

Segesd Község Önkormányzata
Polgármesterétől
7562. Segesd, Szabadság tér 1.
Tel.: 82/598002, Fax: 82/598001
E-mail: segesd@latsat.hu

E l ő t e r j e s z t é s

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. április 25.-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységéről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.

A kormányrendelet 21. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valódiságát;

c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzés vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévvel követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévvel követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Segesd Község Önkormányzat belső ellenőrzése 2018. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el. A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

- Segesd esetében 3 pénzügyi ellenőrzés,
- Ötvöskényi esetében 1 pénzügyi ellenőrzés,
- Beleg esetében 1 pénzügyi ellenőrzés.

Segesd Község Önkormányzatánál az első pénzügyi ellenőrzés esetében a cél annak vizsgálata volt, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e, a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e. A második pénzügyi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az országgyűlési képviselők választása során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e. A harmadik pénzügyi ellenőrzés a Segesdi Tündérvilla Óvoda működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzés véleménye:

- a helyi adók vizsgálata során nem került sor olyan megállapítás megtételére, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmazni;
- az országgyűlési képviselők választásának vizsgálata során nem került sor olyan megállapítás megtételére, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmazni;

- a Segesdi Tündérkert Óvoda teljes körű vizsgálata során megállapításra került, hogy a szabályzatokat pontosítani szükséges, a leltározást minden évben el kell végezni, valamint a költségvetési és zárszámadási rendeletet pontosítani szükséges az előirányzatok tekintetében.

A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták.

Önállóan végzett belső ellenőrzés 2018. évben nem volt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok megfogalmazásakor fontosnak tartanánk, hogy az önkormányzatok rendszeresen tájékoztatást kapjanak a gazdálkodást érintő fontosabb jogszabályváltozásokról, az előforduló hibákról, hiányosságokról.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2019. (IV.) önkormányzati határozata a belső ellenőrzési tevékenységről.

Segesd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

Segesd, 2019. április 18.

Péntek László
polgármester