

**PÁPAKÖRNYÉKI ÖNKORMÁNYZATOK
FELADATELLÁTÓ TÁRSULÁSÁNAK ELNÖKE
8564 Ugod, Kossuth u. 32.**

**Előterjesztés
a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulás
Társulási Tanács
2020. július 15-i ülésére
2. napirend**

2. Napirend: Társulás 2019. évi belső ellenőrzéséről készült jelentés megtárgyalása

Tisztelt Társulási Tanács!

A Bocskay és Társa Bt. a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása 2020. évi belső ellenőrzési terve alapján a Társulás működésének törvényessége, a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézményénél a 2019. évre vonatkozó gazdálkodási szabályzatok, a 2019. évi pénztári és bankbizonylatok, azok alapidokumentumai ellenőrzését elvégezte, az ellenőrzéssel kapcsolatos belső ellenőrzési jelentést elkészítette.

A jogszabályi előírások alapján a belső ellenőrzési jelentést a Tisztelt Társulási Tanács részére megismerés végett benyújtom.

Ugod, 2020. 07. 06.

Tisztelettel:


Vörös Tibor
elnök

**Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulás
Társulási Tanácsa**

.../2020. (VII. 15.) határozata

A Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa a A Bocskay és Társai Bt. a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása 2020. évi belső ellenőrzési terve alapján a Társulás működésének törvényessége, a Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Intézményénél a 2019. évre vonatkozó gazdálkodási szabályzatok, a 2019. évi pénztári és bankbizonylatok, azok alapidokumentumai ellenőrzését elvégezte, az ellenőrzéssel kapcsolatos belső ellenőrzési jelentést megismerte, azt tudomásul vette.

Határidő: Folyamatos

Felelős: Elnök

Belső ellenőrzési jelentés

Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása 2020. évi belső ellenőrzési terve
1. pontja alapján a 2019. évi pénzkezelés ellenőrzéséről.

I.

Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:	Bocskay és Társa Bt. 8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3. 27268676-1-19 Kiss Mária belső ellenőrzési vezető regisztrációs szám: 5112998
Az ellenőrzést végezte:	Farkas Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5112983 Zéman Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5115277
Megbízólevél száma:	1/2020.
Megbízólevél érvényessége:	2020. március 01 – április 30.
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása
Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:	370/2011.(XII.31.) kormányrendelet
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya:	a 2019. évre vonatkozó gazdálkodási szabályzatok; - a 2019. évi pénztári és bankbizonylatok, azok alapidokumentumai.
Ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy - rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal, azokat aktualizálták-e a jogszabályok előírásainak és a helyi szervezet változásainak megfelelően; - a belső kontrollrendszer kialakítása szabályszerűen megtörtént-e, ami a kockázatok kezelése és a bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer;

- a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás során a kontrollrendszer szabályszerűen működött-e, a korábbi vizsgálatok megállapításaira történtek-e intézkedések;
- mekkora nagyságrendű a készpénzmozgás a pénzforgalomban.

Ellenőrzött időszak: 2019. január 01 – 2019. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2020. március 11.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Vörös Tibor Társulás Elnöke
Vida László munkaszervezeti feladatokat ellátó jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni, egyes időszakokat tételesen, míg más időszakokat szűrőpróbaszerűen.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2020. április 30.

Részletes vizsgálati feladatok:

1. Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat. Azok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályok és a helyi szervezet működési folyamatainak. A belső kontrollrendszer pénzkezelésre vonatkozó szabályszerű kialakítása megfelelően megtörtént-e, biztosított-e a takarékos működés, megtörtént-e a kockázatok minimalizálása, a működéssel kapcsolatos információk naprakészek és pontosak-e.
2. Megfelelően működött-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A jogosultak igazolták-e és írták-e alá a pénztári és banki pénzmozgások bizonylatait, utalványrendeleteit.
A kötelezettségvállalás nyilvántartása biztosította-e, hogy a kötelezettségvállalások és az utalványozások csak a jóváhagyott előirányzatok mértékéig teljesüljenek. A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e az összeférhetetlenségi és a képzettségi követelményeket.
3. A pénzkezelés alapbizonylatai megfeleltek-e az Sztv., az Áhsz. és az egyéb pénzügyi jogszabályokban foglaltaknak. A teljesítéseket minden esetben írásos dokumentumokkal támasztották-e alá, biztosították-e a nagy értékű kötelezettségvállalások előzetes írásba foglalását.
4. Figyelembe vették-e a pénzkezelés során a korábbi belső ellenőrzések megállapításait és javaslatait. A pénzforgalomban milyen nagyságrendet képvisel a készpénzforgalom. A főkönyvi nyilvántartásokat megfelelően részletezett analitikával támasztották-e alá.

Jogszabályok:

- Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

- Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet
Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet
Bkr. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Helyi szabályzatok:

- Pénzkezelési szabályzat
- Gazdálkodási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat
- Belső kontrollrendszer szabályzat

II.

Részletes megállapítások

A pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzésekor vizsgálat tárgyát képezte a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok tartalma, hatálya, azok megfelelése a vonatkozó jogszabályoknak és a költségvetési szervek működésének, továbbá a belső kontrollrendszer pénzkezelésre vonatkozó szabályszerű kialakítása, a folyamatba épített ellenőrzés működése.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és folyamatrendszer, melynek célja a működés és a gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása, az elszámolási kötelezettségek teljesítése, az erőforrások védelme.

A belső kontrollrendszer területei:

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kommunikációs rendszer
- monitoring rendszer

Kockázatkezelési rendszer: irányítási eszközök és módszerek, amelynek elemei a célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítása, elemzése, követése, a kockázati kitettség mérséklése.

Kontrollkörnyezet: elemei a személyes és a szakmai elkötelezettség, a szakmai hozzáértés, a felső vezetés hozzáállása, a szervezeti struktúra, a humánerőforrás politika és a gazdálkodás.

Kommunikáció: az információ továbbításának megvalósulása, a résztvevők közötti tájékoztatás; a tények és azok magyarázatának közlése.

Monitoring: különböző szintű szervezeti célok megvalósítási folyamatának figyelemmel kísérése.

A belső kontrollrendszer kialakításának megfelelősége:

A Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása és Feladatellátó Intézménye pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Vaszari Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A Pénzkezelési szabályzat 2018. január 01-től hatályos. A szabályzatban rendelkeztek a bankszámlák köréről, a bankszámlák feletti rendelkezési jogosultságokról, a bankkártyák

használatának rendjéről, a bankterminál működéséről. Szabályozták a házipénztár működési rendjét, mellékelték a pénzkezelők (pénztáros, pénztáros helyettes) felelősségvállalási nyilatkozatát, a pénzszállításra jogosultak megbízásait. Meghatározták a pénzszállítás módját.

A Pénzgazdálkodási Kötelezettségvállalási szabályzat szintén 2018. január 01-től hatályos. A szabályzatban meghatározták a gazdálkodási jogkört gyakorlók feladatait, rendelkeztek az összeférhetetlenségről. A szabályzathoz mellékelték a gazdálkodási jogkört gyakorlók írásbeli megbízásait, a jogkörök gyakorlóinak a jogszabálynak megfelelő nyilvántartását és az aláírás mintákat.

Vizsgálat tárgyát képezte a kulcskontrollok szabályszerű működése:

- a teljesítésigazolás szabályszerű elvégzése,
- az érvényesítés megtörténte,
- a pénzügyi ellenjegyzés.

A vizsgált időszakban kötelezettségvállalás a tárgyévra elfogadott költségvetési rendelet előirányzatainak erejéig történt. A szükség szerinti előirányzat módosításokat elvégezték és azokat rendeletben fogadták el. Az előirányzatokat és azok felhasználását a jogszabályban foglaltaknak megfelelően tartották nyilván.

A pénztári és a banki pénzkezelés rendszere:

A Társulásnál és a Feladatellátó Intézménynél a banki és a pénztári pénzforgalomhoz az ASP programban kerültek kiállításra a pénztárbizonylatok és a kiadási és a bevételi utalványok. A pénztárbizonylatokat aláírta az utalványozó, az érvényesítő, a pénztáros és a pénztárellenőr. Az utalványokon megtörtént a kötelezettségvállalás, az utalványozás és az érvényesítés is. A kifizetést megalapozó alapbizonylatokon végezték el a teljesítések igazolását és a pénzügyi ellenjegyzést. Mind a banki, mind a pénztári kifizetések esetében az utalványokra felvezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat is. A nagy értékű kiadásokhoz minden esetben mellékelték az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumokat.

A pénzkezelés bizonylatainak vizsgálata 2019. április, május, szeptember és október hónapokra vonatkozóan tételesen, míg a többi hónap bizonylatai esetében szűrőpróbaszerűen történt.

A pénzgazdálkodással és a pénzkezeléssel kapcsolatos kockázatok a vizsgált időszakban minimálisak voltak.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- A Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásánál és a Feladatellátó Intézménynél a pénzkezelés vizsgálata az Áht. és a Bkr. előírásainak megfelelően történt.
- Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatokra, a kontrollrendszer kialakítására és működésére.
- A pénzgazdálkodás a tárgyévra elfogadott költségvetés alapján történt, az előirányzatokat és azok teljesítését szabályszerűen tartották nyilván.

- A Társulás és az Intézmény pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Vaszari Közös Önkormányzati Hivatal látta el.
- A belső kontrollrendszert szabályszerűen alakították ki. A kulcskontrollok megfelelően működtek, a teljesítések igazolása és a pénzügyi ellenjegyzés az alapbizonylatokon megtörtént.
- A Pénzkezelési és a Pénzgazdálkodási Kötelezettségvállalási szabályzatok hatályosak voltak, azokat a szervezeti, személyi és jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálták. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóit írásban bízták meg, arról szabályszerű nyilvántartást vezettek. Négy hónap pénztári és banki bizonylatait teljes körűen, a többi hónap bizonylatait szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk. Az utalványokon és az alapbizonylatokon az aláírások hiánytalanok voltak. Az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámozat. A nagy értékű kifizetésekhez mellékeltek az írásbeli kötelezettségvállalásokat.
- A pénzgazdálkodás és a pénzkezelés során betartották a vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait. A pénzkezelés kockázatai a vizsgált időszakban jelentéktelenek voltak.

Veszprém, 2020. április 15.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr

Megismerési záradék

A Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulásának 2020. évi belső ellenőrzési terve 1. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Pápa, 2020.

.....

Társulás Elnöke

.....

munkaszervezeti feladatokat
ellátó jegyző