



Bükksgentkereszt K6zs6g Polg6rmestere
3557 Bükkszentkereszt, Kossuth u. 24. tel.: 46/ 390-120
email.: hivatal@bukkszentkereszt.hu

Bükksgentkereszt K6zs6g K6pvisel6-testület6nek
135/2021 (V.30) 6nkorm6nyzati Hat6rozata

az 6nkorm6nyzat 2020. 6vr6l sz6l6 6ves bels6 ellen6rz6si jelent6s6nek elfogad6s6r6l

Bükksgentkereszt K6zs6g 6nkorm6nyzat Polg6rmestere a katasztr6fav6deleml6r6l 6s a hozz6 kapcsol6d6 6gyes t6rv6nyek m6dosit6s6r6l sz6l6 2011. 6vi CXXVIII. t6rv6ny 46. § (4) bekezd6se al6pj6n, a K6pvisel6-testület feladat- 6s hat6sk6r6t gyakorolva az al6bbi hat6rozatot hozom:

Bükksgentkereszt K6zs6g 6nkorm6nyzat K6pvisel6-test6lete 6gy hat6rozott, hogy az 6nkorm6nyzat 2020. 6vr6l sz6l6 bels6 ellen6rz6si jelent6s6t az ismertett tartalommal elfogadja.
Az 6ves bels6 ellen6rz6si jelent6s6t a hat6rozat mell6klete tartalmazza.

Hat6rid6: azonnal

Felel6s: dr. Nevel6s Szabolcs jegyz6

dr.Gergelyn6 dr.Bodn6r M6rta
jegyz6 t6voll6t6ben

dr. Nevel6s Szabolcs
jegyz6



Solymosi Konr6d Ferenc
polg6rmester

135/2021 (V.30)

Önkormányzati Hatalmat mellékelés

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Bükszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal
2020. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A belső ellenőrzés célja és feladata:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékkel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

I.

A vizsgálatra a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (5) bekezdése alapján, és az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak valamint Bükkszentkereszt Község Önkormányzat Képviselő-testülete 65/2016. (XI.23.) számú határozatával jóváhagyott Belső ellenőrzési terv alapján került sor.

Felhasznált jogszabályok, szabályzatok jegyzéke

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
ÁHT.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
MÖTV.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Sztv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Nek. tv.	A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
Gst.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény

Rendeletek

Áhsz.	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet
335/2005. (XII. 29.) Korm.	A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet

2019. évi ellenőrzések:

1-es sorszámú ellenőrzés:

Ellenőrzés Tárgya: A pénzkezelés tevékenység ellenőrzése

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:

Annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Közös Hivatalnál a pénzkezelési tevékenység a jogszabályi előírásoknak, illetve a hatályban lévő pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történik e. Biztosított-e a tulajdon védelme, érvényesül e a bizonylati rend és okmányfegyelem

A pénztárak szűrőpróbaszerű és szükség szerint tételes vizsgálata

II.

Megállapítások

Az ellenőrzés időpontja: 2020.08.27-én a Bükszenti Közös Önkormányzati Hivatal pénztár helyiségében. kb. 3 óra időtartamban.

Galuska Béláné a páncélszekrényben őrzött (egyedileg pénzkazettában tárolt pénzeket) pénztárakat kéresemre megmutatta. A Bükszentkereszt Szlovák Nemzetiségi Óvoda és Konyha esetében rovancsra került sor. Az ASP könyvelési rendszeréből kinyomtatásra került az aktuális pénztárkönyv (635648 pénztárkönyv) címletjegyzéke amiből kiderült a pénztárban 96.815.-ft-nak kell lennie. A pénzkazetta rovancsolása alkalmával 96.816.-ft -ott számoltunk meg. **Sem hiány sem többlet** nem volt.

Megállapítható a pénztárak vezetése naprakészen és pontosan a szabályzatoknak megfelelően történik.

2-es sorszámú ellenőrzés:

Ellenőrzés Tárgya: Bizonylati rend, okmány fegyelem

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:

Annak megállapítása, hogy a banki pénzforgalom bonyolított kiadások, bevételek bizonylatolása során betartásra kerülnek – e a számviteli törvény valamint annak költségvetési szervekre vonatkozó kormányrendelete, illetve az ÁHT és végrehajtási rendeleteinek előírásai. A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolása megtalálható-e a bizonylatokon.

Az ellenőrzés időpontja: 2020.08.27-én a Bükszenti Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági iroda helyiségében. kb. 3 óra időtartamban.

Bankszámlákhoz tartozó banki kivonatokat mintavételes eljárás alapján ellenőriztem, számlákon az utalványozó ellenjegyző aláírása kézírással megtörtént, illetve a szerződések ken a pénzügyi ellenjegyzés is megtörtént.

Az aláírók a szabályzatokban szereplő személyek. A teljesítést igazolók köre elkülönül.

Természetesen a változások átvezetése a szabályzatokban is szükséges.

A 4/2016. (VI. 30.) SZTNH utasítás a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjéről.

Az utasítás 5. pontja a kötelezettségvállalás aláírása és rögzítése az SAP informatikai rendszerben betartását szükségesnek tartom felülvizsgálni.

II.

Megállapítások

3-es sorszámú ellenőrzés:

Ellenőrzés tárgya: Céljelleggel juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:

Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámolási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.

II.

Megállapítások

Az ellenőrzés időpontja: 2020.08.27-én a Bükszenti Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági iroda helyiségében. kb. 1 óra időtartamban.

A számviteli, pénzügyi dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata

Analitikus nyilvántartásban vezetik a kérelem, a megállapodás, kiutalás, teljesítés napját. Ellenőriztem az Bükszentkereszt Sportkör és a Bükszentkereszt Polgárőr egyesületnek juttatott támogatások teljes dokumentációját.

Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások szabályozottsága az aktuális rendeletekkel összhangban van. Az elszámolások megfelelően tükrözik a szerződésben foglalt célokat.

4-es sorszámú ellenőrzés:

Ellenőrzés Tárgya: A könyvelés helyességének ellenőrzése

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:

Főkönyvi könyvelés a jogszabályi előírásoknak és az Önkormányzat és Hivatal számviteli politikájában meghatározottaknak megfelelően történik-e. Kialakításra került-e a tevékenységének megfelelő számlarend. A főkönyvi számlákon könyvelt tételek tartalmuk szerint megfelelnek-e a számvitelt szabályozó kormányrendelet mellékletében, a költségvetés, illetve a beszámoló kitöltési útmutatójában leírtaknak. Az Önkormányzat és Hivatal által végzett tevékenységek kiadásai, bevételei a megfelelő szakfeladatokon kerültek-e könyvelésre.

II.

Megállapítások

Az ellenőrzés időpontja: 2020.08.27-én a Bükszenti Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági iroda helyiségében. kb. 1 óra időtartamban.

Az ellenőrzés időpontjában a megállapításra került a könyvelési feladatokat külső vállalkozás bevonásával végzik el, a bizonylatokat helyben őrizik. A beszámolók és a havi adatszolgáltatások pontosan határidőben elkészülnek.

Ajánlom a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletét ami pontosan tartalmazza a beszámolók kötelező részletező nyilván tartásait.

A fentiek szerint eleget tesznek a szabályzatoknak és betartják az AHT előírásait.

III.

Összefoglaló következtetések, javaslatok

Belső ellenőrzési tevékenységemet 2020.január 1-től 2020. december 31. napjáig láttam el.

Sajnos a kialakult koronavírus-világjárvány több hulláma befolyásolta a belső ellenőrzési tevékenységemet. A Kormány 484/2020.(XI.10.) Korm. rendelet betartása mellett végeztem munkámat.

A Megbízómmal egyeztetve kialakítottam egy szerver helyet ahová az általam kért bizonylatok, szabályzatok feltöltésre kerültek. (konyvelo.asuscomm.com)

Az ellenőrzési tevékenységemet a hatályos jogszabályi előírásoknak és etikai elvárásoknak megfelelően láttam el. A rendelkezésemre álló viszonylag rövid időkereten belül is igyekeztem minél szélesebb körű és mélyreható vizsgálatokat végezni.

A Bükszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal Hivatala a működéséhez szükséges szabályzatokkal rendelkezik.

Bükszent kereszt Község Önkormányzatának 1/2019.(I.17.) önkormányzati rendelet 1.számú melléklete tartalmazza a könyvelésben alkalmazható kormányzati funkciókat.

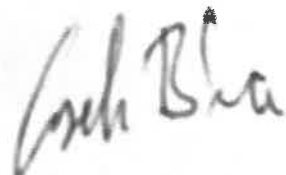
Megjegyezni kívánom, a belsőellenőrzés kapcsán mindenképpen kellene egy 5 évre szóló stratégiai tervet kidolgozni.

A szabályzatok a törvényi előírásoknak megfelelőek, a jogszabályváltozások követése folyamatos, aktualizálásuk naprakészége azonban nehézkes az alkalmazott törvényi rendelkezések folyamatos módosításai miatt.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzési tevékenységem során olyan tevékenységet, vagy mulasztást nem tapasztaltam az ellenőrzött területeken, mely bármilyen szintű intézkedés foganatosítását tette volna indokolttá. ***Az ellenőrzött egységekkel folyamatos egyeztetést végeztem, az apróbb hibák kijavításra kerültek.***

A feladatom ellátása során az Önkormányzat Hivatalának dolgozói az ellenőrzések időpontjaiban segítőkészen és teljes mértékben igyekeztek rendelkezésemre állni.

Rakamaz,2021. 05.31.



Cseh Béla belső ellenőr