

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Kapolcs község Önkormányzata Képviselő-testülete

2019. május 23-i nyilvános testületi ülésére

Tárgy: 2018. évi belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentés

Előadó: Márvány Péter polgármester

Előterjesztést készítette: Takács Lászlóné jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, műkötetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egy időben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A 370/2011.(XII.31.)Korm.rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével Kapolcs község Önkormányzatára elkészült a belső ellenőrzési összefoglaló jelentés.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

I.1/a Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2018 . évre a A Belső ellenőr az Önkormányzatra vonatkozóan összesen 1 vizsgálatot tervezett, és ebből 1 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Intézmény	tervezett ellenőrzés típusa	végrehajtott ellenőrzés típusa	revizori nap
Kapolcs	Önkormányzat	szabályszerűségi	szabályszerűségi	2

Az ellenőrzés tárgya: Kapolcs község Önkormányzatának pénzügyi szabályzata megfelel-e a törvényi előírásoknak.

2018. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága :

Nem volt terven felüli ellenőrzés.

Tervtől való eltérés indokai: Nem volt

I.1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I.2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A humánerő külső forrásból megbízással lett biztosítva Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési feladatot.

I.2/b A belső ellenőr függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt.

I.2/c Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2018. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt.

I.2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem történtek.

I.2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I.2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

I.2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2018. éven a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011.(XII.31.)Korm.rendelet alapján történt. Továbbra is domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege.

I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési egység külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozásokról adott tanácsadást.

II.1 A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján/belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Belső ellenőrzési jelentés a költségvetés tervezéséről

Az ellenőrzés célja:

Annak ellenőrzése, hogy az önkormányzat gazdálkodása során a pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján járt-e el.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

A számvitelről szóló 2000. 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.)alján Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Kapolcs község Önkormányzatára is kiterjedő 2018. január 15-től hatályos pénzkezelési szabályzatát.

Házipénztár Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatalban működik, Monostorapáti, Petőfi u.123.sz. alatt. Pénzbeszedő helyek Kapolcs község Önkormányzatánál nincsenek.

A Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatalban külön pénztár helyiség nincs kialakítva, a pénz tárolása pénzkazettában, pénzkazetta lemezszekrényben van elzárva.

Kapolcs Önkormányzat pénzkézelésére ASP rendszer által nyújtott számítógépes programot használja.

A házipénztár napi készpénz állományának maximális mértéke: 500.000.-ft.

A gyakorlatban működik a folyamatba épített ellenőrzés. A pénztári bizonylatokon megjelennek az utalványozó, ellenjegyző, pénztár ellenőr aláírásai. A bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A pénztári alapdokumentumok ellenőrzése során eltérést, hiányosságot nem tapasztaltam. A készpénzmozgás alapbizonylattal alátámasztott.

II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelését a belső ellenőri jelentés részletesen tartalmazza.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása(A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA)

A belső ellenőri jelentés részletesen tartalmazza.

III.1 Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A belső ellenőri jelentés javaslatot, észrevételt nem fogalmazott meg.

III.2 Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A belső ellenőri jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, az előterjesztést elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Kapolcs község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzésről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Kapolcs , 2019. május 14.

Márvány Péter
polgármester