



SZEGEDI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

KOORDINÁCIÓS KÖZPONT

6720 Szeged, Széchenyi tér 5.

☎ : 62/551-600 Fax: 62/551-608 E-mail: info@kisterseg-szegedi.hu

www.kisterseg-szegedi.hu

2020 FEBR 12

Szám	2020 FEBR 13
Ikt.	64-4/2020
M.	Utószá
F.	Előadó L. Zs. H.

Dóc Községi Önkormányzat

Turda Gábor
Polgármester Úr

Dóc
Alkotmány u. 17.
6766

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldjük Éves Összefoglaló jelentésünket Dóc Község 2019. évi Belső ellenőrzéséről további szíves felhasználásra.

Szeged, 2020. február 10.



Éves Ö s s z e f o g l a l ó j e l e n t é s

Dóc 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.

Dóc Község belső ellenőrzését 2019. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ Igazgatója által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a vagyongazdálkodás és a pénzkezelés ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, a pénzkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-e.

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

Vagyongazdálkodás, pénzkezelés ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dóc Község Önkormányzata, Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés


Ellenőrzött időszak: 2019. év

Dóc Község Önkormányzata pénzkezelését a vizsgált időszakban a Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal végezte „Munkamegosztási Megállapodás” alapján. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően az ellenőrzött időszakban módosították. A bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A szűrőpróbaszerűen vizsgált kifizetések kötelezettségvállalás alapján történtek, amiket minden esetben aláírt a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző. A bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi pénztárbizonylatokon, valamint a kiadási utalványokon a pénzügyi ellenjegyző, az ellenőr, az utalványozó, a könyvelő, az érvényesítő, az összeg átvevője, valamint a pénztáros aláírások hiánytalanul megvoltak. 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 „Az áruszállítás, szolgáltatás, beruházási-, felújítási-munka elvégzését, szakmai célszerűségét igazolom” bélyegzőn dátummal és az aláírásával szakmailag igazolta.

A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60.

§ (1) bekezdésében foglaltakat. A belső ellenőrzés javasolta, hogy a jogszabályban foglaltaknak megfelelően rendeletben határozzák meg a készpénzben történő kifizetés eseteit, melynek előterjesztése a képviselő-testület felé az összefoglaló elkészítésének határidejére megtörtént. A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Dóc Község Önkormányzatának 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 önkormányzatairól 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 vagyonskimutatást készítettek. 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 ingatlanvagyonkatasztert 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. Az eszközök nyilvántartásánál és értékcsökkenés elszámolásánál figyelembe vették a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásait. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött beruházások, beszerzések előtt elkészítették a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 52.§-ban foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumát, melyeket a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírt. Az ellenőrzött kötelezettségvállalások dokumentumai megfeleltek a vagyonrendeletben foglaltaknak.

Dóc, 2020. február 06.


Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

