

László

2012. 10. 24.

Berecz-



Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete

Belső Ellenőrzés

3250 Pétervására, Kossuth út 1.

Ikt sz.: BE-15/2012.

Ellenőrzési jelentés

Recsk Nagyközség Önkormányzata 2011. évi
pénzgazdálkodásának és bizonylati rendjének
szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéséről

Vizsgálatot végezte: Berecz-Utassy Mária

Regisztrációs száma: 5113107

Megbízólevél száma: BE-15/2012.

Pétervására, 2012-10-12

III. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzési programnak megfelelően elkészült, Recsk Nagyközség Önkormányzata 2011. évi pénzgazdálkodásának és bizonylati rendjének szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése során elvégzett munka elegendő volt a megalapozott vélemény formálásához.

A vizsgált szerv hatályos szabályzatai általában megfelelő szabályozási környezetet biztosítottak, a Szervezeti és Működési Szabályzattal, a gazdasági szervezet ügyrendjével, a pénzkezelési szabályzattal, valamint az ellenőrzési nyomvonallal kapcsolatos hiányosságokat, javaslatokat a jelentés 1. pontja tartalmazza.

A gazdálkodási jogkörök meghatározása szabályosan történt, a kötelezettségvállalásokkal és nyilvántartásukkal kapcsolatos hiányosságok a 2.1. pontban szerepelnek.

A pénzügyi tranzakciókkal kapcsolatos megállapításokat a jelentés 2.2. pontja részletezi. Az alapbizonylatok teljes körűségére, valamint a munkába járással és belföldi kiküldetéssel kapcsolatban állapított meg szabálytalanságokat az ellenőrzés.

A házipénztár ellenőrzése során nem volt tapasztalható eltérés az analitikus nyilvántartás és a pénztárban fellelhető készpénz mennyisége között.

A bizonylati renddel kapcsolatos megállapítások a jelentés 3. pontjában találhatók.

A belső kontrollok a gazdálkodási hatáskörök gyakorlása során néhány esetben nem működtek megfelelően, amikor nem végezték el az arra jogosultak a folyamatba épített ellenőrzés egyes lépéseit.

A jelentésben részletezett hiányosságok megszüntetése érdekében az ellenőrzés a következő feladatok végrehajtását javasolja:

1. Az SzMSz, a gazdálkodás ügyrendje, a Pénzkezelési szabályzat és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, kiegészítése célszerű a jelentés 1. pontjában felsoroltakkal.

2. Valósuljon meg a 100 ezer Ft feletti kifizetések esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és annak ellenjegyzése, így biztosítva a folyamat megfelelő kontrollját.

3. A kötelezettségvállalás-nyilvántartás teljes körűségét biztosítani szükséges, hogy abból a jogszabályban és a belső szabályzatban előírt információk kinyerhetők legyenek.

4. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során figyelemmel kell lenni az összeférhetetlenségi követelmények betartására.

5. A kiadási és bevételi pénztárbizonylatokhoz, banki utalványrendeletekhez kapcsolódó alapbizonylatot minden esetben csatolni kell. Ha nincs alapbizonylat, akkor hivatkozni kell a be/kifizetés jogcímére, jogszabályra, vagy határozatra. Munkába járás költségeinek bérlettel vagy buszjeggyel történő elszámolása során megfelelő adattartalmú alapbizonylat alkalmazása szükséges.

Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete
Belső Ellenőrzés
3250 Pétervására, Kossuth út 1.

6. Saját (vagy házastárs) tulajdonában lévő gépjárművel történő munkába járáshoz a hatályos jogszabály alapján adómentesen elszámolható 9 Ft/km alkalmazása célszerű.

7. A saját (vagy házastárs) tulajdonában lévő gépjárművel történő kiküldetések költségelszámolása során a NAV által közzétett üzemanyag-fogyasztási normákat és az alkalmazható üzemanyagárakat kell figyelembe venni.

8. A belföldi kiküldetési rendelvény a munkába járás szabályos elszámolására nem alkalmas, az ellenőrzés javasolja a mintaként megküldött nyomtatványok használatát, illetve bizonylati albumban való rögzítését.

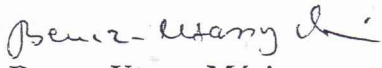
9. A pénztárellenőrzésnek minden pénztárbizonylatra ki kell terjednie.

10. A pénztárbizonylaton a szükséges adatoknak, aláírásoknak szerepelni kell.

11. Az utalványrendeleteken a kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétel sorszámanak feltüntetése szükséges, a bizonylat nyilvántartáshoz való kapcsolhatósága érdekében.

12. A már felhasznált (vagy fel nem használható) szigorú számadású bizonylat-tömbökkel az elszámolás legalább félévente történjen meg a Polgármesteri Hivatal felé.

Pétervására, 2012. október 12.


Berecz-Utassy Mária
Regisztrált belső ellenőr
Államháztartási költségvetési ellenőr