

**Összefoglaló Mezőhegyes Város Önkormányzatnál 2017. évben
végzett belső ellenőrzésekről.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Motv.) 119. §-a (4) bek. értelmében „ A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is ”

Mezőhegyes Város Önkormányzatának – a jegyző által előkészített - 2017. évi belső ellenőrzési munkatervét a képviselő-testület jóváhagyta. (Mötv. 119. § (5) bek. „ A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”)

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ : GALUSKA JÓZSEFNÉ

AZ ELLENŐRZÖTT TÉMAKÖRÖK ÉS MEGÁLLAPÍTÁSOK:

1.)

Feladat volt, annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalnál megfelelően aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó alábbi szabályzatokat, és a gyakorlatban a szabályzatok szerint jártak-e el ?

- számviteli politika,
 - a számlarend
 - eszközök és források értékelési szabályzata,
 - önköltségszámítási szabályzat,
 - leltárkészítési és leltározási szabályzat,
 - a bizonylati rend,
 - pénz- és értékkezelési szabályzat,
 - felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata
- megfelel-e a jogszabályi előírásoknak

A felsorolt szabályzatok aktualizálása megtörtént.

2.) Azt vizsgáltam Általános Művelődési Központ a központi támogatásokat a jogszabályi előírásoknak, útmutatóknak megfelelően használta-e fel

Az intézmény a hatályos alapító okirata szerint alaptevékenységként óvodai nevelés, bölcsődei ellátás, közművelődés, gyermek és közéletképzés feladatát látja el

Megállapítottam, hogy a támogatások igénybeviteléhez szükséges, előírt dokumentumokat vezetik:

- óvodai törzskönyv
- csoportnapló
- oktatási statisztika
- szakvélemények
- étkezők létszáma
- ONO esetében előírt nyilvántartások

A látogatás összege az elszámolás alapját képező gyereklétszám, óvodai csoportok száma, a csoport átlagléttség, a köznevelési statisztika adatai, azokat megalapozó tanügyi nyilvántartások, okmányok adataira épülve került meghatározásra és elszámolásra

3.) Feladatomból volt:

Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi önkormányzati beszámoló megbízható, valós képet tükröz-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendelet előírásai érvényesültek-e

A mérleg alátámasztásának alapidokumentumai, a vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása létezése, a gazdasági események alapidokumentumai az ellenőrzés rendelkezésére álltak.


Javasoltam, hogy a mérlegben szereplő részesedéseket évente záraskor értékeljék és, ha indokolt értékvesztést kell elszámolni, amit eddig nem tettek meg.

Mivel a leltárakat, egyeztetéseket nem írták alá, javasoltam, hogy azt minden esetben lássák el a felelősök kézjegyükkel.

4.) Utóvizsgálat

A 2016. évi vizsgálatok alapján tett megállapításokat a gyakorlatban hasznosították.

Gyula 2018. április 10.


Gáluska Józsefné
ellenőr