

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 4232-5 / 2014.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: 20 .

Törzsök Róbert
Prisztács Éva

Polgármester
Jegyző

7463 Magyaratád
Hősök tere 4.

Tisztelt Polgármester Úr / Jegyző Asszony !

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte **Magyaratád** Község Önkormányzatánál az önkormányzati falugondnoki szolgálat működésének, elszámolásának vizsgálatát.

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy az

Önkormányzatnál a 2013. évi falugondnoki normatíva igénylés és elszámolás az ágazati jogszabályok előírásának betartásával történt-e.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

Magyaratád Község Önkormányzatnál az ellenőrzési program szerint vizsgáltam a falugondnoki normatíva igénylésének és elszámolásának alátámasztottságát. **Megállapítható**, hogy a normatív hozzájárulások elszámolása a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok előírásának **betartásával történt**. Banki átutalással a tankolt üzemanyag számlák kiegyenlítése megtörténik. A megtakarítás-túlfogyasztás dokumentálása papíralapon megtalálható. A gépjármű üzemeltetési szabályzatban kijelölt építésügyi-műszaki ügyintéző a megtett havi km és a számlán található tankolt üzemanyag összevetése után elkészíti az adott hónapról a megtakarítási illetve túlfogyasztási kimutatást. A gépjármű üzemeltetési szabályzat 3%-os korrekciós tényező használatát engedélyezi, a gyakorlatban az elszámolásokat ezzel számolva dokumentálják.

Az Önkormányzatnál az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2013. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok teljes körűen kijavításra kerültek.

A jelentés javaslatot nem tesz.

Somogyjád, 2014.július 17.


Grósné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal

Somogyjád

Kossuth L. 42.

7443

Ügyiratszám: 4232-5 / 2014.

Ellenőrzési jelentés

**Az ellenőrzési szervezet
megnevezése:**

**Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati
Társulás**

**Az ellenőrzött szervezet:
A költségvetési szerv
polgármestere:**

Magyaratád Község Önkormányzata

Törzsök Róbert

A költségvetési szerv jegyzője:

Prisztács Éva

Az ellenőrzés tárgya:

A 2013. évi falugondnoki szolgálat működésének és a
gépjármű üzemeltetés elszámolásának vizsgálata.

Az ellenőrizendő időszak:

2013.január 01.-2013.december 31.

**Az ellenőrzés időtartama,
időigénye :**

2014.június . - 4 munkanap.

**Alkalmazott ellenőrzési
eljárások,módszerek:**

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és
értékelése, dokumentumok áttekintése.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi;

**Az ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazás:**

A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési
Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési
kézikönyv alapján történik.

**Az ellenőrzött időszakban
hivatalban lévő vezetők:**

Törzsök Róbert polgármester
Prisztács Éva jegyző

Vizsgálatvezető:

Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a 2013. évi falugondnoki szolgálat működése és elszámolásai a jogszabályok előírásának betartásával történt-e.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.(Vhr.)

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

60/1992.(IV.01.) sz. korm. rendelet A közúti gépjárművek tüzelő- és kenőanyag használásáról

2012. évi CCIV. Tv. Magyarország 2012.évi központi költségvetéséről.(Kvtv)

1992.évi XXXIII. tv. A közalkalmazottak jogállásáról.(Kjt.)

4/2013.(I.11.) korm.rendelet az államháztartás számviteléről

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Magyaratád Község Önkormányzatnál az ellenőrzési program szerint vizsgáltam a falugondnoki normatíva igénylésének és elszámolásának alátámasztottságát. **Megállapítható**, hogy a normatív hozzájárulások elszámolása a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok előírásának **betartásával történt**. Banki átutalással a tankolt üzemanyag számlák kiegyenlítése megtörténik. A megtakarítás-túlfogyasztás dokumentálása papíralapon megtalálható. A gépjármű üzemeltetési szabályzatban kijelölt építésügyi-műszaki ügyintéző a megtett havi km és a számlán található tankolt üzemanyag összevetése után elkészíti az adott hónapról a megtakarítási illetve túlfogyasztási kimutatást. A gépjármű üzemeltetési szabályzat 3%-os korrekciós tényező használatát engedélyezi, a gyakorlatban az elszámolásokat ezzel számolva dokumentálják.

Az Önkormányzatnál az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2013. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok teljes körűen kijavításra kerültek.

A jelentés javaslatot nem tesz.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

A 2013. évi tanyagondnoki szolgálat normatíva elszámolásának jogszerűségének vizsgálata.

1. A normatíva igénylés feltételei.

Az Önkormányzata az Országgyűlés által jóváhagyott és az önkormányzatot megillető állami hozzájárulásról és a normatív részesedés elszámolásáról a költségvetési beszámoló űrlapján tett eleget.

Az Önkormányzat 2013. évben tanyagondnoki szolgálat után 1.996.550 Ft hozzá járulást igényel és kapott. A tanyagondnoki szolgáltatás a Szoc. tv. 60.§. (3) bekezdése alapján legalább hetven és legfeljebb négyszáz lakosságszámú – külön jogszabályban meghatározott – külterületi vagy egyéb belterületi lakott helyen működtethető. Magyaratád Községhez tartozik Rácegres lakott belterület.

A szolgálat XV-C-005/29-3/2012 számú határozat szerint határozatlan idejű működési engedéllyel rendelkezik. A Somogy Megyei Kormányhivatal által kiállított "TANUSÍTVÁNY" a tanyagondnoki szolgáltatás tevékenységről kifüggesztésre került.

A tanyagondnoki szolgálat szakmai programmal rendelkezik. A program szerint a falugondnok tevékenységének dokumentálására a Falugondnoki Hálózat Országos Módszertani Osztálya által készített formanyomtatványokat használja. A munkanapló, szolgáltatási napló vezetése napra kész a napi menetlevelekkel egyező.

A MÁK által kiadott Törzskönyvi nyilvántartás tartalmazza a tanyagondnoki szakfeladatot.

Személyi feltételek:

A jelenlegi falugondnok 2008.10.10. napjától került alkalmazásra a Kjt. előírásai szerint.

- A személyi anyag nyilvántartója tartalmazza: munkaszerződését, erkölcsi bizonyítványt, vezetői engedély másolatát, valamint a munkaköri leírását. A kinevezés feltételeként szerepelt a falu és tanyagondnoki szakmai végzettség megszerzése. A tanyagondnok rendelkezik az előírt speciális képzéssel.

Tárgyi feltételek:

A falugondnoki feladatok ellátására az Önkormányzat gépjárművet üzemeltet.

- A gépjármű forgalmi engedély másolata, CASCO biztosítási kötvénye rendezett formában megtalálható.

A szolgáltató a falugondnoki szolgáltatást Iveco Daily típusú, JTR -098 forgalmi rendszámú gépjárművel nyújtja.

Az Önkormányzat rendelkezik hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzattal (továbbiakban : Szabályzat.), mely 2013.09.01-től vonatkozik egységesen a Közös Hivatal valamennyi gépjárművére.

A naponta vezetett menetlevelekről a megtett km. összesítése havonta megtörténik, a menetlevélén jelezve van , hogy mikor – milyen km. óra állásnál tankolt. A tankolásról a kapott bizonylat csatolásra kerül a havi elszámoláshoz.

Az Önkormányzat az üzemanyag vásárlásra , megállapodással rendelkezik, a tankolásokról havonta a cég átutalásos számlát bocsát ki az önkormányzatnak.

A tankoláskor kapott bizonylatokat a később megérkező számlával egyeztetik , illetve a falugondnok csatolja a havi elszámoláshoz.

A szabályzat is rögzíti, hogy havi elszámolást kell készíteni, mely elszámolás az üzemanyag felhasználás jogszerű mértékének megállapítására szolgál, mely rögzíti az esetleges megtakarítás illetve túlfogyasztás mértékét.

Fontos, hogy a jövőben továbbra is a gépjármű fogyasztás kontrolja ként az elszámoláskor mindig az üzemanyagtank tele állapotban legyen.

Az elszámoláshoz a szabályzatban előírt nyomtatványok kerülnek kitöltésre, az építésügyi-műszaki ügyintéző kimutatást elkészíti az üzemanyag megtakarításról, illetve túlfogyasztásról.

Ez utóbbi nyomtatvány kitöltésénél a 60/1992.(IV.01.) sz. korm. rendelet „A közúti gépjárművek tüzelő- és kenőanyag használásáról” előírásainak figyelembe vételével történik .

Gépjármű 2013.évi adatai havi bontásban:

	Futott km	Tankolt üzemanyag liter:	Tankolás értéke Bruttó Ft:
január	2624	336,03	140603
február	2352	323,14	137784
március	2686	353,72	150867
április	2792	427,29	177786
május	3846	528,46	215659
június	2744	426,04	173892
július	1659	321,01	133489
augusztus	1407	151,16	63629
szeptember	3005	428,53	183023
október	3125	444,04	183591
november	3076	415,87	170071
december	2097	317,58	132408
Összesen:	31413	4472,87	1862802

A falugondnoki jármű átlagosan havi 2618 km.-t tett meg 2013.évben.

A jelenleg elszámolható alapszámítási tényező a gépjárműre 17,5 liter/100 kilométer, a megtett 31413 km esetén a 3%-os korrekció figyelembe véve ez **5662,1liter** fogyasztás elszámolását teszi lehetővé. 2013. évben az elszámolás ezen módját választották , így 1189,23 literrel - kevesebb a ténylegesen felhasznált mint a normaszabványi . A havi megtakarítások összesítése szerint ez 457.958 Ft.-volt 2013 évben.

A 60/1992.(IV.01.) sz. korm. rendelet 2.§.(2)b) pont szerinti üzemanyag fogyasztást , melyet a gépkönyv vagy műszaki szakértő állapít meg- az Önkormányzat által dokumentált 17,5 liter, jelentősen magasabb mint a tényleges fogyasztás, mely korrekció nélkül : **14,24 l/100 km.**

Mivel az Önkormányzat kiadásként a ténylegesen felhasznált üzemanyagot rögzíti- a megtakarítás nem illeti meg a falugondnokot- a fogyasztási norma csak vetítési alap nem tény költség.

2. A 2013.évi működési kiadás, és bevétel alakulása.

	Teljesítés Ft.
Személyi kiadás	1.999.568
Dologi kiadások	3.040.601
Összes kiadás:	5.040.169
Bevételek	<u>76.555</u>
	4.693.614

2013. évben a normatíván felül **2.967 e/Ft költségbe** került a falugondnoki szolgálat ellátása az Önkormányzatnak.

A Szt.92/B.§.1.d) pontja szerint évente egy alkalommal a falugondnok beszámol a szakmai munkájáról a képviselő testületnek, ez a beszámolásra 2014. évi első képviselő- testületi ülésen került sor.

II.

A 2013.évi belső ellenőrzés során feltárt hiányosság , megállapítás megszüntetésére tett intézkedés végrehajtásának vizsgálata.

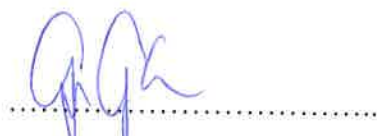
A jegyző elkészítette az intézkedési tervet , melyben a felelősök, határidők megjelölésre kerültek. A helyszíni ellenőrzés során megállapítható, hogy a feladatokat megoldották.

A 2013 költségvetési évről december 31-ei fordulónappal a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat leltározták, a leltározási szabályzat szerint. Az analitikus nyilvántartás vezetésére a KATAWIN programot használják.

2014.évtől az államháztartás számvitele jelentős átalakulást hozott, így a nemzeti vagyont annak megfelelően szükséges volt a nyitó mérlegben kimutatni, illetve egyeztetni.

Ha a tulajdonos önkormányzat a tulajdonát államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésre átadta, ezen eszközöket a rendeltetés szerint használatba vevő mutatja ki a saját mérlegében. Ezek egyeztetése analitikai alátámasztottsága a 2014.évről készített beszámolóban lesz elérhető.

Somogyjád, 2014. július 17.



Grósné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tervezet tartalmát megismertem, átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében észrevételeimet a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatalának megküldöm, ezen határidő leteltét egyetértésnek kell tekinteni.

Ha a jelentésben tett megállapításokkal nem értenek egyet, akkor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) korm. rendelet 42. §. (7). bekezdése értelmében az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek a vizsgálat vezető írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket, vagy megbeszélés tartását kezdeményezi a 43. §. (1) bekezdése szerint.

A jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet kell készítenem, az intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

Az intézkedési tervet a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatala részére megküldöm.

Magyaratád, 2014. július 09 .

A fentieket tudomásul vettem:


Törzsök Róbert
Polgármester




Pristács Éva
Jegyző.

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tervezet tartalmát megismertem, átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében észrevételeimet a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatalának megküldöm, ezen határidő leteltét egyetértésnek kell tekinteni.

Ha a jelentésben tett megállapításokkal nem értenek egyet, akkor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) korm. rendelet 42. §. (7). bekezdése értelmében az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek a vizsgálat vezető írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket, vagy megbeszélés tartását kezdeményezi a 43. §. (1) bekezdése szerint.

A jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet kell készítenem, az intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

Az intézkedési tervet a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatala részére megküldöm.

Magyaratád, 2014. július 09 .

A fentieket tudomásul vettem:


Törzsök Róbert
Polgármester




Pristács Éva
Jegyző.

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 4232-3 / 2014.

Ellenőrzési jelentés tervezet

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezet: A költségvetési szerv polgármestere:	Magyaratád Község Önkormányzata Törzsök Róbert
A költségvetési szerv jegyzője:	Prisztács Éva
Az ellenőrzés tárgya:	A 2013. évi falugondnoki szolgálat működésének és a gépjármű üzemeltetés elszámolásának vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2013.január 01.-2013.december 31.
Az ellenőrzés időtartama, időigénye :	2014.június . - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások,módszerek:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok áttekintése.
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi;
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Törzsök Róbert polgármester Prisztács Éva jegyző
Vizsgálatvezető:	Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a 2013. évi falugondnoki szolgálat működése és elszámolásai a jogszabályok előírásának betartásával történt-e.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.(Vhr.)

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

60/1992.(IV.01.) sz. korm. rendelet A közúti gépjárművek tüzelő- és kenőanyag használásáról

2012. évi CCIV. Tv. Magyarország 2012.évi központi költségvetéséről.(Kvtv)

1992.évi XXXIII. tv. A közalkalmazottak jogállásáról.(Kjt.)

4/2013.(I.11.) korm.rendelet az államháztartás számviteléről

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Magyaratád Község Önkormányzatnál az ellenőrzési program szerint vizsgáltam a falugondnoki normatíva igénylésének és elszámolásának alátámasztottságát.

Megállapítható, hogy a normatív hozzájárulások elszámolása a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok előírásának **betartásával történt**. Banki átutalással a tankolt üzemanyag számlák kiegyenlítése megtörténik. A megtakarítás-túlfogyasztás dokumentálása papíralapon megtalálható. A gépjármű üzemeltetési szabályzatban kijelölt építésügyi-műszaki ügyintéző a megtett havi km és a számlán található tankolt üzemanyag összevetése után elkészíti az adott hónapról a megtakarítási illetve túlfogyasztási kimutatást. A gépjármű üzemeltetési szabályzat 3%-os korrekciós tényező használatát engedélyezi, a gyakorlatban az elszámolásokat ezzel számolva dokumentálják.

Az Önkormányzatnál az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a 2013. évi belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok teljes körűen kijavításra kerültek.

A jelentés javaslatot nem tesz.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

A 2013. évi tanyagondnoki szolgálat normatíva elszámolásának jogszerűségének vizsgálata.

1. A normatíva igénylés feltételei.

Az Önkormányzata az Országgyűlés által jóváhagyott és az önkormányzatot megillető állami hozzájárulásról és a normatív részesedés elszámolásáról a költségvetési beszámoló űrlapján tett eleget.

Az Önkormányzat 2013. évben tanyagondnoki szolgálat után 1.996.550 Ft hozzá járulást igényel és kapott. A tanyagondnoki szolgáltatás a Szoc. tv. 60.§. (3) bekezdése alapján legalább hetven és legfeljebb négyszáz lakosságszámú – külön jogszabályban meghatározott – külterületi vagy egyéb belterületi lakott helyen működtethető. Magyaratád Községhez tartozik Rácegres lakott belterület.

A szolgálat XV-C-005/29-3/2012 számú határozat szerint határozatlan idejű működési engedéllyel rendelkezik. A Somogy Megyei Kormányhivatal által kiállított "TANUSÍTVÁNY" a tanyagondnoki szolgáltatás tevékenységről kifüggesztésre került.

A tanyagondnoki szolgálat szakmai programmal rendelkezik. A program szerint a falugondnok tevékenységének dokumentálására a Falugondnoki Hálózat Országos Módszertani Osztálya által készített formanyomtatványokat használja. A munkanapló, szolgáltatási napló vezetése napra kész a napi menetlevelekkel egyező.

A MÁK által kiadott Törzskönyvi nyilvántartás tartalmazza a tanyagondnoki szakfeladatot.

Személyi feltételek:

A jelenlegi falugondnok 2008.10.10. napjától került alkalmazásra a Kjt. előírásai szerint.

- A személyi anyag nyilvántartója tartalmazza: munkaszerződését, erkölcsi bizonyítványt, vezetői engedély másolatát, valamint a munkaköri leírását. A kinevezés feltételeként szerepelt a falu és tanyagondnoki szakmai végzettség megszerzése. A tanyagondnok rendelkezik az előírt speciális képzéssel.

Tárgyi feltételek:

A falugondnoki feladatok ellátására az Önkormányzat gépjárművet üzemeltet.

- A gépjármű forgalmi engedély másolata, CASCO biztosítási kötvénye rendezett formában megtalálható.

A szolgáltató a falugondnoki szolgáltatást Iveco Daily típusú, JTR -098 forgalmi rendszámú gépjárművel nyújtja.

Az Önkormányzat rendelkezik hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzattal (továbbiakban : Szabályzat.), mely 2013.09.01-től vonatkozik egységesen a Közös Hivatal valamennyi gépjárművére.

A naponta vezetett menetlevelekről a megtett km. összesítése havonta megtörténik, a menetlevélen jelezve van , hogy mikor – milyen km. óra állásnál tankolt. A tankolásról a kapott bizonylat csatolásra kerül a havi elszámoláshoz.

Az Önkormányzat az üzemanyag vásárlásra , megállapodással rendelkezik, a tankolásokról havonta a cég átutalásos számlát bocsát ki az önkormányzatnak.

A tankoláskor kapott bizonylatokat a később megérkező számlával egyeztetik , illetve a falugondnok csatolja a havi elszámoláshoz.

A szabályzat is rögzíti, hogy havi elszámolást kell készíteni, mely elszámolás az üzemanyag felhasználás jogszerű mértékének megállapítására szolgál, mely rögzíti az esetleges megtakarítás illetve túlfogyasztás mértékét.

Fontos, hogy a jövőben továbbra is a gépjármű fogyasztás kontrolja ként az elszámoláskor mindig az üzemanyagtank tele állapotban legyen.

Az elszámoláshoz a szabályzatban előírt nyomtatványok kerülnek kitöltésre, az építésügyi-műszaki ügyintéző kimutatást elkészíti az üzemanyag megtakarításról, illetve túlfogyasztásról.

Ez utóbbi nyomtatvány kitöltésénél a 60/1992.(IV.01.) sz. korm. rendelet „A közúti gépjárművek tüzelő- és kenőanyag használásáról” előírásainak figyelembe vételével történik .

Gépjármű 2013.évi adatai havi bontásban:

	Futott km	Tankolt üzemanyag liter:	Tankolás értéke Bruttó Ft:
január	2624	336,03	140603
február	2352	323,14	137784
március	2686	353,72	150867
április	2792	427,29	177786
május	3846	528,46	215659
június	2744	426,04	173892
július	1659	321,01	133489
augusztus	1407	151,16	63629
szeptember	3005	428,53	183023
október	3125	444,04	183591
november	3076	415,87	170071
december	2097	317,58	132408
Összesen:	31413	4472,87	1862802

A falugondnoki jármű átlagosan havi 2618 km.-t tett meg 2013.évben.

A jelenleg elszámolható alapnorma- átalány a gépjárműre 17,5 liter/100 kilométer, a megtett 31413 km esetén a 3%-os korrekció figyelembe véve ez **5662,1liter** fogyasztás elszámolását teszi lehetővé. 2013. évben az elszámolás ezen módját választották , így 1189,23 literrel - kevesebb a ténylegesen felhasznált mint a normaszerinti . A havi megtakarítások összesítése szerint ez 457.958 Ft.-volt 2013 évben.

A 60/1992.(IV.01.) sz. korm. rendelet 2.§.(2)b) pont szerinti üzemanyag fogyasztást , melyet a gépkönyv vagy műszaki szakértő állapít meg- az Önkormányzat által dokumentált 17,5 liter, jelentősen magasabb mint a tényleges fogyasztás, mely korrekció nélkül : **14,24 l/100 km.**

Mivel az Önkormányzat kiadásként a ténylegesen felhasznált üzemanyagot rögzíti- a megtakarítás nem illeti meg a falugondnokot- a fogyasztási norma csak vetítési alap nem tény költség.

2. A 2013.évi működési kiadás, és bevétel alakulása.

	Teljesítés Ft.
Személyi kiadás	1.999.568
Dologi kiadások	3.040.601
Összes kiadás:	5.040.169
Bevételek	<u>76.555</u>
	4.693.614

2013. évben a normatíván felül **2.967 e/Ft költségbe** került a falugondnoki szolgálat ellátása az Önkormányzatnak.

A Szt.92/B.§.1.d) pontja szerint évente egy alkalommal a falugondnok beszámol a szakmai munkájáról a képviselő testületnek, ez a beszámolásra 2014. évi első képviselő- testületi ülésen került sor.

II.

A 2013.évi belső ellenőrzés során feltárt hiányosság , megállapítás megszüntetésére tett intézkedés végrehajtásának vizsgálata.

A jegyző elkészítette az intézkedési tervet , melyben a felelősök, határidők megjelölésre kerültek. A helyszíni ellenőrzés során megállapítható, hogy a feladatokat megoldották.

A 2013 költségvetési évről december 31-ei fordulónappal a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat leltározták, a leltározási szabályzat szerint. Az analitikus nyilvántartás vezetésére a KATAWIN programot használják.

2014.évtől az államháztartás számvitele jelentős átalakulást hozott, így a nemzeti vagyont annak megfelelően szükséges volt a nyitó mérlegben kimutatni, illetve egyeztetni.

Ha a tulajdonos önkormányzat a tulajdonát államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésre átadta, ezen eszközöket a rendeltetés szerint használatba vevő mutatja ki a saját mérlegében. Ezek egyeztetése analitikai alátámasztottsága a 2014.évről készített beszámolóban lesz elérhető.

Somogyjád, 2014. július 09.



Grószné Göndöcz Eszter
Vizsgálatvezető.

Ügyiratszám : 4232 -2 / 2014.

Ellenőrzési program

<i>Az ellenőrzött szerv megnevezése:</i>	Magyaratád Község Önkormányzata
<i>Az ellenőrzés tárgya:</i>	A 2013. évi falugondnoki szolgálat működésének és a gépjármű üzemeltetés elszámolásának vizsgálata.
<i>Az ellenőrizendő időszak:</i>	2013.január 01.-2013.december 31.
<i>Az ellenőrzés módszere:</i>	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, dokumentumok áttekintése.
<i>Az ellenőrzés típusa:</i>	Pénzügyi.
<i>Megbízólevél száma:</i>	4232 /2014.
<i>Az ellenőrzés tervezett időtartama:</i>	2014. június - 4 munkanap.
<i>Jelentéstervezet elkészítésének határideje:</i>	2014 . július 26.
<i>Az ellenőrzés célja:</i>	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a 2013. évi falugondnoki szolgálat működése és elszámolásai a jogszabályok előírásának betartásával történt-e.
<i>Az ellenőrzés feladatai:</i>	
Az Önkormányzat rendelkezett-e a költségvetési törvényben előírt, a hozzájárulás igénybevitelére jogosító feltételekkel :	
• Működési engedéllyel, szakmai programmal, • a normatív hozzájárulások elszámolása a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok előírásának betartásával történt-e. • A nyilvántartások vezetése a gépjármű üzemeltetési szabályzat előírásai alapján lettek-e dokumentálva.	

Vizsgálatvezető: **Grószné Göndöcz Eszter**

A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII.31.) sz. kormányrendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.

Somogyjád, 2014. június 26 .

Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető.

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
7443 Somogyjád Kossuth L. u. 42.

Ügyiratszám: 4232 /2014.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Grószné Göndöcz Eszter belső ellenőrt — regisztrációs száma: 5112691, személyigazolvány száma 448220DA- a Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóját, hogy Magyaratád Község Önkormányzatánál a 2013. évi falugondnoki szolgálat működésének és a gépjármű üzemeltetés elszámolásának tárgyában belső ellenőrzést végezzen.

2013. január 01.- 2013.december 31.

időszakra vonatkozóan az éves ellenőrzési tervnek megfelelően a 4232-2 /2014. számú ellenőrzési program alapján.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a 2013. évi falugondnoki szolgálat működése és elszámolásai a jogszabályok előírásának betartásával történt-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthet, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél az ellenőrzés ideje alatt érvényes.

Somogyjád, 2014. június 26.


.....
Pirkhofferné Szarka Ilona címzetes főjegyző
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője