



ELŐTERJESZTÉS

Leányfalu Nagyközség Önkormányzat Pénzügyi, Gazdasági és Településfejlesztési Bizottságának 2024. május 23-i nyilvános ülésére

Tárgy: Előterjesztés a belső ellenőr munkatervének módosítására vonatkozóan azzal a céllal, hogy Leányfalu valamennyi kulturális intézményének gazdasági munka folyamatai megfeleljenek és bizonyosságot nyújtsanak azok áttekinthetőségükről, továbbá hogy a pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelően működjenek

Előterjesztő: Iker Zsuzsanna bizottsági elnök

Az előterjesztést készítette: Iker Zsuzsanna bizottsági elnök

Tisztelt Bizottság!

I. Előzmények ismertetése

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott- belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A fenti előírásoknak megfelelően Leányfalu Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján kerül sor, melynek teljesítéséről a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) alapján számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Tekintettel arra, hogy jelenleg a kommunikációs kapcsolat és az időben történő adatszolgáltatás nem megfelelő és vagy esetenként nem átlátható Leányfalu Polgármesteri Hivatalának Pénzügyi Osztálya és a Leányfalu Nagyközség kulturális intézményei (Faluház, Ravasz László Könyvtár, Leányfalu Hely- és Irodalomtörténi kiállítóhely- továbbiakban:

intézmények) között, illetve a kulturális intézmények általi pályázati tevékenységeket és bevételi elszámolási folyamatokat, azok döntési alapját képező indokokat többszöri próbálkozás ellenére sem tudták átláthatóvá tenni ezen kulturális intézmények, illetve a működésbeli folyamatok és kapcsolódó pénzügyi elszámolások nem szabályozottak, így ezen folyamatok vizsgálata nélkülözhetetlen a minőségbiztosítás és átláthatóság érdekében.

Ezen vizsgálat, objektív elvégzése céljából szükséges a belső ellenőri megbízás kiegészítése, az alábbi határozati javaslatban felsorolt tevékenységek tárgykörében.

A belső ellenőri megbízás kiterjedne az esetleges hibák feltárására, a javítás módjára a folyamatok szabályozására.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy hozza meg döntését az előterjesztés tárgyában.

Határozati javaslat:

Leányfalu Nagyközség Önkormányzat Pénzügyi, Gazdasági és Településfejlesztési Bizottságának **.../2024. (V.23.) számú határozata**

Leányfalu Nagyközség Önkormányzatának Pénzügyi, Gazdasági és Településfejlesztési Bizottsága felkéri Leányfalu Nagyközség jegyzőjét, hogy a belső ellenőrzést végző Megbízottal kötött belső ellenőrzés lefolytatására kötött megbízási szerződés tárgyát egészítse ki az alábbiakkal:

A)

Az ellenőrzés tárgya: Faluház, Ravasz László Könyvtár, Leányfalu Hely- és Irodalomtörténi kiállítóhely szerződéses jogviszonyon alapuló tevékenységi folyamatának és az intézményi működésből adódó egyéb bevételek (Pl. bérleti díj, tagdíj, belépő díj, jegyértékesítési tevékenység stb.) áramlásának ellenőrzése a szerződéskötéstől Leányfalu Polgármesteri Hivatalának Pénzügyi Osztálya felé történő elszámolásig; a Faluház vonatkozásában kiemelten a bérleti szerződésekhez kapcsolódóan.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelési tevékenységek megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és esetleges belső szabályozóknak, a szerződésekben foglaltak teljesedésbe mennek-e, illetve a bérleti díj vagy egyéb bevételekkel a Faluház a működéséhez szükséges pénzügyi forrást milyen mértékben tudja biztosítani a működéséhez; az egyes bevételek vonatkozásában az árképzés az intézmény önköltségének fedezetét milyen mértékben biztosítja.

Az ellenőrizendő időszak: 2023. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig.

B)

Az ellenőrzés tárgya: Faluház működéséhez szükséges bankkártya használat, valamint a Faluház, Ravasz László Könyvtár, Leányfalu Hely- és Irodalomtörténi kiállítóhely általi bármely bevétel pénzügyi kezelése, a kapcsolódó bizonylat/számla kiállítás, pénzügyi nyilvántartás szabályszerűségének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi tevékenységek megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és esetleges belső szabályozóknak, a kezelés átláthatósága teljesül-e, a felelősségi körök meghatározottak-e a pénzügyi tevékenység vonatkozásában.

Az ellenőrizendő időszak: 2023. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig.

C)

Az ellenőrzés tárgya: A Faluház, Ravasz László Könyvtár, Leányfalu Hely- és Irodalomtörténi kiállítóhely kulturális vagy egyéb pályázatokon történő részvételéről való döntési folyamatának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a döntési folyamat megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és esetleges belső szabályozóknak, milyen tények képezik a döntés alapját, ezen döntések az intézmények működését és pénzügyi helyzetét, illetve Leányfalu Nagyközség Önkormányzatának költségvetését milyen módon befolyásolják.

Az ellenőrizendő időszak: 2023. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig

D)

Az ellenőrzés tárgya: A Faluház, Ravasz László Könyvtár, Leányfalu Hely- és Irodalomtörténi kiállítóhely általi pályázatok tételes elszámolási rendjének és folyamatának vizsgálata a támogató és Leányfalu Nagyközség Önkormányzat Pénzügyi Osztálya felé.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a döntési folyamat megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és esetleges belső szabályozóknak, az elszámolási folyamat milyen mértékben átlátható, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének a vizsgálata.

Az ellenőrizendő időszak: 2023. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig.

E)

Az ellenőrzés tárgya: Leányfalu Nagyközség Önkormányzat által a Faluház, Ravasz László Könyvtár, Leányfalu Hely- és Irodalomtörténi kiállítóhely működése körében foglalkoztatottak munkaköri leírásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a munkaköri leírásokban foglaltak az adott egység működéséhez szükséges, a feladatot ellátó foglalkoztatottnak a működéshez szükséges valamennyi munkafolyamatát és felelősségi körét tartalmazzák-e.

Az ellenőrizendő időszak: 2023. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig.

F)

Az ellenőrzés tárgya: Leányfalu Lapjában megjelentetett hirdetésekhez kapcsolódóan a szerződéskötés, árképzés, hirdetőkkal történő elszámolás folyamatának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Leányfalu Lapjához kapcsolódó bevételek és annak előállításához kapcsolódó költségek meghatározása és azok pénzügyi elszámolási rendje.

Az ellenőrizendő időszak: 2023. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig.

A megbízás kiterjed az esetleges hibák feltárására, a hibás folyamatok javítási módjára, ezen folyamatok szabályozására való ellenőri javaslatlételre valamennyi fent megjelölt tárgykörben.

- a) támogatja a határozatot
- b) nem támogatja a határozatot.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Filep Julianna, jegyző

Leányfalu, 2024. május

Iker Zsuzsanna s.k.
a Pénzügyi, Gazdasági és Településfejlesztési Bizottság elnöke