

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: 2011. évi belső ellenőrzésekről beszámoló

Tisztelt Képviselő-testület !

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) pontja értelmében, a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján éves összefoglaló jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

Az ellenőrzést a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából az Alisca Comp Kft. végezte 2011. október hónapjában.

Tengelic Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előző évekhez hasonlóan két vizsgálandó területet határozott meg a belső ellenőrzés számára a 2011-es évre. Az ellenőrzött időszak a 2010-es év volt. A két terület pedig a szabályzatok meglétének, megfelelőségének, alkalmazásának valamint a pénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelésének ellenőrzése. Mindkét területen az ellenőrzés típusa pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt.

Következtetések, javaslatok

A belső ellenőrzés által elkészített jelentés még a régi Államháztartási törvény és a végrehajtására kiadott Kormányrendelet alapján készült el. 2012. január 1. napjától hatályos az új államháztartási törvény és a végrehajtására kiadott 368/2011(XII.31) Korm.rendelet (továbbkában: Ávr.) Tekintettel erre az ellenőrzési jelentésben leírtakat már célszerű az új jogszabályok alapján hasznosítani és ezek előírásai szerint alkalmazni a gyakorlatban.

1. A szabályzatok meglétének, megfelelőségének, alkalmazásának ellenőrzése

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdése írja elő, hogy a költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,

- a vezetékes és rádiótelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A felsorolt szabályzatok közül szükséges még elkészíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, valamint a vezetékes és rádiótelefonok használatát. Ennek határidejét javaslom 2012. május 31. napjában meghatározni.

A leltározási szabályzatot érintve a kis értékű – 100 e Ft egyedi érték alatti – tárgyi eszközök mindegyikéről vezetett nyilvántartást a hivatal. A javaslat szerint egy részük pl: kanál, függöny, szőnyeg, kalapács kivezethető a nyilvántartásból, mivel a vagyonvédelem nem indokolja a nyilvántartásukat. 2012. december végén kerülnek leltározásra a kis értékű tárgyi eszközök, addig az időpontig felmérésre kerül azon eszközök köre, amelyeket már nem kell a nyilvántartásban szerepeltetni.

Az élelmezési szabályzatot a jelentés javasolja kiegészíteni a költségek elszámolása rendjével, melynek határidejét szintén 2012. május 31-ig javaslom megállapítani.

A gépjármű üzemeltetési szabályzat felülvizsgálata folyamatban van, ennek keretében szabályozásra kerül a gépjárművezetők elszámoltatásával, az üzemanyag megtakarítás illetve túllépés esetén alkalmazandó eljárásokkal kapcsolatos eljárásrend.

2. Pénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelésének ellenőrzése

A civil szervezetek támogatásával kapcsolatos szabályozásokat minden évben a költségvetési rendelet tartalmazza. A támogatások közzétételéről a község honlapján negyedévente gondoskodunk.

A belső ellenőrzés kifogásolta, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény előírásai szerinti közzététel nem történt meg. A 2012. évben nyújtott támogatásokkal kapcsolatos kérelmeket és a döntés eredményét már közzé tesszük a közpénzpályázat honlapján is.

A nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelésével kapcsolatban felmerült, hogy a belföldi kiküldetési rendelvénny hiányosan került kitöltésre, 2012. évtől már olyan kiküldetési rendelvényt használnak a nemzetiségi önkormányzat képviselői, amely minden adatot tartalmaz, ami a jogszabályoknak megfelelő. A nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat által 2011-ben kötött megállapodást 2012. június 1-jéig felül kell vizsgálni és ebben a dokumentumban lehet szabályozni a saját tulajdonú gépjárművek hivatali célú használatát.

Az előterjesztéshez csatolom az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervet is.

A belső ellenőrzésről a tájékoztatót a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta.

Javasolom a képviselő-testületnek, hogy a 2011. évi belső ellenőrzésekről szóló beszámolót és intézkedési tervet fogadja el.

Tolnai Lászlóné jegyző