



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

Kisberzsény 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

- Kisberzseny Község Önkormányzatánál a 2012. évben végrehajtott ellenőrzések megállapításaira, javaslataira az intézkedési terveket elkészítették, amelyben meghatározták a szükséges intézkedéseket, a felelősöket és határidőt. Felelősként munkakört határoztak meg, nem a konkrét személyt. Az intézkedési terveket nem küldték meg a belső ellenőrzési vezetőnek.
- Az intézkedési tervekben javasoltak végrehajtása többségében megtörtént.
- Az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásáról beszámolót nem készítettek.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk az intézkedési terveket a jogszabály előírásainak megfelelően (Ber. 45.§) megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. A felelősnél nem elég a munkakör megjelenése, azt személy szerint kell feltüntetni.
- Javasoljuk az intézkedési tervek feladatainak végrehajtásáról a Ber. 46.§-a alapján beszámoló készítését és annak megküldését a belső ellenőrzési vezetőnek.

2.) A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata

- Kisberzseny Község Önkormányzatánál nem készítettek szabályzatot a közérdekű adatok közzétételének rendjéről.
- Az Önkormányzat elkészítette honlapját, amely adattartalma hiányosan került feltöltésre.
- A honlapot az Önkormányzat saját hálózati rendszerétől függetlenül működtetik.
- A honlap adattartalmát a jogszabály előírásainak megfelelő módon alakították ki, azonban az hiányosan került feltöltésre.
- Az adatok feltöltésekor az adatvédelmi szabályok betartásra kerültek.

- A feltöltött adatállomány frissítését elvégezték, és egyben biztosították annak archiválását.
- A Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal 2013. április 15-én megbízási szerződést kötött a Hivatalhoz tartozó önkormányzatok honlapjának fejlesztése céljából – üzemeltetés, karbantartás, rendszerfelügyelet, archiválás, általános közzétételi lista.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a 2011. évi CXII. törvény (Infotv.) előírásai alapján elkészíteni a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályozást.
- Javasoljuk a honlapon elhelyezni a jogszabályban előírt általános közzétételi lista Önkormányzatra vonatkozó listáját; és annak megfelelően kibővíteni az adatállományt a lista sorrendjében.

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

- Kisberzseny 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 rendelet és mellékletei az Áht-ban foglaltak alapján készítették, a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon.
- Számviteli bizonylatok alakilag és tartalmilag megfeleltek az Sztv. követelményeinek – a gazdálkodási jogkör gyakorlása során a jogszabályok betartásra kerültek (Áht.).
- Mérleg, főkönyv, valamint az analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek.
- A mérleg sorait leltárral alátámasztották; a leltárak részben tényleges fizikai leltározással történtek, részben egyeztetéssel.
- A zárszámadás és az elemi beszámoló egyezőség biztosított volt.
- Pénzmaradvány kimutatást szabályszerűen készítették el.
- A gazdálkodás során a pénzügyi és számviteli szabályokat betartották; a beszámolót és a zárszámadást határidőben készítették el.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a vevők és szállítók analitikus nyilvántartásának kialakítását és folyamatos vezetését.
- Javasoljuk kötelezettségvállalás folyamatos vezetését és a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat feltüntetését az utalványrendeleten és pénztárbizonylatokon.
- Javasoljuk Bakonytávtat Rt. részvényeinek kivezetését a könyvekből, mivel a vállalkozás nem működik. (Cégnyilvántartás alapján javasoljuk felülvizsgálni.)

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

