

Éves Ellenőrzési Jelentés

Köröshegy Község Önkormányzatánál , 2013. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 49.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítésért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Hivatkozott jogszabály (Bkr.) 48.§ tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- az intézkedési tervek megvalósítása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés lényegében egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékeli az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet, tevékenységet) annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Jelen esetben a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed Köröshegy Önkormányzat költségvetési szerveire, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok és egyéb szervezetek minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának vizsgálatára.

Ki kell azonban emelni a belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenységét**, mely körben a legfontosabb ellátandó feladat:

- elemezni, vizsgálni és értékelní a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- elemezni, vizsgálni kell a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint Balatonendréd Község Önkormányzat költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés **tanácsadó tevékenysége** keretében különösen fontos feladatként szükséges biztosítani a vezetők támogatását az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével. Ugyancsak fontos feladat a pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás, a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében, a tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén, valamint javaslatok megfogalmazása az Önkormányzat működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, illetve a belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

A belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések jelentős része nem a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárások értékelésére és fejlesztésére irányult, hanem azok a korábbi felfogásnak megfelelő, úgynevezett „revizori” ellenőrzések voltak, mint pl. normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése, vagy az előirányzatok vizsgálata.

Az Mőtv. 92.§ (6) bekezdése értelmében a képviselő-testületek az éves belső ellenőrzési tervét az előző évben jóváhagyta. Az éves belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31.§ (4) bekezdésében meghatározott tartalommal kell elkészíteni. A belső ellenőrzést a belső ellenőr a feladatterv kockázatelemzése alapján hajtja végre. A tervet megalapozza a kockázatelemzés, amely a kockázati tényezők és gazdasági folyamatok összevetésével történik, a képviselő testületnek a tervvel együtt kell elfogadnia.

Köröshegy Község Önkormányzat jegyzőjének felkérése alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>munkatervben előírt ellenőrzési feladat</i>	<i>ellenőrzés típusa</i>
Köröshegy Község Önkormányzat	2012.év banki és pénztári bizonylatok és dokumentumok	szabályszerűsége
Köröshegy Község Önkormányzat	2012.évi beszámolója feladat átadás-átvétel	megbízhatósági szabályszerűsége

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Köröshegy Község Önkormányzatánál 2012. évi költségvetési rendeletében a pénzügyi egyensúly nem volt biztosított, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben került elfogadásra a költségvetés, meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Köröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete amennyiben évközben a költségvetési rendeletében átcsoportosítást, vagy előirányzataiban a bevételek tekintetében a rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy a bevételei a tervezettől elmaradnak, a képviselő-testületet tájékoztassa, valamint a költségvetési rendeletében az előirányzat módosítást át kell vezetni, legalább negyedévente. A képviselő-testület a zárszámadási rendeletben határozta meg a 2012. évi pénzmaradványt.

Köröshegy Község Önkormányzat képviselő-testülete a 2012. évi költségvetése és 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról elfogadott 5/2013.évi (IV.30.) rendelete alapján a költségvetési egyensúly meg volt, a működési bevételek fedezték a működési kiadásokat, felhalmozási bevételek fedezték a felhalmozási kiadásokat.

Köröshegy Község Önkormányzata előirányzat módosításokat az első negyedév kivételével negyedévenként, ha saját hatáskörben módosítja a polgármester, akkor a képviselő-testületet harminc napon belül tájékoztatni köteles, Köröshegy Község Önkormányzat képviselő-testülete egy alkalommal sem módosította költségvetési rendeletét az év során.

Javaslom:

- a költségvetési rendelet első negyedév kivételével, negyedévenként a döntése szerinti időpontokban módosítsa a költségvetés előirányzatait.

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Köröshegy Község Önkormányzatánál 2012. évben a banki és pénztári forgalom szabályszerű és szabályozott volt-e, meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Köröshegy Község Önkormányzatának pénzkezelési szabályzata, 2010. július 20-tól. január 1-től hatályos nem kerültek meghatározásra azok a szabályok, amelyek a pénzforgalom és a pénzkezelés folyamán érvényesíteni kell. A jogszabályi követést nem vették figyelembe a szabályzatot nem módosították.

Gazdálkodási szabályzat készült 2012. január 02-től hatályos, mely tartalmazza a kötelezettségvállalást, utalványozást, pénzügyi ellenjegyzést és a szakmai teljesítés igazolást. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, Hivatalra és a költségvetési szervekre is.

Köröshegy Község Önkormányzata, a banki, pénz- és pénzkezelési tevékenysége, valamint a vagyonvédelem szempontjából, szabályozottsága nem megfelelő, mivel a jogszabályi változások átvezetése nem történt meg.

Kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről és annak naprakésztségéről. Kötelezettségvállalásra a jogszabályban meghatározott az Ávr. 36 §(6) a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat.

Javaslom:

- gondoskodni kell a szabályzatok aktualizálásáról, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljenek

- az érvényesítés, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatában szükséges a folyamatba épített, vezetői ellenőrzés

- pénz – és értékkezelési szabályzat hatálya teljes körű legyen, terjedjen, ki a közös hivatalra

- a szabályzatot megismerési záradékkal kell ellátni és az érintettek aláírásával igazolni, hogy a szabályzat tartalmát megismerték,

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Köröshegy Község Önkormányzatánál 2012.évben a képviselő-testület által elfogadott megállapodás, mely a járási hivatalok kialakításával kapcsolatosan került aláírásra meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Köröshegy Község Önkormányzatának

Köröshegy Község Önkormányzat 2012. október 25 én a Somogy Megyei Kormányhivatallal a megállapodást aláírta a járási hivatalok kialakításához szükséges ingatlan eszközök használatára, átadására- átvételéről, valamint a szerződés elválaszthatatlan mellékletét képező teljességi nyilatkozatot.

A megállapodást a járási hivatalokról szóló 218/2012.(VIII.13.) számú kormány rendeletben meghatározott formában került aláírásra, a mellékletek az átadásra került bútorokat és informatikai eszközöket részletesen tartalmazzák, az eszközkartonok.

Javaslat:

- kezdeményezni kell a közös használatú ingatlan kiadásainak megosztásának érdekében a megállapodás megkötését

2. Az intézkedési tervek megvalósulása

A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 45.§ (1) bekezdése értelmében az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének tájékoztatásának figyelembevételével – éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésében tett megállapításokat, javaslatokat a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi. A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 45.§ (1) bekezdése értelmében az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének tájékoztatásának figyelembevételével – éves bontásban nyilvántartást nem vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapításokat, javaslatokat a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi

Az elvégzett vizsgálatok esetében sem írásbeli, se szóbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek. Az ellenőrzési jelentéseket követően az ellenőrzött szervezeti egységek illetve területek vezetői, intézkedési tervet nem készítettek.

A ellenőrzésekről a belső ellenőr megfelelő nyilvántartás vezet.

2013. évben a belső ellenőrzés egy esetben sem élt büntető-, szabálysértési, és kártérítési javaslattal.

Tekintettel az előzőekben leírtakra, javasolt az intézkedési tervek elkészítése és az abban foglaltak végrehajtása. Az ellenőrzés javaslatainak hasznosulásához továbbra is szükséges a vezetői döntés, amely egyértelművé tesz az ellenőrzöttek számára az ellenőrzésekben javasoltak jövőbeni hasznosulásának és számon kérhetőségének lehetőségét.

Kérem a Hivatal Vezetőjét, segítse a munkámat azzal, hogy az Ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról kimutatást, a jogszabály hivatkozott részének megfelelő, rövid szöveges indoklást, a belső ellenőr részére megküldeni.

3. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A társadalmi tudatosság növekedésével egyre inkább az, az igény, hogy a közpénzeket, a köz vagyont használók – akár személyek, akár intézmények-tevékenységükről elszámoljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez azonban meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információ, kontroll-, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A jogszabályi keretek megteremtése a törvényhozó szerv és a kormányzat feladata, az adott szervezeten belül pedig a szervezet vezetője köteles a rendszerek kialakítására és működtetésére, beleértve a pénzügyi beszámolók és egyéb információk formájának és tartalmának helyességéért és elégséges-ségéért való felelősséget is.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírás szerint a 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Kontrollkörnyezet:

- világos a szervezeti struktúra, belső szabályzatok lefedik a szervezet teljes tevékenységét,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, SZMSZ- alapján és az Ügyrend tartalmazza,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén
- átlátható a humán erőforrás-kezelés, SZMSZ-ben került rögzítésre és munkaköri leírások készültek

Kockázatkezelés: a belső kontrollokban rejlő kockázatok alapvetően három kategóriában lehet sorolni:

- alacsony - ahol a kontrollok működése esetén a hibák bekövetkezésének valószínűsége csekély, ezáltal védelmet nyújtanak a napi munkavégzés során.
- közepes – ahol a kontrollok működése esetén a lehetséges hibák előfordulása, szabálytalanságok többsége ellen védelmet nyújt a rendszer.
- magas – ahol a kontrollok kialakításának hiánya nem lehetséges a feladatellátásában rejlő hibák és szabálytalanságok elleni védelem, ezáltal például csak a pénzügyi-gazdasági területet nézve sérülhet a bizonylati rend és okmányfegyelem.

Kontrolltevékenység:

biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes utólagos és vezetői ellenőrzést.(engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások),

Biztosítani kell a dokumentumokhoz való hozzáférést – iratkezelési szabályzat tartalmazza-, Információkhoz való hozzáférést, és a beszámolási eljárások elkészítéséhez szükséges – számviteli politika” szabályzatát.

Információ, kommunikáció

- megfelelő időben eljussanak az információk az illetékes szervezetekhez és szervezeti egységekhez, biztosítani kell a lefelé és felfelé irányuló információt.

Az információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Rendszeresen, időközönként értekezleten történik a feladatok kijelölése, értékelése, monitoringozása.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, kiadmányozási jog gyakorlása.

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményeknek eleget tesz.

Monitoring:

a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosítani kell.

A belső kontrollrendszer monitoringja az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorolt, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Mivel a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed egy adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának vizsgálatára.

Lényeges feladata továbbá, hogy a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazzon meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése kiküszöbölése vagy csökkentése, szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Ezért a belső kontrollrendszerek fejlesztésének illeszkednie kell az Önkormányzat egyes közép- és hosszú távú terveihez, központi stratégiáihoz, alapvető fejlesztési koncepcióihoz a kontrollrendszerek jelentős átalakítására.

A belső ellenőrzésnek továbbra is stratégiai célja az önkormányzati és intézményi gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli- és gazdálkodási rend, továbbá az informatikai rendszerek megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. A stratégiai célok megvalósítása érdekében az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat és megállapításokat figyelembe venni.

Összességében megállapítható, hogy Köröshegy Község Önkormányzat és a fenntartott költségvetési intézmények kontrollrendszereinek működése tekintetében a belső ellenőrzési, jogszabályi kötelezettségeinek eleget tett.

Fonyód, 2014. február 12.


Csonka Ágota

belső ellenőrzési vezető