# ELŐTERJESZTÉS

****

**BALATONMÁRIAFÜRDŐ KÖZSÉG**

**ÖNKORMÁNYZAT**

## KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2019. szeptember 11-ei

NYILVÁNOS ÜLÉSÉRE

**TÁRGY:**

**Belső ellenőrzési jelentés ismertetése**

**ELŐADÓ:**

**Mestyán Valéria**

**címzetes főjegyző**

**Előterjesztés**

**Készült:** Balatonmáriafürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. szeptember 12-ei nyilvános testületi ülésére.

**Tárgy:** Belső ellenőrzési jelentés ismertetése

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2019. évi belső ellenőrzési ütemtervet a képviselő-testület 157/2018.(XI.12.) számú határozatával fogadta el. Ennek alapján Forró Barbara belső ellenőr a vizsgálatot elvégezte és a mellékelt jelentést készítette.

**A vizsgálata célja:**

-Pénzügyi- és gazdasági ellenőrzaés keretében vizsgálni, hogy a vizsgált időszakban a költségvetésben elfogadott éves előirányzat tervezése megalapozott volt-e, az előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése, az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő kezelése, továbbá a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége biztosított-e a vizsgált időszakban?

-A leltározási szabályzatban előírt leltározási utasítás, az ütemtervben foglaltak végrehajtása és a selejtezés folyamatának ellenőrzése szabályszerűen történt-e?

**főbb Megállapítások és javaslatok**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Srsz.** | **Megállapítás** | **Rangsor** | **Kockázat/Hatás** | **Javaslat** | **Intézkedést igényel? (igen/nem)** |
| 1. | A 2018. évi költségvetési kiadások valóságtartalmának ellenőrzésére gazdasági események vizsgálata során hiányosságok nem kerültek megállapításra. |  |  | nincs | nem |
| 2. | A jogszabályi kötelezettséget szabályszerűen teljesítették, hatályosított gazdálkodási szabályzattal rendelkeztek, a szabályzatban meghatározott jogkörök ellátásának, a szabályszerűség gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata során a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek aláírása és a dátumok nem szabályszerű időrendben történt rögzítésre. | Általános jelentőségű | Közepes kockázatú hatás.  A jogszabályban előírt feladat-ellátók felelőssége hiánytalan aláírás és dátum mellett teljes, illetve számon kérhető. A kialakult gyakorlatnál nem biztosított. | Jogszabályban előírt gazdálkodási feladatellátási folyamatok kialakítására fordítsanak nagyobb figyelmet, a téves gyakorlat az ellenőrzés ideje alatt kiküszöbölésre került. | nem |
| 3 | Leltározási és selejtezési szabályzatuk a számviteli politikai szabályzatgyűjtemény részeként elkészült. Az érintett szabályzatok 2016. évi amely része a gazdálkodási szabályzatgyűjteménynek.  2018. évi selejtezési és leltározási folyamat szabályszerűen megtörtént, a folyamatról hiánytalanul elkészítették a dokumentumokat. | - | - | - | Nem |

A fentiek alapján kérem a belső ellenőri jelentés elfogadását.

**Határozati javaslat:**

Balatonmáriafürdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési ütemterv szerint elvégzett belső ellenőrzési jelentést megismerte, azt elfogadja.

Határidő: 2019. szeptember 12.

Felelős: Mestyán Valéria c.főjegyző

Balatonmáriafürdő, 2019. 09. 04.

Mestyán Valéria

címzetes főjegyző