



## RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

[www.retsag.hu](http://www.retsag.hu) Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Farkas Sándorné dr. belső ellenőr

Előterjesztő: Hegedűs Ferenc polgármester

### Beszámoló a 2017. első félévi belső ellenőrzési tevékenységről

#### ELŐTERJESZTÉS

#### a képviselő-testület 2017. augusztus 25-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> <b>Képviselő-testület</b>		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

### 1. A tárgyalandó témakör tárgyilagossága és tényszerű bemutatása

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Rétság Város Önkormányzata Képviselő-testületének 235/2016. (X.28) számú határozata alapján végezte a Kontroll Plusz Bt az Önkormányzat szervei és intézményei 2017. első félévi belső ellenőrzését. A belső ellenőrzés során a következő témák ellenőrzésére került sor, amely alapján a megállapítások az alábbiak:

#### **A 2017. évi költségvetés összeállítása**

A költségvetés összeállítása, a rendelet tervezet minden tekintetben a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, körültekintően történt. A jogszabályi előírásokon túlmenően figyelembe vették a testületi határozatokat, a költségvetést érintő döntéseket mind a költségvetés előkészítése, mind az előterjesztés összeállítása során. A rendelet-tervezetet egyeztették az intézményvezetőkkel és a bizottságokkal.

A költségvetést a belső ellenőrzés összehasonlította az előző évi költségvetéssel. megállapította, hogy a helyi adóbevételek tervezése az előző évi tapasztalati adatok, valamint az adókivetési adatok alapján történt. A költségvetési szervek támogatásának összege közel azonos szintű, mint az előző évben. A költségvetési kiadások főösszege önkormányzati szinten meghaladja az előző évit. A központi támogatás összege megközelíti az előző évit.

Az előterjesztés szöveges és számszaki részei minden lényeges témára kiterjedően, jó színvonalon, részletesen tartalmazzák az előirányzatok indokolását, magyarázatát.

Megállapítható, hogy a költségvetés stabil gazdasági alapot biztosít az önkormányzat 2017. évi gazdálkodásához.

#### **A 2017. évi költségvetési beszámoló összeállítása**

A 2017. évi költségvetési beszámoló összeállítását a Polgármesteri és az intézményi költségvetési beszámolók alapozták meg. A beszámolókat egyeztették a főkönyvi kivonattal, a mérleget alátámasztó leltárral, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal. Az adatok a vonatkozó számviteli nyilvántartásokkal megegyeznek, a belső ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

A beszámolót a jegyző irányításával a költségvetési csoportvezető készítette el, a Képviselő-testület elé a polgármester terjesztette.

A zárszámadási rendelet-tervezet az Áht-ban előírt kötelező tartalomnak megfelelt.

Az előterjesztés tervezetét és rendelet tervezetét a bizottságok megtárgyalták.

A beszámoló összeállítása minden tekintetben a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt. Jó színvonalon, részletesen tartalmazzák az előirányzatok teljesítésének indokolását.

**A kötelezettségvállalások szabályszerűsége, dokumentálása, nyilvántartása**

Az Önkormányzat hivatalánál a kötelezettségvállalás gyakorlata alapvetően megfelel az előírásoknak, valamint a saját szabályzatuknak. A szabályzat aktualizálását az időszerű jogszabályoknak megfelelően el kell végezni. Erről az ÁSZ jegyzőkönyv alapján intézkedési terv készült.

A szabályozásban foglaltakat a bankbizonylatoknál nem minden esetben tartották. Több esetben hiányoznak az aláírások az utalványokról és a számlákról. A kifizetés és utalás addig nem történhet meg, amíg az előírás szerű aláírások nem történnek meg. A pénzügyi csoportnál létszámhiány volt a hiányosság átmenetileg elfogadható volt (érvényesítő). A hiányosságokat pótolni szükséges.

**A pénzgazdálkodás gyakorlata**

A belső ellenőrzés során ellenőrzésre került a Cigány és a Szlovák Nemzetiségi önkormányzatoknál a pénzgazdálkodás.

Megállapította az ellenőrzés, hogy pénzkezelési szabályzattal nem rendelkeznek. A pénzgazdálkodás vezetése minden területen szabálytalan. Analitikus nyilvántartást nem vezetnek. A pénztárbizonylatokról hiányoznak az aláírások. A pénzkezelés nem folyamatos, évvégén nem készül zárlat a beszámolóhoz.

Súlyos törvénysértést találtam a Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnál. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke közmunkásként foglalkoztatja saját feleségét. A törvénysértésre a jegyzőkönyvben felhívtam az elnök figyelmét, intézkedést kértem. Információim szerint intézkedés ez idáig nem született.

A kisebbségi önkormányzatoknál a gazdálkodás szabályszerűségét biztosítani szükséges.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2017. augusztus 11.

Hegedűs Ferenc  
polgármester

**2. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:**

3. **Jogszabályi háttér:**

4. **Határozati javaslat:**

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
/2017.(VIII.25.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2017. I. félévi belső ellenőrzési tevékenységről készített beszámolót.

A Képviselő-testület a beszámolót tudomásul veszi.

Határidő:

Felelős: polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Dr. Varga Tibor  
jegyző