

Iktatószám: 1026-7/2015.

Előterjesztés
Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2015. április 28. napi
rendes nyilvános ülésére
- előterjesztés az 6. napirendi ponthoz -

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2014. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Kotzó László polgármester

Előkészítő: Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető
Andrásiné Marton Mónika aljegyző

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egyidőben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével a belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Önkormányzatunknál Várpalota Város Többcélú Társulásán keresztül Gerlang Ferenc belső ellenőr látják el e feladatokat.

Az ellenőrzések lebonyolítását a társulás által elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv alapján kellett elvégezni.

Az elmúlt évben történt ellenőrzésekről, a belső ellenőr jelentéseiről, javaslatairól a Gazdasági Bizottságot folyamatosan tájékoztatjuk. A belső ellenőr által készített éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatoltuk.

Mint látható, az éves ellenőrzési program 2. pontja, az Állami Számvevőszéki jelentésre készített intézkedési terv teljesítésének ellenőrzése feltárta, hogy az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek. 3. pontban felsorolt hiányosságok (szabályzatok aktualizálása) szintén fennállnak.

A Polgármesteri Hivatalban a 2014. év folyamán folyamatos belső helyettesítés történt, ez jelenleg is fennáll. A létszám mellett a határidős feladatok teljesítése is nehézséget jelentett, ezért az intézkedési tervben foglaltak a belső ellenőrzési jelentés szerint határidőre nem, vagy csak részben teljesültek. A belső ellenőrzési jelentésre további intézkedési terv kidolgozása szükséges.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására.

...../2015. (04. 28.) képviselő-testületi határozat-javaslat

Ósi Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta.

A jelentést elfogadja azzal, hogy a feltárt hiányosságok felszámolásáról a jegyző és gazdasági vezető tegyen jelentést 2015. november havi rendes ülésen a képviselő-testület részére.

Felelős: jegyző, gazdasági vezető

Határidő: 2015. november 30.

Ó s i, 2015. április 27.



Kotzó László
polgármester

Ősi Község Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült. Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Ősi Község Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2014. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 3 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
1.	Állami támogatások (ktg.vetési tv. 2.sz.mell) ellenőrzése	2013.01.01-12.31.	4	4
2.	Állami Számvevőszéki jelentésre készített intézkedési terv teljesítésének ellenőrzése	2013.-2014. évek	8	8
3.	A pénzügyi- és számviteli szabályzatok felülvizsgálata	2014. év	6	6

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Állami támogatások (ktg.vetési tv. 2.sz.mell) ellenőrzése

Az ellenőrzés során Ősi Község Önkormányzat intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Polgármesteri Hivatal részére átadásra kerültek.

2.) Állami Számvevőszéki jelentésre készített intézkedési terv teljesítésének ellenőrzése

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: Ász) vizsgálta Ősi Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének kialakítását, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működését. A vizsgálat azonosítószáma V059132.

Az Ász által tett megállapításokra Ósi Község Polgármesteri Hivatala elkészítette és az Önkormányzat Képviselő-testülete 73/2013.(VII.22.) számú határozatával elfogadta az Intézkedési tervet, melynek pontjai alapján tettük meg jelen belső ellenőrzési vizsgálatot.

Az Ász ellenőrzés a polgármester részére 2, míg a jegyző részére 23 intézkedést igénylő javaslatot tett. Ezek végrehajtása a belső ellenőrzés megállapítása szerint megtörtént, de a belső kontrollrendszer hatályosítására az ellenőrzés időpontjáig nem került sor.

3.) A pénzügyi- és számviteli szabályzatok felülvizsgálata

Az ellenőrzés részére a következő szabályzatok kerültek bemutatásra:

1. Számviteli politika és számlarend
2. Leltározási és leltárkészítési szabályzat
3. Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata
4. Önköltségszámítási szabályzat
5. A kötelezettségvállalás és utalványozás rendjéről szóló közös szabályzat
6. Pénzkezelési szabályzat
7. Eszközök és források értékelési szabályzata

A 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartási törvény végrehajtásáról – 13.§ (2) bekezdésében felsoroltak közül az ellenőrzés időpontjában csak az a) és a h) pontok szabályozásait tudták bemutatni.

A szabályzatok többségükben nem kerültek módosításra a 4/2013.(I.11.) kormányrendelet előírásaival. Továbbá nem teljes körben kerültek szabályozásra a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 13.§ (2) bekezdésben előírtak.

A gazdasági jogkörök esetén a helyettesítő személyek megfelelő írásbeli megbízását javasoltam elvégezni, a jelenlegi mellékletek átdolgozásával egyidejűleg.

Javasoltam továbbá a szabályzatok módosításait és a hiányzó előírások szabályozását.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Várpalota Kistérség Többcélú Társulás által megbízott belső ellenőr végezte.

A kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve minden résztvevő önkormányzat és a munkaszervezet belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A módosított kézikönyvet a Társulási Tanács hagyta jóvá. A 2014. évi belső ellenőrzések a módosított, egységes szerkezetű Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján történtek.

A belső ellenőr PM általi regisztrációja 2009. évben megtörtént, a regisztrált ellenőr 2010., 2012. és 2014. években kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a VPOP szervezésében.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:**ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzött 3 téma közül kettő kifejezetten a belső kontrollrendszer vizsgálatára vonatkozott.

Míg a második esetben az Ász által e témában történt vizsgálat megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése volt a belső ellenőrzés feladata, a harmadik téma a belső kontrollrendszer kontrollkörnyezet szabályozási kérdéseit vizsgálta.

Mindkét esetben a javaslatokat az adott ellenőrzés sorn megtettem.

A 2015. évben főleg a szabályzatok teljes körű rendezése lenne a fontos kérdés.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során az Állami Számvevőszék, illetve a második és harmadik belső ellenőrzés során tett megállapításokat javasolom figyelembe venni.

Az Ász által tett megállapítások hatására 2014. év során a Hivatal vezetése sokat foglalkozott a belső kontrollrendszer megfelelő kiépítésével, mely a szabályozások 2015. évi átdolgozása után teljes körűnek lesz tekinthető.

Azok alkalmazását a feuve kereteiben kell majd nyomon követni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban az előző év Intézkedési terveinek ellenőrzése a második belső ellenőrzés keretében került ellenőrzésre.

Székesfehérvár, 2015. márc. 15.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)