéb vendégcsalogató/marasztaló beruházásokra, amihez figyelni kell a pályázati lehetőségeket. Az Kft Vezetője megfogalmazta ezen igényét a Képviselő testület elé készített beszámolóban. Jogos kíváncsi, hogy a bevétel növelése érdekében fejlesztésre van szükség, ám egy fejlesztés megtérülése, a létrehozott eszköz működtetése kockázatos. A korábbi évek ellenőrzési adataiból, valamint a mostani elemzésekből is megállapítható, hogy a Kft a tulajdonos működési támogatása nélkül-, legalább ezt a színvonalat tartva - nem tud működni.

A cél az, hogy a támogatás csökkenő irányban haladjon és a Kft vezetése tegyen meg mindent annak érdekében, hogy ez megvalósuljon. Legyenek kezdeményezések a piaci helyzet megtartására/javítására. Ez a törekvés vizsgált időszakban megtalálható.

*Jövőkép: az eredmények megtartására, növelésére mindenféleképp fejlesztésre van szükség, hogy a Kft erősítse piaci pozícióját a régióban, esetleg azon túlra is. A cél reális, azonban a megvalósítás pályázati forrás segítségével oldható meg.*

A megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az Ügyvezető Úr elfogadta. A feltárt ajánlásokra írásban reagált, melyben a tulajdonos önkormányzattal kötött szerződés felülvizsgálatát kezdeményezte, valamint a leltározás teljes körű lefolytatása szintén folyamatban van.

## II.2 A Határ Győző Város Könyvtár átfogó pénzügyi ellenőrzése

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015. 01.01-től 2016.12.31-ig.

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Gyomaendrőd Határ Győző Városi Könyvtár működésével kapcsolatos átfogó pénzügyi ellenőrzést, vagyonyilvántartást.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a túlzott mértékű önkormányzati kiegészítő támogatás, finanszírozási gondok, jogszabályok félreértelmezése be nem tartása.

Az ellenőrzés célja a működés és gazdálkodás áttekintése, hatékonyságának ellenőrzése a könyvtári programok és a látogatottság alakulására figyelemmel.

Kiemelt ellenőrzési terület volt az intézmény gazdaságos, hatékony működésének ellátásához kapcsolódó önkormányzati kiegészítő támogatás a jelenleg ellátott feladatra szabva.

A központi költségvetés évek óta nem ad több támogatást erre a feladatra, az intézmény jellegéből adódóan saját bevétele szinte alig van.

A könyvtár működése és gazdálkodása az önkormányzati kiegészítő támogatással kiegyensúlyozott ami nagyságrendileg , a jelenlegi kiadásokkal a vizsgált időszakban 10 és 11 millió forint között van.

Az intézmény pénzügyi rendszere szabályozott.

Rendszerességgel előfordult a mindkét vizsgált évben, hogy a kiadási pénztárbizonylatot az intézményvezető írja alá, a pénzt ő veszi fel, ugyanakkor erre a gazdasági eseményre utalványozóként is ő írja alá.

Megállapítom, hogy ugyanarra a gazdasági eseményre az utalványozó és pénz átvevő nem lehet ugyanaz a személy.

*Javaslat a fenti helytelen gyakorlat megszüntetése és a vonatkozó kormányrendelet szabályai szerint a gazdálkodási jogkörök alkalmazása.*

A megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat a helyszíni ellenőrzéskor átbeszéltük. A feltárt ajánlásokra tett írásbeli reagálás alapján tett intézkedés, hogy a kiküldetési szabályzatba a következő módosításkor beépítésre kerül , hogy a kiküldetési rendelvénnyel mellékleteként be kell csatolni a kiküldetés célját igazoló alapl dokumentumot( meghívó, jelentkezési lap..).

További intézkedés, hogy az intézményvezető által felvett előleggel és annak visszafizetésével kapcsolatos kiadási pénztárbizonylatot a továbbiakban utalványozóként csak a polgármester illetve az általa felhatalmazott alpolgármester írhatja alá.



## II.3 Közművelődési, Közgyűjteményi és Turisztikai Intézmény átfogó pénzügyi ellenőrzése

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015. 01.01-től 2015.12.31-ig.

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Gyomaendrőd Közművelődési - Közgyűjteményi és Szolgáltató Intézmény működésével kapcsolatos átfogó pénzügyi ellenőrzését, vagyonynyilvántartását.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a túlzott mértékű önkormányzati kiegészítő támogatás, finanszírozási gondok, jogszabályok félreértelmezése be nem tartása.

Az ellenőrzés célja a működés és gazdálkodás áttekintése, ökmányellenőrzés a közművelődési programok látogatottság alakulása, kiállítások szervezésének gyakorisága.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Kiemelt ellenőrzési terület volt az intézmény gazdaságos, hatékony működésének ellátásához kapcsolódó önkormányzati kiegészítő támogatás a jelenleg ellátott feladatra szabva.

A gazdaságosság elve azt követeli, hogy a rendelkezésre álló erőforrás felhasználáshoz tartozó kiadás vagy ráfordítás az elérhető legkisebb legyen, az elérhető bevétel pedig a legnagyobb az elvárható minőség mellett.

Az elért saját bevételnél megállapítottam, hogy félévtől a megnövekedett feladatbővüléssel sem hozta az intézmény az elmúlt évi teljesített bevételt.

Ennek egyenes következménye lett az önkormányzati kiegészítő támogatás növekedése, ami kockázati tényezőként lett megjelölve.

Véleményem szerint az új feladatbővülésből jelentkező plusz bevétellel nagyobb bevételnek kellett volna realizálódni az előző évhez viszonyítva. A bevételek beszédésének nyomon követése, ellenőrzése nagyobb odafigyelést igényelt volna az Intézményvezető részéről, mivel a belső kontrollrendszer egyik fontos elve, "megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésére a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan."

Az Intézmény működése és gazdálkodása az önkormányzati kiegészítő támogatással volt kiegyensúlyozott.

Finanszírozási gondok a vizsgált időszakban nem jelentkeztek.

A beszámoló és a nyilvántartások egyezősége biztosított volt.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés hiányosságai miatt az ökmányellenőrzés során tett megállapításom, hogy a pénztáros megsértette a bizonylati rend, ökmányfegyelem betartását.

Az intézmény bevételszerző tevékenységeinél nagyobb odafigyelést igényel a bevételek beszédésének ellenőrzése, minden programhoz megtörtént-e a számla kiállítása, időben történő bevételezése a kihelyezett házipénztárba, illetve annak feladása a bankszámlára. Ezen ellenőrzési pont az intézménynél jelentkezik, mivel a programok szervezése, vásárok megtartása, az épület bérbe adása közvetlenül ott zajlik, ezek bevételeinek beszédését az intézmény vezetőjének kötelessége figyelemmel kísérni, illetve számon kérni.

Az ellenőrzött intézmény átszervezéséről Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő testülete határozataiban döntött. A döntés alapján 2016. február 1-től két intézmény látja el a feladatot. Az ellenőrzési jelentést mindkét Intézményvezető megismerte, aláírta és elfogadta az alábbiakban megfogalmazott javaslatokat.

*Javaslom, hogy az Intézményvezető a jövőben a nagyobb odafigyeléssel járjon el annak érdekében, hogy a készpénz befizetés és azt megalapozó bizonylatok jogszabály szerinti alkalmazása a bankszámlára való befizetésig időben és szabályosan történjen.*

A folyamatba épített vezetői ellenőrzésnél a bizonylati fegyelem maradéktalan betartására nagyobb hangsúlyt kell fektetni.

*Javaslom az intézménynél a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer kiépítését.*

A kockázatok csökkentése érdekében a vezetői ellenőrzés biztosítsa, és védelmet nyújtson a hibák, szabálytalanságok és egyéb veszteségek elkerülésére, valamint összhangban legyen az intézmény céljaival, a vonatkozó jogszabályokkal és szabályzatokkal.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglaltak tudomásulvétele megtörtént. A reagálásban már pozitív dolgok történtek, ez részben a személyi változásnak köszönhető, mert erősödött a belső kontrollrendszer.

A pénzügyi osztály munkatársaival való szoros munkakapcsolatnak köszönhetően, valamint az intézmény sajátosságainak figyelembe vételével a készpénz befizetés és az azt megalapozó bizonylatok jogszabályszerinti alkalmazása és a bankszámlára való befizetés szabályosan történik.

## II.4 A Közfoglalkoztatás keretében a növénytermesztés és állattartás gazdaságosságának ellenőrzése szabályszerűségének ellenőrzése, nyilvántartások, megtermelt termékek felhasználása



Az ellenőrzés alá vont időszak: 2016. 01.01-től 2017.09.30-ig.

Az ellenőrzési feladatom a közfoglalkoztatás keretében a növénytermesztés és állattartás gazdaságosságának, szabályszerűségének ellenőrzése, nyilvántartások, megtermelt termékek felhasználása hogyan valósul meg, melyről az ellenőrzés során megállapításaim összefoglalva az alábbiak.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a közfoglalkoztatás keretén belül a növénytermesztés és állattartás gazdaságosságának vizsgálata során a pályázati előírások,- jogszabályok be nem tartása, a működtetés jövedelmezőségének/eredménytelenségének vizsgálata, a támogatásból beszerzett eszközök analitikus nyilvántartásának ellenőrzése, a megtermelt termékek készletre vételének/felhasználásának/értékesítésének módja.

A tevékenység szabályozottságának ellenőrzése címszó alatt javasoltam a szabályzatok aktualizálását, és az ellenőrzési nyomvonal kialakítását.

*Javaslat az önköltség számítási szabályzatban az utókalkuláció elkészítése térjen ki minden tevékenységre (növénytermesztés-állattenyésztés tekintetében is), hogy kellő információt szolgáltasson az értékeléshez.*

A közfoglalkoztatáshoz elkülönített pénztár működik a bevételek és kiadások kezelésére. Külön bankszámlán jelenik meg a banki forgalom. E tevékenységből adódó elkülönített pénzforgalom biztosított.

Beszerzések lebonyolításának szabályzata szerint a vizsgált időszakban az eljárásrend nem terjed ki az önkormányzat beszerzéseire, így az ellenőrzött területre sem.

Ennek ellenére a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet helyesen alkalmazta az iroda. Figyelembe vették az értékhatárookra vonatkozó szabályokat, a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjét.

*Javaslom a Beszerzések lebonyolításának szabályzatának átdolgozását.*

*Javaslom a tevékenységre vonatkozóan a tervezéstől a végrehajtásig az ellenőrzési nyomvonal kialakítását elkészíteni kiterjesztve a számviteli feladatokra is. Ennek elkészítése rögzíti a tevékenység/feladat megnevezését, a jogszabályi alapot, a keletkező alapidokumentumot annak fellelési helyét, felelősök, kötelezettségvállaló, határidő megjelöléssel és az ellenőrzési pont beépítésével.*

A pályázati pénzeszközök a szerződésben meghatározott feladatok ellátáshoz, azok megvalósításához kerültek felhasználásra.

Megállapítható, hogy a Békés Megyei Kormányhivatal Gyomaendrödi Járási Hivatala felé az elszámolás rendben volt.

A támogatásból beszerzett eszközök analitikus nyilvántartása jogszabály alapján történt.

A helyszíni ellenőrzés során a tevékenységgel kapcsolatos analitikus nyilvántartás vezetését néztem, a beszerzések lebonyolításának eljárásrendjét, a megtermelt javak értékesítésének/felhasználásának bizonylati útját.

Az analitikus nyilvántartás vezetése vonatkozik minden saját előállítású készletekre, amit a mezei leltár kivételével vezet az iroda és a készletmozgást-negyedévet követő 15-ig-feladással biztosítja a főkönyvi könyvelés felé.

*Javaslom a mezei leltár analitikus nyilvántartás vezetését és mérlegkészítéskor a főkönyv felé erről a feladást leadni.*

Az ellenőrzési feladat másik témája az állattartás gazdaságosságának, szabályszerűségének ellenőrzése, nyilvántartások vezetése, a megtermelt termékek felhasználása hogyan valósul meg.

Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testület 2017. november 30-ai ülésen tárgyalta és úgy döntött az 549/2017.(XI.30.) Gye. Kt. határozata alapján, hogy nem támogatja az állattartó telep további működtetését, illetve felhatalmazza a polgármestert a megszüntetéssel kapcsolatos intézkedések megtételére.

*Megállapítható, hogy jól döntött a Képviselő-testület, amikor az állattartó telep megszüntetéséről döntött, amely gazdaságossági számításokkal alátámasztott volt.*

A megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A feltárt ajánlásokra, javaslatokra intézkedési terv készült.

Az intézkedési terv a jelentés mellékletét képezi, annak terjedelme indokolja ezt.

Az intézkedési terv tartalmazza a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölését.



### III. Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Kistérségi Óvoda működésével kapcsolatos ellenőrzés

III.1. Kistérségi Óvoda átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonynyilvántartás, pályázati pénzeszközök felhasználása.

Az ellenőrzött időszak: 2015.01.01-től 2016.12.31-ig.

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Kistérségi Óvoda működésével kapcsolatos átfogó pénzügyi ellenőrzést, vagyonynyilvántartást, pályázati pénzeszközök felhasználását.

Kiemelt ellenőrzési terület volt az intézmény gazdaságos, hatékony működésének ellátásához kapcsolódó személyi állomány abból a szempontból, hogy az engedélyezett/ betöltött létszámkeret és a nevelési szervezési paraméterek betartása hogyan valósul meg a köznevelésről szóló törvény és annak végrehajtására kiadott kormányrendeletben foglaltak alapján.

Megállapítottam, hogy az engedélyezett létszámkeretet az ellenőrzött időszakban nem lépte túl az intézmény.

2015. évben egy, az alacsony kihasználtsággal működő telephely átszervezése megtörtént.

2016. évben a feladatellátáshoz igényelhető ágazati feladatok támogatása és az elérhető saját bevétel és pályázati pénz biztosította a működéshez szükséges forrást.

A jogszabályban meghatározott nevelési szervezési paraméterek szerint a férőhelyek és a tényleges létszám alapján Gyomaendrődön három óvoda 7 csoporttal is el tudta volna látni a feladatot. Egy telephely további működtetése további gazdaságossági számításokat igényel.

*javaslom: A gyermeklétszám, a férőhely és a köznevelési törvény együttes értelmezése lehetőséget ad arra, hogy a Gyomaendrőd településrészen a jelenlegi gyermeklétszám ismeretében egy csoporttal kevesebb csoport legyen, tekintettel az óvodák területi elhelyezkedésére.*

Az intézmény pénzügyi rendszere szabályozott, az okmányellenőrzés során tett megállapítások odafigyeléssel a jogszabályban foglaltak szerint jól végezhetőek.

2015. évben a banki bizonylatok utalványrendelet esetén az utalványozó és kötelezettségvállaló aláírása három esetben nem történt meg.

Mindkét ellenőrzött időszakban belföldi kiküldetési rendelvénnyel és költségelszámolás című kiküldetési utasításon az intézményvezető kiküldetésének teljesítését a Társulás Elnöke aláírta helyesen, de a kiküldetést elrendelő bélyegzője és aláírása rubrikában az intézményvezető aláírás szerepel. A kiküldetést elrendelő és a kiküldött személy aláírása ugyanazon gazdasági eseményre nem lehet ugyanazon személy.

Rendszerességgel előfordult a mindkét vizsgált évben, hogy a kiadási pénztárbizonylatot az intézményvezető írja alá, a pénzt ő veszi fel, ugyanakkor erre a gazdasági eseményre utalványozóként is ő írja alá.

Megállapítom, hogy ugyanarra a gazdasági eseményre az utalványozó és pénz átvevő nem lehet ugyanaz a személy.

*javaslom a jövőben fenti helytelen gyakorlat megszüntetését a vonatkozó kormányrendelet szabályai szerint ellátni.*

A jelentés egy példányát az ellenőrzött szervezet vezetője átvette, az abban foglalt megállapításokról egyetértését fejezte ki.

A Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztály Osztályvezető részéről érkezett reagálásban intézkedett arról, hogy a továbbiakban a kiküldetési rendelvek elrendelése és a hozzá kapcsolódó kiadási pénztárbizonylatok utalványozása a jogszabályi előírások figyelembe vételével történhet.

Az intézményvezető által felvett előleg és annak visszavételezése esetén az utalványozó csak a Társulás elnöke lehet.

#### 2.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Szervezet vezetője a belső kontrollrendszer működésén keresztül biztosítja a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását. Ezen keresztül ellenőrzi az elszámolási kötelezettségek teljesítését. Célja, hogy a belső kontrollrendszer

1. megfelelő kontrollkörnyezetben működjön
2. kidolgozásra kerüljön a kockázatkezelési rendszer
3. kontrolltevékenységek megfelelően működjenek



4. az információs és kommunikációs rendszer zavartalan biztosítása
5. a nyomon követési rendszer (monitoring)-végrehajtható legyen.

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a szabályzatok léte és betartása valamennyi területre kiterjedően. Továbbá a gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyon megőrzése, visszaélések megakadályozása.

Az önkormányzatnál a pénzügyi és működési kockázatainak csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

### **3.) Az intézkedési tervek megvalósítása**

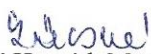
A 2017. évben az ellenőrzési terv alapján 8 db ellenőrzés valósult meg.

A belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő intézkedésre nem került sor.

A tanácsadói tevékenységre biztosított öt revizori nap - külön megbízás alapján - soron kívüli két ellenőrzés lefolytatására került felhasználásra.

2017. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2017. évi ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok segítették az Önkormányzat és az ellenőrzött intézmények vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni, és melyek azok a területek, amelyek megfelelően működnek.

  
Szücsné Horváth Margit  
belső ellenőr

Gyomaendrőd, 2018. március 25.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet hogy a Gyomaendrőd Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzéséről szóló beszámolóját elfogadni szíveskedjen.

**Melléklet: 3 db intézkedési terv**

**Az I/2/2017. iktatószámú, követeléskezelés a helyi adó és egyéb önkormányzati kintlévőségek vonatkozásában tárgyú belső ellenőrzési jelentésben foglaltakra az alábbi észrevételt teszem**

1.

Az egyéb visszatérítendő támogatások esetében az évente elvégzendő felülvizsgálatot minden év szeptemberében javaslom elvégezni az alábbi ütemterv szerint:

intézkedés	határidő	felelős
követelések felülvizsgálata	minden év szeptember hónap	pénzügyi osztály 1 fő közigazgatási osztály 1 fő városüzemeltetési osztály 1 fő
felülvizsgálat eredményéről jelentés készítése a Képviselő- testület számára	minden év november hónap	pénzügyi osztályvezető közigazgatási osztályvezető

2.

A szociális ellátás visszafizetésére kötelezettek tartozásai tekintetében a belső ellenőrzési jelentés kiemelte, hogy a szociális igazgatási eljárásban hozott kötelezettséget megállapító határozat jogerőre emelkedésétől számított egy év eltelte után nincs helye végrehajtásnak, e rendelkezés alapján a belső ellenőrzési jelentés az egy éven túli tartozások törlésére tett javaslatot.

Tekintettel arra, hogy ez több mint száz egyedi ügyet érint az alábbi intézkedési terv alapján javaslom a törlést végrehajtani:

intézkedés	határidő	felelős
Képviselő-testületi döntés a behajthatatlan követelések kivezetéséről	2018. februári testületi ülés	Keresztesné Jáksó Éva osztályvezető
Aktív korúak ellátásából és jövedelempótló támogatásból valamint az előlegből adódó hátralékok, mint behajthatatlan követelések törlése – egyedi törlő határozatok meghozatala	2018.03.01. – 2018.07.31.	Balázs Róbert ügyintéző
Köztemetésből adódó hátralékok, mint behajthatatlan követelések törlése – egyedi törlő határozatok meghozatala	2018.03.01. – 2018.07.31.	Fagyas Dóra ügyintéző
Adósságcsökkentési támogatásból adódó hátralékok, mint behajthatatlan követelések törlése – egyedi törlő határozatok meghozatala	2018.03.01. – 2018.07.31.	Omiliákné Csikós Anikó ügyintéző

Gyomaendrőd, 2018.március 19

Keresztesné Jáksó Éva  
osztályvezető



**Az egyéb önkormányzati kintlévőségekre tett belső ellenőri megállapításokra az alábbi észrevételeket teszem:**

Kintlévőség fajtája	Intézkedés	Határidő	Felelős
Liget Fürdő Kft. részére működési célú kölcsön 12. 500 E Ft	Liget Fürdő Kft. részéről javaslat és kérelem a Képviselő-testület felé a 12.500 E Ft összegű kölcsön rendezésének ütemezésére, esetleges átminősítésére végleges jellegű pénzeszköz átadássá	2018. február 28.	Hivatali: Szilágyiné Bácsai Gabriella osztályvezető Kft. részéről: Gera Krisztián ügyvezető
Liget Fürdő részére működési célú kölcsön 15.000 E Ft	Kölcsön visszafizetésének ütemezése 211/2017. (IV.27.) Gye. Kt. határozat alapján	5 év alatti visszafizetés: - első részlet: 2017. 11.30., 3 millió Ft - második részlet: 2018.11.30., 3 millió Ft - harmadik részlet: 2019.11.30., 3 millió Ft - negyedik részlet: 2020.11.30., 3 millió Ft - ötödik részlet: 2021.11.30. 3 millió Ft	Hivatali: Szilágyiné Bácsai Gabriella osztályvezető Kft. részéről: Gera Krisztián ügyvezető
Gyomaszolg Ipari Park Kft. részére a 197/2009. (V.13.) Gye. Kt. határozat alapján	A Gyomaszolg Ipari Park Kft. részéről javaslat és kérelem a Képviselő-testület felé a 3.397 E Ft összegű kölcsön rendezésének ütemezésére, esetleges átminősítésére végleges jellegű pénzeszköz átadássá	2018. február 28.	Hivatali: Szilágyiné Bácsai Gabriella osztályvezető Kft. részéről: Dinya József ügyvezető
Vállalkozás Fejlesztési Alap terhére nyújtott visszatérítendő támogatások – 2 vállalkozás esetében	A két vállalkozás felszámolása megtörtént, tartozásuk nem térült meg. Fennálló tartozások kivezetése, számvitelben megfelelő dokumentálása	2018. február 28.	Hivatali: Szilágyiné Bácsai Gabriella és Enyedi László osztályvezetők
Körös Kajak Sportegyesület részére felhalmozási kölcsön 150/2013. (IV. 12.) Gye. Kt. határozat alapján	Az egyesület 2017. 10.10-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy azon költségtételek pályázatban történő elszámolására – melyekre az Önkormányzat biztosította a kölcsönöket – nem volt lehetőség. Így a 2013. augusztus 27-én kelt megállapodás 1. pontjának megfelelően az Önkormányzat vállalja a sólyapálya és móló engedélyezési tervének és eljárási illetékének finanszírozását. Ez alapján az	2018. február 28.	Hivatali: Szilágyiné Bácsai Gabriella osztályvezető

	Önkormányzati nyilvántartásban megtörténik a kölcsön átminősítése végleges pénzeszköz átadásá.		
--	---	--	--

Gyomaendrőd, 2018. március 19

Szilágyiné Bácsi Gabriella  
pénzügyi osztályvezető

**Az II/4/2017. iktatószámú, „a közfoglalkoztatás keretében a növénytermesztés és állattartás gazdaságosságának, szabályszerűségének ellenőrzése, nyilvántartások, megtermelt termékek felhasználása hogyan valósul meg” tárgyú belső ellenőrzési jelentésben foglaltakkal kapcsolatban az alábbi intézkedési tervet határozom meg:**

1.

Az önköltség számítási szabályzat 1.8 pont ötödik bekezdésében szereplő a járási startmunka mintaprogram keretén belül felmerült önköltségszámításnál az utókalkulációt ki kell terjeszteni a juhok és a szántóföldi növénytermesztés értékesítésére is. Ennek megfelelően az önköltség számítási szabályzat 1.8 pontját módosítását el kell végezni.

intézkedés	határidő	felelős
Szabályzat módosítása	2018. április 30.	Kovácsné Rác Julianna
Utókalkuláció alkalmazása	2018. április 30.	Kovácsné Rác Julianna

2.

A tervezéstől a végrehajtásig az ellenőrzési nyomvonal kialakítását el kell készíteni, kiterjesztve a számviteli feladatokra is. Az alapidokumentum tartalmazni fogja a tevékenységek, feladatok megnevezését, felelősök, kötelezettségvállalók, határidők megjelölését, és az ellenőrzési pontokat.

Intézkedés	határidő	felelős
alapidokumentum elkészítése	2018. április 30.	Varjú Róbert
ellenőrzési nyomvonal kiterjesztése a számviteli feladatokra	2018. április 30.	Varjú Róbert

3.

Mezei leltár készítése, arról analitikus nyilvántartás vezetése, valamint mérlegkészítéskor továbbítása a főkönyv felé az alábbi ütemezés szerint:

intézkedés	határidő	felelős
mezei leltár készítése, arról analitikus nyilvántartás vezetése	tárgy évet követő január 31.	Varjú Róbert
főkönyv felé továbbítás	tárgyévet követő február 10.	Kovácsné Rác Julianna

Gyomaendrőd, 2018. január 26.

Varjú Róbert  
közmunkavezető