

DEVECSEI VÁROS POLGÁRMESTERE

☒ 8461. Devecser, Deák tér 1.

☎ 88/512-632, ☎/fax 88/512-710

Internet: www.devecser.hu e-mail: polgarmester@devecser.hu

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:

Vörösné Soós Ágnes
jegyző

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Készítette: Szabó Kinga pénzügyi irodavezető

TISZTELT KÉPVISELŐK!

A Képviselő-testület áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdésének g) pontjában meghatározottak szerint.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48. §-a megfogalmazta az éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely az alábbi:

„48. § Az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.”

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a 354/2018. (XII.04.) Kt. határozatával hagyta jóvá.

A jóváhagyott terv az alábbi:

2019. évi belső ellenőrzési terv

1) Ellenőrzött szerv/szervezet/feladat:

Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal /

Devecser Város Önkormányzata 2018. évi összevont beszámolója

Ellenőrzés célja: Devecser Város Önkormányzata 2018. évi összevont költségvetési beszámolójának szabályszerűsége.

Ellenőrzés tárgya: Devecser Város Önkormányzata 2018. évi összevont beszámoló valódisága, és a mérleg alátámasztása leltárral.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata.

Ellenőrzés tervezett időpontja: 2019. VI-VII. hó.

Ellenőrzés kapacitása (nap): 5 szakértői nap.

Kockázati tényezők: Szabályozásnak megfelelő beszámolás és vagyongazdálkodás.

2) Ellenőrzött szerv/szervezet/ feladat:

Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal /

Devecser Város Önkormányzat által a civil szervezetek részére 2018. évben nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata.

Ellenőrzés célja: A Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés tárgya: Devecser Város Önkormányzata a civil szervezetek részére 2018. évben céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata.

Ellenőrzés tervezett időpontja: 2019. IV-V. hó.

Ellenőrzés kapacitása (nap): 5 szakértői nap.

Kockázati tényezők: Eltérő speciális számviteli kezelésből adódó hibaforrások.

Devecser Város Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenységet a Somló-környéki Többcélú Kistérségi Társulás által megbízott Bocskay és Társa Könyvelő és Gazdasági Tanácsadó Bt. közreműködésével valósítja meg.

A Bocskai és Társa Könyvelő és Gazdasági Tanácsadó Bt. a 2019. évi belső ellenőrzésről készített összefoglaló jelentése a következő:

„Összefoglaló jelentés

Devecser Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzéséről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztériumnak az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági személyi hatásuk nagyságrendi súlyozásából kialakult mátrix formában valósult meg.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2019. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül a tartalék időkeret terhére.

2019. év során olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottunk meg az ellenőrzések révén, mely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve a jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.

Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Mind a 2019. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Munkánkat jelentős mértékben segítette az Önkormányzat gazdasági szervezete, és annak vezetője.

Egyben felhívjuk a figyelmet a Bkr. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

Amennyiben az intézkedési tervekre vonatkozó fenti előírások nem valósultak meg maradéktalanul, úgy kérjük azokat haladéktalanul pótolni.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesíték, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetés-szerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.

A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani.

A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az éves belső ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok területei.

A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

Az Önkormányzat kiemelten kezeli a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét, amelyben hangsúlyos szerepet kap a szabálysértési, kártérítési eljárások megindítására okot adó cselekmény gyanúját felvető szabálytalanságok kezelése.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

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 hatású 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.

A folyamatos működés megköveteli, hogy a munkavégzéshez szükséges minden adat, információ úgy álljon rendelkezésre a feladatot ellátó munkatársaknak, hogy azokból nyomon lehessen követni az adott feladattal kapcsolatos korábbi tevékenységeket akkor is, ha áthelyezés vagy kilépés miatti személycsere okán munkakör átadásra-átvételre kerül sor.

Fentieken túl csak a rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 9. §-a tartalmazza az idevágó előírásokat:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.
- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul, a személyes kapcsolattartáson túl az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza:

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, a jóváhagyás, az engedélyezés és a számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolóval is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.

A kialakított monitoring rendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekményt, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:

- 1.) A 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzése.
- 2.) Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére 2018. évben nyújtott támogatások felhasználásának, rendeltetésszerűségének ellenőrzése.

- 3.) A Devecseri Központi Háziiorvosi Ügyeletet Fenntartó Társulás 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzése.
- 4.) Devecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzése.

A 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzéséről:

- Devecser Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2018. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- A vizsgálat tárgyát képezte a szabályzatok megléte, azok megfelelése a jogszabályoknak, a vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra, a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére, valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.
- Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodására vonatkozó szabályzatok 2014. január 01-től, 2015. január 01-től, 2018. március 01-től és 2018. október 31-től hatályosak. A szabályzatok tartalmukban megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak, azok aktualizálása megtörtént.
- A banki és a pénztári pénzkezelés során betartották a gazdálkodási jogkör gyakorlásának szabályait, tekintettel az Áht. és az Ávr. előírásaira. Kivéve, hogy 2018. első félévében hiányzott az alapbizonylatokról a pénzügyi ellenjegyzés. A gazdálkodással kapcsolatos kontrollok kialakítása szabályszerűen megtörtént, azok 2018. második félévétől hiánytalanul betartásra kerültek.
- A zárszámadási rendelet határidőben elfogadásra került, az előírt mellékleteket, kimutatásokat csatolták. A zárszámadás és a költségvetési beszámoló egyezőségét biztosították.
- Az analitikus nyilvántartásokat kialakították, azokat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárták, megtörtént az egyeztetés a főkönyvi adatokkal.
- A készletek és a készpénz állomány esetében mennyiségi leltározás történt, míg a többi eszközt és forrást egyeztetéssel leltározták.
- A vagyonkataszteri nyilvántartásban az ingatlan értéke jelentősen eltért a főkönyv és a 15/A tábla adatától, jelenleg még vizsgálat, egyeztetés folyik az eltérés megállapítása érdekében. A Bakonykarszt Zrt-től átháramoltatott, majd vagyonkezelésbe átadott vízi-közmű vagyon állományba vételét hitelt érdemlően nem tudták bemutatni, és a vele kapcsolatos követelések és kötelezettségek sem kerültek felvételre a könyvekbe.

Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére 2018. évben nyújtott támogatások felhasználásának, rendeltetésszerűségének ellenőrzéséről:

- Devecser Város Önkormányzata nem szabályozta rendeletben az önkormányzat által nyújtott támogatások feltételeit, illetve ilyen rendeletet az ellenőrzés időpontjában nem mutatnak be.
- A támogatások forrása az Önkormányzat által biztosított támogatás, központi céltámogatás és rendezvény bevétele volt.
- A támogatások odaítéléséről a Képviselő-testület döntött az eredeti költségvetésben, illetve Képviselő-testületi határozatokban. A támogatott szervezetekkel a szerződést megkötötték, abban meghatározták a támogatás célját, összegét, az elszámolás határidejét.
- Az elszámolás a támogatások többségénél megtörtént, de nem minden esetben szabályszerű bizonylatokkal. A Fanni Házat Támogató Alapítvány nem számolt el az ellenőrzés időpontjáig, a Sportegyesület esetében sem történt szabályos elszámolás. Néhány esetben nem hitelesített bizonylatokkal történt meg az elszámolás. Egyes szervezetek nem nyújtottak be Nyilatkozatot.

A költségvetésben a támogatásokhoz szükséges előirányzatot biztosították, az előirányzat módosításokat elvégezték.

A Devecseri Központi Háziiorvosi Ügyeletet Fenntartó Társulás 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzéséről:

- Devecseri Központi Háziiorvosi Ügyeletet Fenntartó Társulás 2018. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadásának megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- A vizsgálat tárgyát képezte a szabályzatok megléte, azok megfelelése a jogszabályoknak, a vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra, a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére, valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.
- A Társulás gazdálkodására vonatkozó szabályzatok 2014. január 01-től, 2015. január 01-től, 2018. március 01-től és 2018. október 31-től hatályosak. A szabályzatok tartalmukban megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak, azok aktualizálása megtörtént.
- A banki és a pénztári pénzkezelés során betartották a gazdálkodási jogkör gyakorlásának szabályait, tekintettel az Áht. és az Ávr. előírásaira. Kivéve, hogy 2018. első félévében hiányzott az alapbizonylatokról a pénzügyi ellenjegyzés. A gazdálkodással kapcsolatos

tos kontrollok kialakítása szabályszerűen megtörtént, azok 2018. második félévétől hiánytalanul betartásra kerültek.

- A zárszámadás határidőben elfogadásra került, az előírt mellékleteket, kimutatásokat csatolták.
- Az analitikus nyilvántartásokat kialakították, azokat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárták, megtörtént az egyeztetés a főkönyvi adatokkal.

Devecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzéséről:

- Devecser Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadásának megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- A vizsgálat tárgyát képezte a szabályzatok megléte, azok megfelelése a jogszabályoknak, a vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra, a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére, valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.
- A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó szabályzatok 2014. január 01-től, 2015. január 01-től, 2018. március 01-től és 2018. október 31-től hatályosak. A szabályzatok tartalmukban megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak, azok aktualizálása megtörtént.
- A banki és a pénztári pénzkezelés során betartották a gazdálkodási jogkör gyakorlásának szabályait, tekintettel az Áht. és az Ávr. előírásaira. Kivéve, hogy 2018. első félévében hiányzott az alapbizonylatokról a pénzügyi ellenjegyzés. A gazdálkodással kapcsolatos kontrollok kialakítása szabályszerűen megtörtént, azok 2018. második félévétől hiánytalanul betartásra kerültek.
- A zárszámadás határidőben elfogadásra került, az előírt mellékleteket, kimutatásokat csatolták.
- Az analitikus nyilvántartásokat kialakították, azokat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárták, megtörtént az egyeztetés a főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei; a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A 2019. évi belső ellenőrzéshez mind a személyi, mind a szakmai, mind az informatikai feltételek a jogszabályok által előírtakat meghaladóan rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező 2019. év során nem volt. Az ellenőrzések

rendre az érintettekkel előre egyeztetett időpontban kerültek lefolytatásra és a munkát akadályozó tényező sem lépett fel.

A belső ellenőrzést végző belső ellenőrzési vezető költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló, a Könyvvizsgálói Kamara kreditrendszerre épülő oktatásain túl részt vett a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szakmai előadásokon. A Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési Tagozata által szervezett konzultációk és előadások nagyban segítik a belső ellenőri munka színvonalának emelését.

Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök rendelkeznek a 18/2009.(X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelő regisztrációval; illetve az ABPE továbbképzés I – II. vizsgával. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök 2018-ban kapták meg a Tanúsítványt a kötelező 2 évenkénti továbbképzés sikeres vizsgájáról az Államháztartási számvitel témakörben. Ezen túl az éves változások folyamatos nyomon követésével, konzultációkkal tartják naprakészen szakmai felkészültségüket.

Modern számítástechnikai háttér segíti a belső ellenőrzés munkáját, naprakész programmal, on-line adattovábbítással, folyamatos aktualizálással.

Tervezett jövőbeni ellenőrzések, kockázatelemzés indoklása, rövid- és hosszú távú tervek megvalósulása:

Több éves ellenőrzésünk alapján következtetésként egyértelműen levonható, hogy a pénzügyi – számviteli feladatellátás javult az Önkormányzatnál, amellett, hogy az érintettek leterheltsége magas, s a folyamatos jogszabályváltozás tovább nehezíti a munkát.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv maradéktalanul teljesült, a belső ellenőrzés szakaszai lezárultak.

A kockázat elemzésnél figyelembe véve ellenőrzéseink megállapításait, határoztuk meg a jövőbeni ellenőrzés feladatait.

A tanácsadói tevékenység

Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során az ellenőrzésekkel egyidejűleg folyamatosan erősítettük a tanácsadói tevékenységünket. A FEUVE rendszer hatékony működtetése nagymértékben függ attól, hogy a folyamatosan változó jogszabályi környezet hatásait időben felismerik, beépítik a rendszerbe.

Ezen ismeretanyag naprakész feldolgozásában tanácsadással nyújtunk segítséget.

Amíg a belső ellenőri tevékenység a múltra vonatkozóan tesz megállapításokat, addig a tanácsadói tevékenység a jelen és a jövő problémáira próbál megoldási javaslatot tenni, az önkormányzat sajátosságait szem előtt tartva.

Úgy véljük, azon túl, hogy előírt feladat, a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés mellett a gazdálkodás kontrollrendszerének egyik alappillére a folyamatos belső ellenőrzés.

Veszprém, 2020. január 21.

Kiss Mária
belső ellenőrzési vezető”

POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm. rendelet 1. §-a értelmében az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A fent hivatkozott rendelkezések alapján Devecser Város Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva Ferenczi Gábor Devecser Város Polgármestere az alábbi határozatot hozom:

/2020.(VI.3.) h a t á r o z a t :

Ferenczi Gábor Devecser Város Polgármestere úgy döntök, hogy a 2019. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló jelentést elfogadom.

Határidő: azonnal

D e v e c s e r , 2020. május 29.

Ferenczi Gábor
polgármester