

1. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. május 28-i soron következő nyilvános ülésére

Beszámoló a 2017. évi ellenőrzésekről

Előterjesztő: Nagy Rudolfné polgármester

Előkészítette: Lutár Mária jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A kincstári ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján Nemesgulács Önkormányzatánál 2017 évben a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést továbbá az önkormányzatok által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzését, Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr a belső ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzést végzett.

I. Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzések

1. A Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm rendelet 115/A-115/F. §-ban kapott felhatalmazás alapján 2017. július 1-től 2018. április 30-ig kincstári ellenőrzést végzett, melynek tárgya a számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettség, az adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata volt. Az ellenőrzési jelentés elkészült, mely az előterjesztés melléklete.

Az ellenőrzött szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslati alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet a jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül kell eljuttatni a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága részére. Az Igazgatóság a terv elfogadásáról vagy esetleges elutasításáról értesítést küld.

2. Az önkormányzatok által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése során az ellenőrzési jegyzőkönyv megállapítása szerint az Önkormányzat 2016. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést állapítottak meg az Óvodai Intézményfenntartós Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása jogcímre vonatkozóan. Az eltérés 4 fő, 603.334 Ft, mely a költségvetésben megtervezésre került és az összeg visszafizetése az Államkincstár részére megtörtént.

II. Belső ellenőrzés

A 2017 évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr 2017. november 30. - 2017. december 13. között lefolytatott ellenőrzésének célja annak ellenőrzése volt, hogy az Önkormányzat 2016 évi zárszámadási rendeletét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően készítette-e el, szükséges tájékoztatási kötelezettségeknek eleget tett-e.

Az összegző jelentés főbb megállapításai szerint Nemesgulács Község Önkormányzatának 2016. évi költségvetési rendelete nem tartalmazza teljes mértékben az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

Nemesgulács Község Önkormányzatának 5/2017. (V. 31.) rendelete nem tartalmazza:

- több éves kihatásokkal járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve

- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban.

Javasolja a következő években - figyelembe véve a törvényi rendelkezések változásait - a költségvetési zárszámadás képviselő-testület elé terjesztésekor az alábbi információkkal is kiegészíteni:

- több éves kihatásokkal járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést megtárgyalni, és a határozatot meghozni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2018. (....) Képviselő-testületi határozat

1. Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. évi éves ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

2. Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által Nemesgulács Község Önkormányzatánál végzett 2017. évi kincstári ellenőrzés kapcsán megküldött VESZ-ÁHI/92-3/2018. iktatószámú, 514/2017. számú Ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette.

A Képviselő-testület a határozat melléklete szerinti intézkedési tervet jóváhagyja és felhatalmazza polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2018. május 30.

Felelős: Nagy Rudolfné polgármester

Nemesgulács, 2018. május 16.

Nagy Rudolfné
polgármester

Melléklet a/2018. (.....) számú határozathoz:

INTÉZKEDÉSI TERV

**a Magyar Államkincstár VESZ-ÁHI/92-3/2018. iktatószámú, 514/2017. számú ellenőrzési
jelentésében Nemesgulács Község Önkormányzata 2017. évi kincstári ellenőrzése során tett
megállapításokra vonatkozóan**

1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:
 - a) Nemesgulács Község Önkormányzata belső szabályzatainak, Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése.
 - b) A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a jegyzőnek ki kell állítani.
2. Időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:
 - a) A szerződéseket pénzügyi ellenjegyzéssel kell ellátni.

Határidő: 1. a) pont 2018. december 31.

1. b) pont 2018. május 31.

2. a) pont folyamatos

Felelős: Lutár Mária jegyző

Nagy Rudolfné polgármester

Záradék

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Nemesgulács, 2018. május

Nagy Rudolfné
polgármester

Lutár Mária
jegyző