

Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.

Tel/Fax: 88/401-140

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

Összefoglaló jelentés

Iszkáz Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzéséről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2013. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el; olyan rendkívüli esemény nem történt 2013. gazdasági év során, amely ezt megváltoztatta volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül, a tartalék időkeret terhére.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.

Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Az elkészült munkáról készített jelentéseket megküldtük jóváhagyásra az Önkormányzatnak, azokat észrevételeik megvitatása után elfogadták, és aláírásukkal hitelesítették.

Mind a 2014. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Munkánkat jelentős mértékben segítette az Önkormányzat gazdasági szervezete, és annak vezetője.

Egyben felhívjuk a figyelmet a Bkt. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

Amennyiben az intézkedési tervekre vonatkozó fenti előírások nem valósultak meg maradéktalanul, úgy kérjük azokat haladéktalanul pótolni.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:

- 1.) Előző évi belső ellenőrzések megállapításaival kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése
- 2.) A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata
- 3.) A 2012. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás vizsgálata

1.) Előző évi belső ellenőrzések megállapításaival kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése

- A 2012. évi belső ellenőrzések megállapításaira, javaslataira Iszkáz Község Önkormányzatánál az intézkedési terveket elkészítették, amelyben meghatározták a felelősöket és határidőt.
- Az intézkedési tervekben megfogalmazott javaslatokra csak részben történt meg a végrehajtás, illetve egyes esetekben azok végrehajtását a zárszámadást követően vizsgáljuk.
- Az ellenőrzési jelentésekben, intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról beszámolót nem készítettek.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásáról határidőn belül gondoskodjanak, a kijelölt póthatáridők kerüljenek betartásra.
- Javasoljuk a Ber. 46.§-a alapján az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról beszámoló készítését és annak megküldését a belső ellenőrzési vezető részére.

2.) A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata

- Iszkáz Község Önkormányzata nem rendelkezik hatályos szabállyal a közérdekű adatok közzétételének rendjéről.
- Az Önkormányzat elkészítette honlapját, de az minimális adatállományt tartalmaz; saját hálózati rendszerétől elkülönítetten működik.
- A honlap adattartalma igen hiányos, a frissítéseket nem végezték el a feltett adatokkal kapcsolatban sem.

- Tüskevár Közös Önkormányzati Hivatal megállapodást kötött egy vállalkozással a Hivatalhoz tartozó települések honlapjai üzemeltetésére 2013. április 15-én, amely rendezni fogja a jelenlegi hiányosságokat.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzat elkészítését a 2011. évi CXII. törvény (Infotv.) előírásai alapján.
- Javasoljuk a honlapon elhelyezni a jogszabály előírásai alapján az Önkormányzatra vonatkozó közzétételi listát; és ennek sorrendjében és tartalma alapján közzétenni az adatokat.
- Javasoljuk továbbá a közzétett adatok frissítését az előírt határidők betartásával.

3.) A 2012. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás vizsgálata

- Iszkáz Község Önkormányzata 2012. évi költségvetési beszámolója és zárszámadási rendelete megbízhatósági ellenőrzését az Áht. előírásainak megfelelően végeztük el.
- A megbízhatósági ellenőrzés nem terjedt ki az előirányzat módosítások indokoltságának és szabályosságának vizsgálatára; illetve a főkönyvi számlák vizsgálata nem volt tételes, nem volt teljeskörű.
- A zárszámadási rendeletet és mellékleteit az Áht-ban foglaltak alapján készítették a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon.
- A számviteli bizonylatok alakilag és tartalmilag nem minden esetben feleltek meg a Sztv. és az Áht. előírásainak – a szakmai teljesítés igazolások hiányoztak; nem a költségvetési szervek pénztárbizonylatait használták, ezért a pénztárban nem történt érvényesítés; 100 ezer Ft feletti kifizetésekhez több esetben nem volt írásbeli kötelezettségvállalás, valamint a bankból felvett készpénz egyes esetekben nem került bevételezésre a pénztárba. Nem vezették a kötelezettségvállalás analitikáját – így nem tüntették fel a pénztárbizonylatokon, utalványon a nyilvántartásba vételi sorszámozásokat.
- A mérleg, a főkönyv és az analitika adatai általában megegyeztek, kivéve gépek és berendezések és tartós részesedések.
- A mérleg sorait leltárral alátámasztották; a leltárak egyeztetéssel készültek.
- A zárszámadás és az elemi beszámolók adatai többnyire egyezők voltak; a zárszámadásban bruttó adatokat szerepeltettek – a finanszírozás nem került levonásra; illetve a bevételek között pénzmaradvány igénybevételeként nagyobb összeg került elszámolásra, mint amennyi rendelkezésre állt.
- A pénzmaradvány kimutatás szabályszerűen készült.
- A szabályzatok általában megfelelnek a jogszabály előírásainak, azonban néhány módosítás elmaradt.

Javaslat a Polgármester és Jegyző részére:

- Javasoljuk a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok átdolgozását, aktualizálását a jogszabályi, személyi és szervezeti változásokkal kapcsolatban.
- Javasoljuk az analitikus nyilvántartások rendezését; befektetett eszközök analitikáját számítógépes programban vezetni; vevő és szállító analitikát, és kötelezettségvállalás analitikáját kialakítani.
Az analitikák, mérleg és főkönyv között az egyezőséget biztosítani szükséges.
- Pénzmaradvány felhasználásakor csak az előző években képzett maradványt lehet figyelembe venni a bevételek között.

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei; a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A 2013. évi belső ellenőrzés megvalósítása során mind a személyi, mind a szakmai, mind az informatikai feltételek a jogszabályok által előírtakat meghaladóan rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező 2013. év során nem volt. Az ellenőrzések rendre az érintettekkel előre egyeztetett időpontban kerültek lefolytatásra.

A belső ellenőrzést végző belső ellenőrzési vezető költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló, a Könyvvizsgálói Kamara kreditrendszerre épülő oktatásain túl részt vett a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szakmai előadásokon, illetve az ÁSZ által szervezett tájékoztatáson a jövőbeni központi célkitűzéseket és központi ellenőrzési tapasztalatok közös megvitatását illetően.

Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök rendelkeznek a 18/2009.(X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelő regisztrációval; illetve az ABPE továbbképzés I – II. vizsgával.

Modern számítástechnikai háttér segíti a belső ellenőrzés munkáját, naprakész programmal, on-line adattovábbítással, folyamatos aktualizálással.

Tervezett jövőbeni ellenőrzések, kockázatelemzés indoklása, rövid- és hosszú távú tervek megvalósulása:

Az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét határidőben elkészítettük, s megküldtük az Önkormányzat részére.

Több éves ellenőrzésünk alapján következtetésként egyértelműen levonható, hogy a pénzügyi – számviteli feladatellátás évről évre javult az Önkormányzatnál, amellet, hogy az érintettek leterheltsége magas, s a folyamatos jogszabályváltozás tovább nehezíti a munkát.

A 2013. évi belső ellenőrzési terv teljes egészében teljesült, a belső ellenőrzés szakaszai maradéktalanul lezárultak.

A költségvetési számvitel 2014-ben teljes reformon esik át, így a korábbi éveknél még hangsúlyosabbá válik a beszámoló formai és szakmai ellenőrzése. Ennek megfelelően a jövő évi terv középpontját továbbra is a beszámoló és ha volt, akkor a közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése alkotja, több más, ugyancsak a szabályszerűséget, szabályozottságot vizsgáló kisebb ellenőrzés mellett, kockázatkezelés alapján.


2014-ben a korábbi évhez hasonlóan a költségvetés nem biztosít normatív támogatást a kötelezőként megmaradó belső ellenőrzési feladatra, annak megvalósítása így továbbra is többletforrást igényel.

Úgy véljük, azon túl, hogy előírt feladat, a folyamatba épített, és vezetői ellenőrzés mellett a gazdálkodás kontrollrendszerének egyik alappillére a folyamatos belső ellenőrzés, mely a szabályozottság, a számvitel területén komoly fejlődést ért el általában is az Önkormányzatoknál.

Reméljük, az eddig végzett munkánk alapján a jövőbeni belső ellenőrzéseknél is számíthatunk a sikeres együttműködésben.

Veszprém, 2014. február 12.

Tisztelettel:



Kiss Mária

belső ellenőrzési vezető

