

*Belső ellenőrzési jelentés Zsámbok Község Polgármesteri Hivatal vizsgálatáról
Összefoglalva*

- A Művelődési Ház gazdálkodásának felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy 2006-ban előirányzatát nem lépte túl.
Bevétele normális.
- A Bajza Lenke Általános Iskola túlóra elszámolása tartalmilag nem ellenőrizhető.
Javasoljuk a kapcsolódó analitikák vezetését.
- Az étkezési térítési díjak rendelet szerint vannak elszámolva, a nyilvántartás naprakész, ellenőrizhető.
- A 2007-s évi költségvetési törvény előírásait, az óvatosság elve alapján nem terveztek bizonytalan bevételeket. A kiadások tervezésénél néhány előirányzat alul lett tervezve, ez azonban előirányzat módosítással, illetve a bevételek arányos többletteljesítése folytán nem okoz likviditási gondot. Javasoljuk a kiadási előirányzatok előrelátóbb tervezését.

Első Magyar Audit Holding

Független könyvvizsgálói jelentés

Zsámbok Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük Zsámbok Község Önkormányzat 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének – mely egyben az eszközök és források egyező főösszege 920.937.- Ft - , a tartalék összege 20.759, - e Ft - , valamint a 2008. Évre vonatkozó pénzmaradvány – kimutatásának és eredmény-kimutatásának, továbbá pénzforgalmi jelentések – melyben a 2008. év teljesített bevételei összege 364.816,- e Ft, a teljesített kiadások összege 343.569,-e Ft – vizsgálatát, melyeket az Önkormányzat és intézetei adatait együttesen tartalmazó – 2008. évi egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése a polgármester felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a zárszámadási rendlettervezett és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalja az egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételre alapuló vizsgálatát, emellett az alkalmazott számviteli alapelvek és gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített

éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék megadásához.

Rekord '96 Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft

Tájékoztató az Állami Számvevőszék ellenőrzéséről és annak megállapításairól

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése 1989. évi XXXVIII. tv. 2 §.(5) bekezdése alapján törvényességi, szabályszerűségi szempontok szerint a 2007. évi zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan került sor.

A vizsgálat kiterjedt a 2007. évi központosított előirányzatokból kapott támogatások négy és a normatív kötött felhasználású támogatások hat jogcímére, valamint a szakmai és informatikai fejlesztések támogatása jogcímen a 2006. évről feladattal terhelten 2007. évre áthozott támogatások elszámolására.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása volt, hogy:

- a pályázati úton, vagy igénylés alapján járó támogatásokról a költségvetési és az ágazati szabályozásnak, illetve a pályázati feltételeknek megfelelően döntöttek-e az arra jogosultak.
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e az Önkormányzatok pályázata, támogatás igénylése, évközi lemondása, a támogatás felhasználása, a következő évre feladattal terhelten átvitt támogatási összegek dokumentálása, az éves költségvetési beszámoló és pályázati támogatások egyedi elszámolása, megtörtént-e az előző évről a tárgyévre feladattal terhelten áthozott támogatás felhasználása, megfelelően és határidőre történt-e utólagos elszámolás.

A vizsgálati időszak: 2007.év.

Az ellenőrzött jogcímek összesen: 37.942.000,- Ft

I. Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása

E címen kapott költségvetési támogatás: 4.380.000,-Ft.

Állami Számvevőszék megállapítása:

Az Önkormányzat bizonylatokkal alátámasztott elszámolását az ÁSZ ellenőrzés megfelelőnek találta, a költségvetési beszámoló adatai valósak voltak, jogtalan támogatásigénylés és kifizetés nem volt. A támogatás igénybevétele cél szerinti felhasználását, ill. elszámolását az Önkormányzat belső ellenőrzése nem vizsgálta.

II. Települési, önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújításának támogatása

Elnyert támogatás összege: 1.500.000,- Ft

Állami Számvevőszék megállapítása:

A támogatás cél szerinti felhasználása a támogatási szerződésekben előírt határidőre 2007. december 31-ig megtörtént. A felhasználást a kivitelező által kibocsátott számla, nyilvántartás, műszaki átadás-átvételi dokumentum, ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás támasztotta alá. Az útburkolat felújítás bekerülési költsége kizárólag a pályázati felhívásban szereplő költségelemeket tartalmazza. Az Önkormányzat a támogatás felhasználásáról az előírt dokumentumok megküldésével az igazgatóság felé elszámolt. Az Önkormányzat elszámolását az ÁSZ ellenőrzés alátámasztotta.

III. Közoktatás- fejlesztési célok támogatása.

Elnyert támogatás összege: 628.000,-Ft

Állami Számvevőszék megállapítása:

Az ÁSZ ellenőrzése alapján a központi támogatást az Önkormányzat jogszerűen igényelte és dokumentáltan számolta el. Az ÁSZ ellenőrzés megerősítette az Önkormányzat elszámolásának helyességét.

IV. Vízidíj visszatérítésnek támogatása

Állami Számvevőszék megállapítása:

A támogatás igénylésének dokumentáltsága és összecszerûsége megfelelt a 4/2007. (I.22.) Korm. rendeletben előírt követelményeknek. A tényleges kifizetések a támogatás igénylésének megfelelően történt. Az Önkormányzat 2007. évről szóló költségvetési beszámolójában nem szerepelt a vízidíj visszatérítésének támogatása, mivel a beszámoló elkészítésekor- az igazgatóság által készített egyező táblával való egyezőség érdekében a kapott 600,- Ft-ot lefelé kerekítették 0-ra. Összességében a 2007. évről szóló költségvetési beszámolóban foglalt adatok valóságosak voltak, jogosulatlan támogatásigénylés és kifizetés nem volt. A támogatási rendszer a szabályoknak megfelelően működött.

V. egyes jövedelemptó támogatások kiegészítése

Támogatás összege: 1.965.000,-Ft

Állami Számvevőszék megállapítása:

A központi költségvetési támogatás igénylése és elszámolása során a 149/1997. (IX.10.) Korm. rendelet 68.§ - a szerint jártak el. Az Önkormányzat a kapott támogatással a 2007. évi költségvetési beszámoló 33. sz. űrlapján elszámolt. Jogosulatlanul folyósított és felvett pénzbeli támogatás nem volt. Az Ász ellenőrzése az Önkormányzati elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.

VI. Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és pótlék

Támogatás összege: 51.000,-Ft

Állami Számvevőszék megállapítása:

Az Önkormányzatnál vezették a GYVT 138. § - ban előírt analitikus nyilvántartást. A központi költségvetésből helyesen igényelték a jogosult részére kifizetett kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és pótlék utáni az állami támogatást. Jogosulatlanul felvett támogatást az ÁSZ nem állapított meg, annak ellenére, hogy a gyám nem volt a gyermek tartására kötelezett. Az Önkormányzat biztosította a támogatások cél szerinti felhasználását. A

költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a főkönyvi könyvelés adatai részben támasztották alá, mert a kiegészítő gyermekvédelmi támogatási pótlékát, 15.000,- Ft-ot a pénzbeli támogatás főkönyvi számlájára könyvelték.

VII. Ápolási díj

Központi költségvetési támogatás: 8.636.000,- Ft

Állami Számvevőszék megállapítása:

Az ellátás megállapításáról határozatot hoztak, melyben az ápolási díj meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellátásokból az Önkormányzat a nyugdíjjárulékot levonta és a társadalombiztosítási járulék nyugdíjbiztosításra jutó részével együtt a központi költségvetés felé a nettó finanszírozás keretében rendezte. Az Önkormányzat eleget tett a Szoc. tv. 26. § 5. bekezdésében előírt felülvizsgálati kötelezettségének. A felülvizsgálat eredményét a csatolt dokumentumok alátámasztották. A támogatási jogosultság megállapításáról a Szoc. tv. 18. § előírt adattartalmú nyilvántartást vezettek. A központi költségvetési támogatás igénylése és elszámolása során betartották a 62/2006. (III.27.) Korm. rendelet előírásait. Az ÁSZ ellenőrzés az Önkormányzat elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.

IX. Normatív lakásfenntartási támogatás

Központi költségvetési támogatás: 3.484.000,-Ft

Állami Számvevőszék megállapítása:

Az Önkormányzat szociális rendeletében szabályozta a jövedelemnyilatkozat tartalmát, formáját, valamint a lakás nagyságának hitelt érdemlő módon való igazolási formáját. Nem szabályozták a helyi lakásfenntartási támogatás megállapításának, folyósításának feltételeit. A támogatás megállapításához szükséges feltételek fennálltak. A támogatás jogosultság megállapításához és abban bekövetkezett változásokról a Szoc. Tv. 18. §-ában előírt adattartalmú nyilvántartást az Önkormányzat vezette. Az Önkormányzat elszámolásához képest 9. 000,- Ft a központi költségvetésbe visszajáró összeg, mert a folyósított összeget úgy állapították meg, hogy elmaradt a képlet egyik elemének (TM) századra való kerekítése.

X. Az Önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás támogatása

Az igénybevett támogatás: 5.568.000,- Ft

Állami Számvevőszék megállapítása:

A központi költségvetési támogatás igénylése során betartották a vonatkozó jogszabályi előírásokat, a közcélú munkások foglalkoztatásáról a kifizetési kötelezettséggel terhelt napokról a 62/2006. (III.27.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően vezették az előírt tartalmú kimutatásokat. A munkavégzést jelenléti ívekkel megfelelően dokumentálták, a támogatásigénylést ennek megfelelően vezették. A közcélú foglalkoztatási támogatás felhasználását elkülönítettek tartották nyilván, külön szakfeladaton könyvelték. Az Önkormányzat a költségvetési beszámoló 33. sz. űrlapján elszámolt a kapott támogatással. Az ÁSZ ellenőrzés az Önkormányzat elszámolásához képest eltérést nem állapított meg. Az Önkormányzat elszámolását a számviteli nyilvántartások alátámasztották.

XI. Szakmai és Informatikai fejlesztések támogatása

Az igénybevett támogatás: 654.000,- Ft

A támogatási cél szerinti felhasználása az előírt 2007. jún. 30-i határidő előtt megtörtént. ezt az Önkormányzat számlákkal, nyilvántartásokkal alátámasztotta. Az Önkormányzat a 2007. évi költségvetés beszámoló 47. sz. űrlapján elszámolási kötelezettségnek dokumentáltan eleget tett.

XII. Támogatás ellenőrzések végrehajtásának felülvizsgálata

Az Önkormányzat A FEUVE rendszer keretében előírta a kötött felhasználású támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzési kötelezettségét. A folyamatba épített ellenőrzési feladatokat az ellenőrzési nyomvonalban rögzítették. A függetlenített belső ellenőrzés az Önkormányzatnál nem vizsgálta a kötött felhasználású támogatások igénylésnek felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségét.

Zsámbok, 2008. szeptember 19.

Nagyné dr. Szabó Judit
címzetes főjegyző