

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

Badacsonytördemic, Hegymagas, Káptalantóti, Kisapáti, Nemesgulács és Szigliget községek képviselő-testületeinek 2022. április 21-én tartandó együttes ülésére

Szigligeti Közös önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2021

Előterjesztő: Tóthné dr. Titz Éva jegyző

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a fogalmazza meg.

E kötelezettségnek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2021 évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatok megbízási szerződést kötöttek Kövesiné Müller Katalin belső ellenőrrel, a szerződés aláírására a székhely település polgármesterét hatalmazták fel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a közös önkormányzati hivatal költségvetésében biztosítják.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet 157/2020. (XI.23.) polgármesteri határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 2 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja annak vizsgálata, hogy a pénzügyi kezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A tervezett ellenőrzést Kövesiné Müller Katalin belső ellenőr elvégezte, és elkészítette az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés megállapításai

A számvitelről szóló 2006. évi C. törvény 14.§. (5) bekezdés d) pontja, (8) bekezdése, a 21/2006. (XI.24.) MNB rendelkezése, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (XII.31.) alapján

a belső ellenőr megvizsgálta a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2018. január 15-től hatályos pénzkezelési szabályzatát.

Ellenőrzési során megállapította, hogy a pénztárban a készpénzmozgások nem jelentősek. A gyakorlatban működik a folyamatba épített ellenőrzés. A pénztári bizonylatokon (egyszerűsített utalvány) megjelennek az utalványozó, ellenjegyző, pénztár ellenőr aláírásai. A bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A pénztári alapidokumentumok ellenőrzése során eltérést, hiányosságot a belső ellenőr nem tapasztalt, a készpénzmozgások minden esetben alapbizonylattal alátámasztottak.

A belső ellenőr megállapította, hogy a pénztárkönyvben szerepeltetett záró pénzkészlet nem haladta meg a szabályzatban meghatározott maximális 200.000 Ft összeget, az ASP rendszerben könyvelt számviteli nyilvántartásokkal egyező.

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal készpénz állománya az ellenőrzési jegyzőkönyv mellékleteként csatolt jegyzőkönyv szerint 2021. december 09.-én rovincsolással ellenőrzésre került. A pénztárban fellelt készpénz állomány 21.620Ft volt, az ellenőrzés a készpénz állományban eltérést nem állapított meg.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2021. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a belső ellenőr nem kezdeményezte.

Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrt nem foglalkoztat, az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső szakértővel, megbízási szerződéssel látja el.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A belső ellenőr feladatellátásához a tárgyi feltételek 2021. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § (2) bekezdése szerinti tartalommal nyilvántartás készült. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal irattárában történik.

Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes pénzügyi ügyintézőtől kapott információ az ellenőrizendő szervezet tevékenységével kapcsolatban.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat jogszerű működéséhez.

A Közös Önkormányzati Hivatal az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit biztosította.

Szigliget Község Önkormányzata Képviselő-testületének 157/2020. (XI.23.) polgármesteri határozattal jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

..... Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester

Szigliget, 2022. április 14.

Tóthné dr. Titz Éva
jegyző