

Perkáta Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült. Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésre Perkáta Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata által elfogadott 2017. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett egy ellenőrzés végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzés tárgya annak megállapítása volt, hogy Perkáta Nagyközség Polgármesteri Hivatalánál a Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelési tevékenysége szabályosan történt-e.

A Perkátai Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére megnyitott pénztárat a Polgármesteri Hivatal dolgozója kezeli.

A pénztárellenőri tevékenységet a gazdasági vezető látja el.

Dankó Lajos elnök a Nemzetiségi Önkormányzat részéről Fórizs Antalné bízta meg a bankkártyájuk kezelésével. Ezzel oldották meg a vizsgált időszakban a házipénztár készpénzzel való feltöltését.

2016. év folyamán a pénztárkezelés az EPER szoftverrel történt, mind a pénztári bizonylatok, mind az Időszaki pénztárjelentés ezzel került elkészítésre.

A pénzkezelés vizsgálata során a következők kerültek megállapításra:

- a bankszámláról felvett pénz nem minden esetben került ugyanazon hónapban bevételezésre a házipénztárba, a december hónap során kerültek ezen összegek egy összegben bevételezésre rendezés címén. Ezt a továbbiakban el kell kerülni. A pénzfelvételek bevételezéseit legkésőbb a következő munkanapon rendezni kell a házipénztárban.
- a bizonylatokon az aláírások sok helyen hiányoznak, azokat javasolom pótolni.
- a számlák egy része nem a kiállítás hónapjában került elszámolásra és kifizetésre, hanem későbbi időszakban. A pénzkezelési szabályzatnak megfelelő módon előleg kiadás mellett, az abban rögzített szabályok betartása mellett kell a számlákat rendezni.

A pénztáros, a pénzügyi ellenjegyző, valamint a pénztár ellenőr a Polgármesteri Hivatal dolgozója, az ellenőrzéskor érvényes szabályzatoknak megfelel módon. Az utalványozást és a teljesítésigazolást a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, illetve helyettese végzi, míg a készpénzmozgást (feltöltés és felvétel) a megbízás szerint eljáró Fórizs Antalné írja alá.

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

A belső ellenőrzést hátráltató körülmény nem volt, a vizsgálatba bevont dolgozók maradéktalanul segítették a belső ellenőrzés végrehajtását.

Javasolom, hogy a hiányosságok pótlása után azokat a gazdasági vezető ellenőrizze le, így egyéb utóellenőrzésre nem lenne szükség.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

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

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat az aa.) pontban részletesen ismertettem.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az egy ellenőrzést nem tartom elegendőnek arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat teljes belső kontrollrendszeréről megfelelő bizonyosságot nyújtó képet alkossak.

Javasolom, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban készített Intézkedési tervek értékelése azok végrehajtása után történik meg.

Székesfehérvár, 2018. február 15.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)