

Kivonat

Tömörkény Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. július 13. napján megtartott soron következő nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből.

32/2020.(VII.13.) Kt. sz.

Határozat

Tárgy: Tömörkény Községi Önkormányzat éves összefoglaló jelentés 2019. évi belső ellenőrzéséről

Tömörkény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és tudomásul veszi a határozat mellékletét képező Tömörkény Községi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzéséről készített éves összefoglaló jelentést.

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

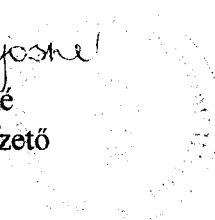
1. Képviselő-testület tagjai
2. dr. Faragó Péter jegyző
3. Irattár

Bánfi Sándor sk.
polgármester

dr. Faragó Péter sk.
jegyző

A kivonat hiteles:
Tömörkény, 2020. 07. 14.

Tápai Lajosné
Tápai Lajosné
jegyzőkönyvvezető



Éves Összefoglaló jelentés

Tömörkény Község 2019. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Tömörkény Község belső ellenőrzését 2019. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a 2018. évi költségvetési beszámoló, a vagyongazdálkodás, valamint a pénzkezelés és a gépjármű üzemeltetés ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegek a számviteli és az államháztartási törvény, valamint a vonatkozó kormányrendeletek előírásai szerint készültek-e, a Tömörkényi Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, annak megállapítása hogy a pénzkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-e, az Önkormányzat tulajdonában, használatában lévő gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használata során betartották-e a jogszabályban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény, az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett,

melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2019. év

2018. évi költségvetési beszámoló, vagyongazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tömörkény Községi Önkormányzat, Tömörkényi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2018. év

Tömörkény Községi Önkormányzat a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, a jogszabályváltozásokat követő könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint egyeztető leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 3/2019. (V. 30.) Önkormányzati rendeletével elfogadott.

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges Önkormányzati vagyon fokozott védelme, hasznosítása érdekében Tömörkény Községi Önkormányzat Képviselő Testülete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott, melynek hatálya kiterjed az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokra, közművekre, ingó vagyontárgyakra, valamint a vagyoni értékű jogokra.

Magyarország helyi Önkormányzatról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a helyi Önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást vezetnek. Az Önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván. A 2018. évi zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást készítették. Az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-katasztert elkészítette, azt folyamatosan vezette. A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló, mely egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcanév, jellegazonosító) tartalmazza. A 2018.évi és a 2019. évi, az ellenőrzés időpontjáig történt változásokat a főkönyvbe és a vagyonnyilvántartásba felvezették.


Pénzkezelés, gépjárművek, haszonjárművek és kisgépek használati rendjének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tömörkényi Községi Önkormányzat, Tömörkényi Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak: 2019. év

A Tömörkényi Önkormányzat pénzkezelését az ellenőrzött időszakban a Tömörkényi Közös Önkormányzati Hivatal végezte. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították. A pénzkezelés során betartották a szabályzatban foglaltakat. A pénzügyi bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb dokumentumokkal együtt. A kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak tartalmazták az érvényesítő és az utalványozó aláírását. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat a szabályzatban meghatározott személy szakmailag igazolta. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események adatainak rögzítése az ellenőrzés időpontjában naprakész volt. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján vállalt kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték. A 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében az alátámasztó dokumentumokat (szerződés, megállapodás, megrendelés) a könyvelési bizonylatokhoz csatolták.

Az Önkormányzat járműhasználattal kapcsolatos dokumentációját, üzemeltetéssel kapcsolatos feladatait az ellenőrzött időszakban a Hivatal végezte. Az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek az eszköznyilvántartásban szerepeltek. A szabályzatban meghatározott nyilvántartások vezetése folyamatos, naprakész volt. A Hivatal belső ellenőrzési nyomvonalában szerepelnek a pénzkezeléssel, valamint a gépjármű, haszonjármű működtetésével kapcsolatos feladatok és ellenőrzési feladatok. A nyomvonalat a változásoknak megfelelően módosították.

Tömörkény, 2020. február 06.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető