

ELŐTERJESZTÉS

Felsőpáhok Község Képviselőtestületének 2010. áprilisi ülésére

Összefoglaló Jelentés a 2009. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselőtestület!

Az Ötv 92.§. előírja az önkormányzat számára, hogy biztosítsa a polgármesteri hivatal és az önkormányzat költségvetési intézményei belső ellenőrzését, valamint saját gazdálkodásának belső ellenőrzését.

A. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A belső ellenőri munkát a jogszabályok, így különösen:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény,
- a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény,
- a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Kormányrendelet,
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelete,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet, valamint annak végrehajtására kiadott PM közlemény (továbbiakban: Ber.) alapján

határozták meg.

A belső ellenőr munkáját közvetlenül Felsőpáhok Község jegyzőjének irányítása alatt látta el.

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőr a *képviselő testület által 2008.-án jóváhagyott 2009. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:*

1. Az önkormányzat helyi szabályzatainak szabályszerűségi ellenőrzése,
2. Az önkormányzat bizonylati rend és okmányfegyelmének pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

Valamennyi ellenőrzési tevékenység vizsgálati program alapján került végrehajtásra. Az ellenőrzésekről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzések megállapításai, a jegyző, a pénzügyi főelőadó és az intézményvezető folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

Felsőpáhok Község 2009. évi ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásait követte, az iratminták alkalmazásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentések a korábbi években kialakult formát követték, az önkormányzat vezetői részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

II. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei

Az önkormányzat belső ellenőrzési rendszerét, személyi és tárgyi feltételeit kialakították, annak folyamatos működését biztosítják.

2008. január 1-óta az önkormányzat belső ellenőrzését a Hévíz Kistérségi Többcélú Társulás (továbbiakban: társulás) vállalta fel. A társulás vállalkozói szerződés alapján szerződést külső szakértővel végeztette Felsőpáhok Község Önkormányzata 2009.évi belső ellenőrzési feladatait.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a Ber. előírásainak.

A belső ellenőr továbbképzéséről saját maga gondoskodik.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, összeférhetetlenség miatt ellenőrzés nem maradhat el. A belső ellenőr az önkormányzat szervezeti hierarchiájába „beépült”.

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr saját gépkocsijával közlekedik, jelentéseit, saját számítógépével írja. Tárgyi feltételekre vonatkozó igényrel az önkormányzat felé nem lépett fel. Az ellenőrzések során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, az önkormányzat dolgozói munkáját segítették.

III. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

A **2009. évi belső ellenőrzési munkatervben** foglaltak az alábbiak szerint valósultak meg:

1. Az önkormányzat helyi szabályzatainak szabályszerűségi ellenőrzése:

Felsőpáhok Község Önkormányzata 2009. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az önkormányzat számviteli politikájának, kötelezettség vállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjének, pénzkezelési szabályzatának, eszközök és források értékelési szabályzatának, leltározási és leltárkészítési szabályzatának, felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezési szabályzatának és bizonylati szabályzatának, felülvizsgálatára.

A szabályszerűségi vizsgálat során a helyszíni ellenőrzéskor hatályban lévő szabályzatok felülvizsgálatára került sor tekintettel arra a tényre is, hogy a szabályzatok egy része az időközi jogszabályi változások miatt 2009. január 1-étől hatályosak. A szabályzatok aktualizálása ennek megfelelően 2009. évre megtörtént.

A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak, de a folyamatosan változó jogszabályi környezet és helyi sajátosságokat figyelemmel kell kísérni a későbbiekben is.

A szabályzatok hatálya kiterjedt Felsőpáhok Község Önkormányzatára.

A korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak.

A szabályzatokat a jegyző hagyta jóvá.

A helyszíni ellenőrzés során hibák, hiányosságok feltárára nem kerültek. Javasolt azonban a szabályzatok mindig a hatályos jogszabályoknak és a helyi követelményeknek megfelelő aktualizálása

2. Az önkormányzat bizonylati rend- és okmányfegyelmének pénzügyi-gazdasági ellenőrzése:

Felsőpáhok Község Önkormányzata 2009. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a bizonylati rend- és okmányfegyelem felülvizsgálatára.

Az önkormányzat és az iskola bizonylatait a polgármesteri hivatal pénzügyi csoportjánál dolgozták fel. A létszámból és munkakörökből adódóan a bizonylatok feldolgozása, hitelesítése, a pénztári készpénzkezelés problémákat vetett fel, amelyek megoldása rendkívül nehéz..

A gazdálkodással foglalkozók személyében a vizsgált időszak alatt változás nem történt, a munka folyamatossága biztosított volt.

Általánosságban megállapítható, hogy a bizonylatok időrendben, teljes körűen, rendelkezésre álltak. A bankkivonaton megjelent pénzmozgásokhoz minden esetben töltöttek ki érvényesítő, utalványozó lapot, ami áttekinthető módon, az események időrendjében került lefűzésre. Az utalványrendelet tartalma nem felelt meg a központi jogszabályi előírásoknak, ezért változtatni szükséges azon.

A be- és kifizetési bizonylataihoz általában csatoltak alapbizonylatot. Az alapbizonylatokon a szakmai teljesítés igazolása nem történt meg minden esetben.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során összességében azt tapasztaltuk, hogy az önkormányzat bizonylati rend és okmányfegyelme megfelelő színvonalon működik, de több területen előrelépés szükséges.

A helyszíni vizsgálat során az alábbi javaslatok születtek:

1. A dolgozók munkaköri leírásainak kiegészítése szükséges.
2. Az utalványrendelet tartalmát az Ámr. előírásának megfelelő tartalommal kell elkészíteni és azokon valamennyi információt rögzíteni szükséges.
3. A kötelezettségvállalás és a szakmai teljesítés igazolását a banki kiadások tekintetében is minden esetben meg kell tenni.
4. Az időszakai pénztárjelentés adattartalmát a szoftver készítőjével egyeztetni szükséges.
5. A szakmai teljesítések igazolására, valamint az érvényesítésre nagyobb hangsúlyt kell fektetni a házipénztári bizonylatolás során.
6. Valamennyi bevételhez és kiadáshoz alapbizonylatot, szükség esetén saját készítésű belső bizonylatot kell csatolni.

A helyszíni ellenőrzés idején a feltárt hibákat, hiányosságokat a polgármesteri hivatal dolgozóival megbeszéltük, a szükséges szakmai segítséget a realizáláshoz megadtuk.

IV. A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézménye dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntető eljárásra kellett volna sort keríteni.

V. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszer szabályszerűségére tett javaslatok

Az önkormányzat FEUVE szabályzattal rendelkezik. Abban felsorolásszerűen megtörtént a pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok feladatkörök szerinti elkülönítése, továbbá a belső szabályzatok listája és a felülvizsgálatának rendje. A FEUVE érvényesítését a hatályos szabályzat szerint kell végrehajtani. Működésének tapasztalatai az egyes vizsgálatok végrehajtása során folyamatosan értékelésre kerül.

B. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

I. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentést követően intézkedési terv és realizáló levelek készültek. Az intézkedési tervekben a felelősök és a határidők rögzítésre kerültek. Az intézkedési terveket az önkormányzat jegyzője jóváhagyta, a realizáló intézkedések végrehajtásáért a pénzügyi főelőadó felelt. Az intézkedési tervekben megfogalmazottak realizálását utóvizsgálat keretében kerülhetnek felülvizsgálatra.

II. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az önkormányzatnál 2008. évtől teremtették meg a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatossága eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala javult, az önkormányzat „életébe” a belső ellenőrzés beépült.

A függetlenített belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történtek, amely során az ismeret cserére sor került.

A belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya 2010. évre is a Hévízi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása keretében történő munkavégzés felé mutat. A Társulási Tanács döntése értelmében a munkaszervezet által főállásban foglalkoztatott belső ellenőr látja el 2010. január 1-étől a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat.

Az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere 2009. évben megfelelt a központi előírásoknak. A belső ellenőrzés központi jogszabályi változásait be kell építeni a belső ellenőrzési rendszerbe.

A Társulásnál megváltoztatott belső ellenőrzési rendszer változását az önkormányzat helyi szabályzatain keresztül kell vezetni.

Zalaegerszeg, 2010. március 16.

Kissné Bődör Gabriella
függetlenített belső ellenőr