

Jelentés a 2018. évi ellenőrzések végrehajtásáról

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Mötv.) 119. §-a alapján az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg beterjesztem a Képviselő-testület elé a 2018. 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.”

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 és Turisztikai 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 vagyonváltozás (vagyonnövekedés, -csökkenés) alakulását, értékelte az azt előidéző okokat.
- Vizsgálta a hitelfelvétel indokait és gazdasági megalapozottságát.

Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés feladatai - az államháztartási törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. kormányrendelet előírásainak megfelelően – 2018-ban ellátásra kerültek. A belső ellenőrzési feladatokat a Cs.A.Cs Zrt. munkatársai hajtották végre, a következő tárgyakban:

1. A szociális igazgatás ellenőrzése

A vizsgálat részletes feladatai:

- a szociális igazgatási osztály működése, illetve annak vizsgálata, hogy a helyi szociális rendelet a szociális törvény előírásai szerint megfelelő-e
- szociális ellátások megállapításának a folyamata, alátámasztó dokumentáció megléte, az ellátások kifizetésének ellenőrzése.

A vizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat jellemzően a szociális ellátásokra vonatkozó törvényi előírásoknak, és a helyi rendeletnek megfelelően jár el a szociális támogatások megállapítása során. Néhány eseti hibától eltekintve a vizsgálat hiányosságot nem tárt fel.

2. A Településüzemeltetési Intézmény 2017. évi gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzése

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- az intézmény működési folyamatának ellenőrzése abból a szempontból, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gazdálkodás szabályozása (szabályzatok megléte és tartalmának ellenőrzése és a működés összhangja, gazdálkodási jogkörök vizsgálata)
- bankkivonatok, pénztárbizonylatok és az azokat alátámasztó dokumentáció (számlák, szerződések, megrendelések) szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Főbb megállapítások:

- A gépjármű használat ellenőrzésénél tapasztalhatóak hiányosságok, javasolták a km óra, illetve az üzemóra állások feltüntetését is, mivel így jobban ellenőrizhető a gázolaj szükséglet felhasználása.
- A gazdálkodási folyamatok áttekintése során az tapasztalható, hogy nincs szerződéses keretek között leszabályozva, hogy az Intézmény más önkormányzati intézményeknek nyújtott szolgáltatása közben felhasznált anyagok beszerzése melyik fél feladata. Ezen input anyagok megtalálhatóak mind az Intézmény, mind pedig az Önkormányzat könyveiben is. Ennek következménye, hogy az esetleges gazdaságossági számítások nem pontosak, ezáltal a felhasználó nem a megfelelő következtetéseket vonhatja le. Javasolta a belső ellenőr egy szerződés vagy megállapodás megkötését a Békésszentandrás Nagyközség Önkormányzata és a Településüzemeltetési Intézmény között, amelyben pontosan meghatározásra kerül, hogy kinek a feladata, ezáltal kinek

a könyveiben kerüljön feltüntetésre, a szolgáltatások során felmerült anyagok beszerzése.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2018. évi pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok ellátása során olyan hiányosságot egyetlen ellenőrzést végző személy, szervezet sem tárt fel, mely miatt eljárást kellett volna kezdeményezni.

Kérem jelentésem elfogadását.

Békésszentandrás, 2019. április 24.

