

Jelentés a 2017. 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 2017. 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 fejelem 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 vagyonsvltkozás (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 – 2017-ben ellátásra kerültek. A belső ellenőrzési feladatokat a Cs.A.Cs Zrt. munkatársa hajtotta végre, a következő tárgyakban:

1. Az operatív gazdálkodás szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A vizsgálat részletes feladatai:

- az előírt szabályzatok elkészítésének ellenőrzése
- a jogszabályi környezet és a belső szabályozás szerinti működés ellenőrzése
- bankkivonatok, pénztárbizonylatok és az azokat alátámasztó dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

A vizsgálat megállapította, hogy a szabályzatok rendelkezésre állnak, azok aktualizálása folyamatosan történik. Az alapbizonylatok rendezettek, áttekinthetőek. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje az előírásoknak megfelel.

2. A 2015-2016. év adóhatósági tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- annak vizsgálata, hogy az adózók a bejelentési, bevallási, adófeltöltési kötelezettségeiknek eleget tettek-e
- az Önkormányzat iparűzési és kommunális adóra vonatkozó szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.

Főbb megállapítások:

- a könyvelés és az analitikus nyilvántartás megegyezik, az alátámasztó dokumentáció a szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján megfelelő.
- a hátralékok behajtása terén kapacitás hiányában elmaradás mutatkozik. A tapasztalatok szerint a vállalkozások, be nem jelentkezett adózók ellenőrzése plusz adózókat így plusz bevételeket eredményezne az Önkormányzat számára.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2017. 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, 2018. május 22.

Sinka Imre
polgármester