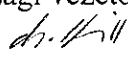


NEMESHANY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL
8471 NEMESHANY, PETŐFI U. 85.

Tárgy: 2020. éves ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette: Tihanyiné Imre Livia gazdasági vezető
Előzetes jogi kontroll: dr. Kiss Csilla Magdolna jegyző 

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezik arról, hogy a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

Nemeshany Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatait 2020. évben külső ellenőrral, eseti megbízás keretében látta el.

Nemeshany Község Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2020. évben az ellenőrzendő folyamat a falugondnoki szolgálat működésének ellenőrzése volt.

A céllenőrzés 2020. augusztus 24. – 2020. augusztus 31. között megtörtént, a belső ellenőri feladatot Belényesi Csaba végezte.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a közfoglalkoztatás szabályszerűen működött-e.

A belső ellenőr megállapította, hogy Nemeshany Községnél a közfoglalkoztatás a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően működik. Elkészültek a kötelező szabályozások, a nyilvántartások vezetése ezeknek megfelelő, naprakész.

Az ellenőrzés összességében megállapította, hogy az önkormányzat a támogatás felhasználása során a Hatósági szerződésben foglalt kötelezettségeinek eleget tett, a támogatás felhasználását szabályszerűen biztosították.

Az ellenőrzés során tette megállapítások közepes jelentőségűek, közepes kockázattal járnak, a leltári nyilvántartás hiánya miatt intézkedési terv készítését igénylik.

Az ellenőrzés megállapításaira alapozottan, a hiányosságok megszüntetése érdekében a belső ellenőr a következő javaslatokat tette:

- 1.) Az SZMSZ 2. mellékletének címét az SZMSZ 3. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban módosítsuk,
- 2.) a Munkaköri leírás Záradékában a feladatellátás helyét minden esetben pontosan, az aktuális munkáltató megnevezésével határozzuk meg,

NEMESHANY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL
8471 NEMESHANY, PETŐFI U. 85.

- 3.) a Munkanaplók , a jelenléti ívek és a szabadság-engedélyek összhangját biztosítsuk, a kiadott munkaeszközök darabszámát tüntessük fel,
- 4.) a „Közfoglalkoztatás szabályzatában” a hiányzó aláírás, a munkaruha átadás-átvételi jegyzőkönyvön a hiányzó dátum pótlásáról gondoskodni kell,
- 5.) az eszközök/szerszámok állapotát vizsgáljuk felül, amennyiben szükséges, a selejtezést végezzük el,
- 6.) a hiányosságok megszüntetése, a jogszabályi előírások betartása érdekében – felelősök és határidők megjelölésével – készítsünk intézkedési tervet, azt a belső ellenőr részére küldjük meg.

Az ellenőrzés részletes vizsgálati megállapításairól készült ellenőrzési jelentés a Sümegi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályán megtekinthető.

Külső ellenőrzések:

A Magyar Államkincstár a központi költségvetésből származó támogatások elszámolását ellenőrizte és az önkormányzat részére többlettámogatást állapított meg, melyhez intézkedési terv nem volt szükséges.

A Magyar Államkincstár az állami támogatások felmérésének megalapozottságát is vizsgálta, melynél megállapította, hogy a felmérés megalapozott volt.

A Veszprém Megyei Kormányhivatal a járási startmunka programot ellenőrizte és a jegyzőkönyv szabálytalanságot nem állapított meg.

Az ellenőrzések részletes vizsgálati megállapításairól készült jegyzőkönyvek a Sümegi Közös Önkormányzati Hivatal Káptalanfai Kirendeltségén megtekinthetők.

Belső kontrollrendszer, folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE)

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírja, hogy a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

NEMESHANY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL
8471 NEMESHANY, PETŐFI U. 85.

A FEUVE rendszere az alábbi három fő területet szabályozza:

- az ellenőrzési nyomvonal kialakításának kötelezettsége,
- a kockázatkezelés,
- a szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárásrend kialakításának kötelezettsége.

A jegyző az éves költségvetési beszámoló keretében számol be a belső kontrollrendszer működéséről, valamint a belső ellenőrzés által végzett tevékenységről, az intézkedési tervek megvalósításáról.

A belső kontrollrendszer célja a közpénzek felhasználásának nyomon követése a tervezéstől a felhasználásig. Nemeshany Község Önkormányzatánál a közpénzek működési és felhalmozási kiadásokra fordítódnak. A közpénzek felhasználásának előfeltétele a gondos és precíz tervezés (költségvetés tervezési szakasz) és a képviselő-testülettel történő elfogadtatás. A tervezés minden esetben eredeti előirányzatokat tartalmaz, mely adatok év során folyamatosan változnak módosított előirányzattá, feltétele önkormányzati rendelet a költségvetés módosításáról. Figyelní kell minden esetben az előző évekről áthozott kötelezettségvállalással terhelt maradványra. Minden beszerzés esetén figyelembe kell venni, és kötelezően alkalmazni kell a Közbizzerzési törvényben rögzített beszerzési várható (tervezett) értékhátárokat. Minden pénzfelhasználás kötelezettség-vállalással jár együtt. A kötelezettségvállalás a költségvetési szerv vezetője által a feladatainak ellátása, végrehajtása érdekében tett, vagy más kötelezettséget eredményező írásos szándéknyilatkozata, intézkedése. A kötelezettségvállalás dokumentumának tekinthetők a különféle szerződések, a megbízások, a kinevezési okiratok, a visszaigazolt megrendelések, stb.. Költségvetési szerv általában az elemi költségvetésben megállapított kiadási előirányzatai mértékéig vállalat kötelezettséget kivéve, ha jogszabály az éven túli kötelezettséget lehetővé teszi. Minden kötelezettségvállalás az elemi költségvetés megtervezett kiadási előirányzat lekötését jelenti. A kötelezettségvállalás a beruházás (felhalmozási kiadások), felújítás, dologi beszerzések, szolgáltatások igénybevétele az ajánlatok bekérésével, illetve a pályázati kiírással kezdődnek. A felhalmozási, felújítási kiadások esetében a közbeszerzési mértéket elérő projektek esetében kötelező a pályázati kiírás.

A kötelezettségvállalás az államháztartás szervezete számára kötelezettséggé akkor alakul át, amikor a szerződéses partner a szerződés szerinti fizikai teljesítést végrehajtja, pl. leszállítja az árut, elvégzi a szolgáltatási tevékenységet. Amennyiben az államháztartás szervezetének az általa kötött kötelezettségvállalás pl. szerződés szerinti teljesítése és annak elismerése megtörtént, akkor már köteles szerepeltetni azt a kötelezettségek mérlegcsoportban. A kötelezettség-vállalók és ellenjegyzők körét a gazdasági ügyrend szabályzat rögzíti.

Minden pénzügyi folyamatot végig kíséri az ellenőrzés folyamata. A tervezést, a kötelezettségvállalást követően a beérkezett számviteli bizonylatok ellenőrzése történik, tartalmi, alaki és formai szempontból. Pénzügyileg teljesíteni csak a kifogástalan és hibátlan számlát szabad, amennyiben a beérkezett számla helytelenül lett kiállítva, úgy a szállítónak vissza kell adni javításra vagy sztorzírozásra, vagy új számla kiállítására kötelezhető.

A FEUVE rendszer keretében az alábbi ellenőrzési nyomvonalakból egy-egy folyamat ellenőrzése valósult meg:

- az önkormányzat zárlati feladatainak ellenőrzése,
- kötelezettségek, szállítók ellenőrzése.

NEMESHANY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉTŐL
8471 NEMESHANY, PETŐFI U. 85.

Az ellenőrzési jelentések a Sümegi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályán megtekinthetők.

Tisztelt Képviselő-testület!

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntést a polgármester hozhatja meg.

Fentiekre tekintettel kérem, hogy Nemeshany Község Önkormányzata 2020. évi belső- és külső ellenőrzési tevékenységéről, illetve a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) tevékenységről szóló jelentést elfogadni szíveskedjenek.

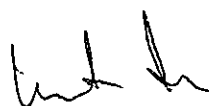
HATÁROZATI JAVASLAT

Tekintettel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletben foglaltakra, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján,

Nemeshany Község Önkormányzata Polgármestere, Nemeshany Község Önkormányzata 2020. évi belső- és külső ellenőrzési tevékenységéről, illetve a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) tevékenységről szóló jelentést elfogadja.

Felelős: Vesztróczi Attila polgármester
Határidő: azonnal

Nemeshany, 2021. május 17.



Vesztróczi Attila
polgármester