

Balatonakarattya Község Önkormányzat Polgármester

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő.

Balatonakarattya, 2024. április 15.

Polgár Beatrix
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Balatonakarattya Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. április 24-ei ülésére.

Tárgy: Javaslat a 2023. évi belső controlling jelentés elfogadására és javaslat a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámoló jóváhagyására.

Előterjesztő: Matolcsy Gyöngyi – polgármester

Előkészítette: Székely Eliza pénzügyi ügyintéző

Molnár Róbert tanácsadó

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatonakarattya Község Önkormányzata és a Balatonakarattyai Szilfa Óvoda a 2023-es évben is a Kelet-Baltoni Térség Önkormányzati Társuláson keresztül, külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat és az Óvoda 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a 2023. éves ellenőrzési jelentés számol be, s melyet előterjesztésem mellé csatolok.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

A belső ellenőrzés tárgya Balatonakarattya Község Önkormányzatánál a bankkártyahasználat rendjének a vizsgálata volt, hogy a bankkártya használat megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. ***Balatonakarattya Község Önkormányzata rendelkezik hatályos Pénzkezelési szabályzattal. A szabályzat alapvetően a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlattal összhangban került elkészítésre és elfogadásra,*** de annak módosítását, illetve kiegészítését javasolták melyre intézkedési tervet elkészítésére került sor:

- A kártyabirtokos vásárláskor (kereskedelmi forgalomban és online egyaránt) a vásárlást igazoló áfás számlát és a bankkártyával történt fizetést igazoló bizonylatot 24 órán belül, de legkésőbb a vásárlás bankszámla kivonaton történő megjelenésének napján köteles a pénzügyi ügyintéző részére átadni.
- A szabályozás nem tér ki az egyre gyakrabban alkalmazott, interneten történő megrendelés ellenértékének bankkártyával történő kiegyenlítésére.

A használatban lévő bankkártyáról a szabályzat értelmében nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült. A nyilvántartás naprakész.

A fent említett hibák javításra kerültek és a javaslatok alapján a szabályzat ezeknek megfelelően átdolgozásra került.

A belső ellenőrzés tárgya a Balatonakarattyai Szilfa Óvodánál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata volt, hogy az alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e. ***Az alapidokumentumok összhangja részben áll fenn.*** Az SZMSZ számos tartalmi elemmel nem rendelkezett a vizsgált időszakban, így a belső ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel:

- A korábbi SZMSZ hatályon kívül helyezéséről nem rendelkezik a szabályzat. Az SZMSZ külön iktatószámmal nem rendelkezik.
- Hiányzott az SZMSZ-ből a költségvetési szerv Alapító Okiratának kelte, száma, az alapítás időpontja, a kormányzati funkciók nem lettek meghatározva.
- Hiányzott a szervezeti ábra (működnek-e elkülönült szervezeti egységek az Intézményen belül).
- Belső kontrollrendszert felül kell vizsgálni, valamint a helyettesítés rendjét.
- Ki kell egészíteni a munkáltatói jogok gyakorlását.
- Külön szabályozni az SZMSZ-ben a vagyonynyilatkozat-tétel rendjét és a kötelezettek körét.

Az Alapító Okiratban fellelhető egyéb tartalmi elemek SZMSZ-be iktatása nem jogszabályi kötelezettség.

A feltárt hibákra és javaslatokra az intézkedési terv elkészült.

Az SZMSZ átdolgozásra kerül, ahogy az Alapító Okiratot is módosítani kell a 2023. évi LII. törvény a pedagógusok új életpályájáról szóló törvény hatályba lépése miatt is.

*Az éves belső ellenőrzési jelentéshez kapcsolódóan a költségvetési szervre vonatkozó **vezetői nyilatkozat jóváhagyása is szükséges, a két költségvetési szerv esetében.** A nyilatkozatok szintén az előterjesztés mellékletét képezik.*

Kérem a 2023. éves ellenőrzési jelentés és a vezetői nyilatkozatok elfogadását, jóváhagyását!

Matolcsy Gyöngyi
polgármester