

Jelentés a 2019. évi ellenőrzések végrehajtásáról

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Mötv.) 119. §-a alapján az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg betérjesztem a Képviselő-testület elé a 2019. 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 vagyonszármazás (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 – 2019-ben ellátásra kerültek. A belső ellenőrzési feladatokat a Cs.A.Cs Zrt. munkatársai hajtották végre, a következő tárgyakban:

1. A Körös Művelődési Ház és Könyvtár működése szabályszerűségének ellenőrzése

A vizsgálat részletes feladatai:

- A gazdálkodás szabályozottsága megfelelő-e (szabályzatok megléte, tartalmának ellenőrzése, a működés szabályzatokkal való összhangja, gazdálkodási jogkörök vizsgálata)
- az Intézmény SzMSz-ének, alapító okiratának áttekintése
- bankkivonatok, pénztárbizonylatok, az azokat alátámasztó dokumentumok szűrőpróba-szerű ellenőrzése
- aláírási jogkörök és azok gyakorlásának vizsgálata

A vizsgálat megállapította, hogy a bizonylatok, az azokat alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, formailag és tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok karbantartása rendszeresen megtörtént, az iratkezelési szabályzat aktualizálását javasolta a vizsgálat. A könyvek leltározása során a selejtezésnél a szabályzatban leírtak összhangját meg kell teremteni.

2. A Gondozási Központ főzőkonyha 2018. évi működésének 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 bizonylatok, az azokat alátámasztó dokumentumok alapvetően megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Az előírt alap és részletező nyilvántartások hiánytalanul rendelkezésre álltak. A szabályzatok karbantartása rendszeresen történik. A bizonylatok esetében aláírási hiányosságokat tapasztalt a belső ellenőr, a kontroll fokozása javasolt.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2019. 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, 2020. június 23.


Sinka Imre
polgármester

