

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Készült:** Vigántpetend község Önkormányzata Képviselő-testülete  
2019. május 21-i nyilvános testületi ülésére

**Tárgy:** 2018. évi belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentés

**Előadó:** Gyóriványi Dániel 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, működtetéséért 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 Vigántpetend 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 |
|--------------|--------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------|
| Vigántpetend | Önkormányzat | szabályszerűségi            | szabályszerűségi               | 2            |

Az ellenőrzés tárgya: Vigántpetend 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.

### ***1.2/c Összeférhetetlenségi esetek***

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

### ***1.2/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.

### ***1.2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők bemutatása***

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

### ***1.2/f Az ellenőrzések nyilvántartása***

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

### ***1.2/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.

### ***1.3 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.)alapján Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Vigánpetend 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 Vigántpetend község Önkormányzatánál nincsenek.

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

Vigántpetend Önkormányzat pénzkezelésére 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 alapidokumentumok ellenőrzése során eltérést, hiányosságot nem tapasztaltam. A készpénzmozgás alapidokumentummal 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:**

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

Vigántpetend , 2019. május 14.

Győriványi Dániel  
polgármester