

Jelentés a 2012. évi ellenőrzések végrehajtásáról

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.) 119. §-a alapján az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg beterjesztem a Képviselő-testület elé a 2012. évi ellenőrzések végrehajtásáról szóló jelentést, az alábbiak szerint:

„3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.” (Möt. 119.§)

1. Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

Az Önkormányzati törvény előírásai szerint a jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése elsődlegesen a munkafolyamatba épített ellenőrzési rendszeren keresztül érvényesül. A munkafolyamatba épített irányítási és ellenőrzési rendszernek a számviteli rend és szabályzatok előírásai szerint kell működnie.

A hatályban lévő számviteli rend és szabályzatok alkalmasak a munkafolyamatba épített ellenőrzési rendszer hatékony működtetésére. A jogszabályi változások miatt a számviteli rend és szabályzatok átdolgozása folyamatosan megtörtént.

Az operatív gazdálkodás végrehajtása során a különböző ellenőrzési tevékenységek (pl. pénztárellenőrzés, ellenjegyzés, érvényesítés) nem tártak fel olyan hiányosságokat, melyek a pénzkezelési szabályzat megtartását, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesülését sértené.

A Képviselő-testület Pénzügyi-gazdasági-mezőgazdasági-településfejlesztési és ügyrendi Bizottsága eleget tett a következő irányítási és ellenőrzési feladatainak:

- Véleményezte az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezeteit,
- Figyelemmel kísérte a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonszerzés (vagyonnövekedés, -csökkenés) alakulását, értékelte az azt előidéző okokat.
- Vizsgálta a hitelfelvétel indokait és gazdasági megalapozottságát.

2. Belső ellenőrzés

A Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása Belső Ellenőrzési Társulási megállapodásban foglaltak szerint a belső ellenőrzés feladatai - az államháztartási törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. kormányrendelet előírásainak megfelelően – 2012-ben ellátásra kerültek. A belső ellenőrzési feladatokat a Cs.A.Cs Kft. munkatársa hajtotta végre. 2012. évben a következő tárgyban történt a vizsgálat:

- Házipénztárak a pénzkezelési és pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak szerinti működésének ellenőrzése

A belső ellenőri jelentés legfontosabb megállapításai:

„ A szabályzatok aktualizálása, karbantartása rendszeresen történik, amennyiben olyan változás áll be, mely hatással van az Önkormányzat és Intézményeinek gazdálkodására, működésére.

A Pénzgazdálkodási szabályzatban foglaltak, és a felhatalmazások alapján megállapítható a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendje.”

Az ellenőrzés során 2011. évi pénztárbizonylatok kerültek tételes ellenőrzés alá. Az ellenőrzés nem tárt fel szabálytalanságot, javaslatokat fogalmaz meg a jogszabályoknak való megfelelés szempontjából.

3. Könyvvizsgálat:

Önkormányzatunk költségvetési főösszegének nagysága, valamint hitelállománya miatt könyvvizsgálatra kötelezett volt 2012. év során. 2011. év folyamán könyvvizsgáló váltásra került sor, jelenleg a békéscsabai székhelyű Cs.A.Cs. Kft. látja el Önkormányzatunknál a könyvvizsgálói feladatokat.

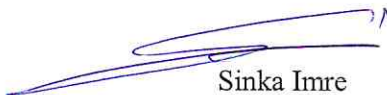
2012-ben a könyvvizsgálatra vonatkozó előírásoknak eleget tettünk. A könyvvizsgáló az Önkormányzat költségvetési rendeletét, valamint féléves és éves beszámolóját ellenőrizte, a 2011. évi egyszerűsített éves beszámolót – auditálási eltérés nélkül – záradékolta.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2012. évi pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok ellátása során olyan hiányosságot egyetlen ellenőrzést végző személy, szervezet sem javasolt, mely miatt eljárást kellett volna kezdeményezni.

Kérem jelentésem elfogadását.

Békésszentandrás, 2013. április 15.


Sinka Imre
polgármester

