



Rábapatona Község Önkormányzata

2.) sz. napirendi ponthoz előterjesztés

Rábapatona Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2019. április 24-én, 17⁰⁰ órakor megtartandó ülésére

Tájékoztató a belső ellenőrzés tapasztalatairól, megállapításairól

Előterjesztő: dr. Németh Balázs jegyző

Készítette: dr. Németh Balázs jegyző

Törvényességi ellenőrzést végezte:

dr. Németh Balázs jegyző

Véleményezte: Pénzügyi és Településstratégiai Biz.

Tárgyalja: Képviselő-testület

Tisztelt Képviselő-testület!

Rábapatona Község Önkormányzata évek óta maga látja el a belső ellenőrzési feladatokat, a korábbi, kistérségi feladatellátás helyett, oly módon, hogy megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatokat korábban is ellátó Megoldás 2006 Kft.-vel. A belső ellenőrzés díja nem változott.

A belső ellenőrzés feladatának ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtására 2018-ban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai alapján került sor.

Rábapatona Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 12/2015. (II.25.) számú határozatával a 2015-2018. évekre Ellenőrzési Stratégiai Tervet fogadott el Rábapatona Község Önkormányzata költségvetési szerveire vonatkozóan. A 2018. évi belső ellenőrzési terv is elfogadásra került a 2017. december 13-án tartott ülésen elfogadott határozattal.¹

A 2018. évben, Rábapatona Község Önkormányzata Képviselő-testületének 90/2017.(XII.13.) határozata figyelembe vételével, „A készpénzkezelés felülvizsgálata” volt a belső ellenőrzési feladat célja.

A 2018. évben végzett belső ellenőrzési jelentés iratanyagát tájékoztatásul a jelen előterjesztésemhez csatolom.

¹ a jegyzőkönyv megtekinthető itt: <http://rabapatona.hu/onkormanyzat/jegyzokonyvek/send/157-1213/2267-jkv20171213>



Rábapatona Község Önkormányzata

A belső ellenőrzés fő célja volt annak megállapítása, hogy a 2018. évben a Polgármesteri Hivatal pénztározási és készpénzkezelési gyakorlata megfelelt-e a jogszabályi elvárásoknak, törvényszerűen végeztük-e.

A jelentés összegzése:

A belső ellenőr jelentésében foglalt apróbb hiányosságok két okból fakadnak, egyrészt az összeférhetlenségi szabályok 5 fős - ebből 2 pénzügyi végzettségű – hivatali állománnyal nem betarthatóak, viszont az ellátandó könyvelési munka mennyisége nem indokolja 3 pénzügyi szakember jelenlétét (a jelenlegi munkaerő-piaci helyzetben nehezen is lehetne biztosítani), továbbá az így megspórolt bérköltség fejlesztésre fordítható. A belső ellenőr által előírt adminisztratív feladatokat pótoltuk.

A másik hiányosság, hogy az intézményfinanszírozást bankszámláról utalással teljesítsük, nem pótoltuk, tekintettel arra, hogy a szülők által a házipénztárba befizetett összegeket kézzel vezetjük át a pénztárba, megspórolva így a tranzakciós illetéket (előzetes számítások szerint a belső ellenőr által kért bankszámlák közti utalgatás 150.000 Ft többletkiadást jelentene).

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő **(4)**.

Semmilyen jogsértést, vagy eljárás indítására okot adó körülményt nem tártak fel.

A fentiekre tekintettel kérem, hogy a Testület az alábbi beszámolót fogadja el

2

Határozati javaslat:

Rábapatona Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzésről szóló jelentést elfogadja.

Kelt: Rábapatonán, 2019. április 16. napján

dr. Németh Balázs
jegyző