

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sümeprága Község Önkormányzatánál 2011. évben lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) 48. §-ára, valamint a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató alapján került sor Sümeprága Község Önkormányzatánál lefolytatott belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítésére.

A Ber. 32/B. §. (9) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó (vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az irányítási feladatot ellátó önkormányzat által kijelölt) költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse. A Ber. 32/B.§. (10) bekezdés alapján az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni a Ber. 31.§. szerinti tartalommal.

A pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:
 - aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését, a tervtől való eltérés indokát, a terven felüli ellenőrzések indokoltságát,
 - ab) az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket,
 - ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításait,
 - ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kértérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések számát és rövid összefoglalását,
 - ae) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat;
- b) a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítását:
 - ba) az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolást a Ber. 12§. n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 29/A (4) és (5) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót,
 - bb) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2011. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Sümegi Kistérségi Többcélú Társulás vállalt feladatai között szerepelt a belső ellenőrzési feladatellátás a társulás önkormányzatai és költségvetési szervei vonatkozásában 2011. évben is. A többcélú kistérségi társulás a belső ellenőrzési feladat ellátásáról külső erőforrás igénybevételével, 2 fő megbízási jogviszonyú belső ellenőr alkalmazásával gondoskodott.

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

- I. Sümegprága Község Önkormányzatánál lefolytatott belső ellenőrzésnél fő ellenőrzési szempont volt annak feltárása, hogy a
- az éves beszámoló a számviteli törvény, az önkormányzati törvény, az államháztartási törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságait szabályozó kormányrendelet betartásával készült-e,
 - a költségvetési szervnél biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése
 - a beszámoló valós adatokat tartalmaz-e a költségvetési szerv gazdálkodásáról, valamint a pénzmaradvány (előirányzat-maradvány) és az eredmény alakulásáról
 - a beszámoló megbízható és valós képet ad-e a költségvetés végrehajtásáról, a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről.
- II. Sümegprága és Bazsi Községek Körjegyzősége házipénztárának ellenőrzési feladata az volt, hogy megvizsgálja hogy a körjegyzőség gazdálkodása, illetve a házipénztári ki-és befizetések során biztosított volt-e a szabályszerűség; a körjegyzőség rendelkezett-e hatályos, aktualizált házipénztár-kezelési szabályzattal

A tervezés alapvetően jól határozta meg az ellenőrzés feladatait.

Az ellenőrzések a tervezettek szerint zajlottak, tervtől való eltérés nem volt.

III. Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzés a vizsgált területeken nem tett olyan kiemelkedő jelentőségű megállapítást, amely szándékosan megsértett jogszabályi rendelkezést tárna fel, vagy amely a vizsgált terület működésének hatékonyságát jelentősen hátráltatná.

Az ellenőrzés elvégezte az ellenőrzési tervben meghatározott helyeken és az ellenőrzési programokban megfogalmazott vizsgálatokat. A vizsgálat végig részletes, ahol lehetett tételes volt, minden esetben szem előtt tartva a segítő

szándékot. Az ellenőrzési jelentések belső tartalmába észrevételek, majd javaslatok kerültek megfogalmazásra. A vizsgált egységek vezetői általában pozitívan fogadták a belső ellenőrzés által tett javaslatokat. Az ellenőrzések célja továbbra is a hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére, a rendelkezésre álló erőforrások hatékony kihasználására irányult.

Ellenőrzések fontosabb megállapításai, javaslatai

1. Folyamatosan aktualizálják a szabályzataikat a jogszabályok figyelembevételével.
2. Az értékcsökkenések elszámolásánál az ingatlanokon kívüli tárgyi eszközök után is a negyedéves elszámolást tegyék meg.
3. Az Áht. rendelkezéseit figyelembe venni a költségvetési és zárszámadási rendeletek elkészítésekor, különös figyelemmel a vagyonkimutatás elkészítésére.
4. Az év végi beszámoló elkészítésekor a zárasi összesítő alapján számolják el az adósok állománya után az értékvesztést!
5. A házipénztár szabályzat megismeréséről a dolgozók írásban nyilatkozzanak.

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A függetlenített belső ellenőrzés jogszerű működésének a szervezeti keretei biztosítva voltak a beszámolási időszakban, mely megfelelt a Ber. előírásainak.

A belső ellenőrzést 2 fő megbízási jogviszonnyal foglalkoztatott ellenőr látta el. A növekvő szakmai követelményeket szem előtt tartva – egyénileg- kötelező továbbképzéseken vesznek részt.

A belső ellenőrök rendelkeznek a feladat ellátásához szükséges képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint a Pénzügyminisztérium által vezetett, regisztrált belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. Az ellenőrök helyszínre utazása megoldott: tömegközlekedési eszközzel, vagy saját gépjárművel történik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzött önkormányzat az ellenőrzés során segítő módon közreműködött. Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Egyéb külső erőforrás igénybevételére nem került sor. A vizsgálat során, a vizsgált területen a

belső ellenőrzést végző személy valamennyi szükséges dokumentumhoz a hozzáférési jogot megkapta. A hozzáférési jogosultság nem sérült.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Ilyen cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel a vizsgálatok során.

FEUVE javítása érdekében tett javaslatok

Sümeprága Község Önkormányzata és költségvetési szervei vonatkozásában a belső ellenőrzésnek 2011. évben nem volt témája a FEUVE vizsgálata. A belső ellenőrzés ugyanakkor fontosnak tartja megemlíteni, hogy továbbra is kiemelten szükséges kezelni az egyes munkafolyamatokba épített ellenőrzést, az ellenőrzési nyomvonal elkészítését, kontrollpontok meghatározását a tevékenységek-főként a beszámolás területén- végzése során.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza

Az ellenőrzéseket követően a belső ellenőrzés a javaslatokban megfogalmazottakra kérte intézkedési terv elkészítését. Az intézkedési tervek elkészítését, illetve az abban foglaltak megvalósulását utóellenőrzés keretében fogja vizsgálni a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Információs rendszer fejlesztése, a belső ellenőrzéssel összhang, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Folyamatos kommunikáció kialakulása az önkormányzat és intézményei , illetve a belső ellenőrzés között.

Az ellenőrzések megállapításainak rendszeres kiértékelése, hasznosítása a kockázatelemzés és felmérések során.

Sümegeprága, 2012. március 14.

.....

Schönherrné Pokó Ildikó
belső ellenőr

.....

Dr. Kiss Csilla Magdolna

munkaszervezet vezető
Sümegei Kistérségi Többcélú Társulás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,

- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Az Áht. és az Ámr. belső kontrollokkal kapcsolatos előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Kockázatkezelés:

Kontrolltevékenységek:

Információ és kommunikáció:

Monitoring:

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévre vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen - nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

