

Összefoglaló Jelentés a 2008. évi belső ellenőrzési tevékenységről

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 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Kormányrendelet,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet, valamint annak végrehajtására kiadott PM közlemény (továbbiakban: Ber.) és
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelete határozták meg.

A belső ellenőr munkáját közvetlenül a jegyző irányítása alatt látta el.

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése, a tervtől való eltérés és a terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

A képviselő testület által jóváhagyott 2008. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

1. 2007. évi mérleg leltárral történő alátámasztása,
2. leltározás, selejtezés ellenőrzése,
3. Adatvédelem biztosításának szabályozása, működése.

Év közben a képviselő testület módosította a 2008. éves belső ellenőrzési munkatervet azzal, hogy a leltározás, selejtezés ellenőrzése, valamint az adatvédelem biztosításának szabályozása, működése helyett a vagyongazdálkodás pénzügyi-gazdasági ellenőrzését írta elő.

A módosítást az is indokolta, hogy 2008. január 1-étől új belső ellenőr kezdte meg tevékenységét az önkormányzatnál. A változás nemcsak személyi, hanem szemléletbeli is lett.

Az ellenőrzési tevékenységekhez megbízó levelek készültek és azok vizsgálati programok alapján kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzésekről vizsgálati jelentések készültek. Az ellenőrzések megállapításai, a jegyző és a pénzügyi vezető folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

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

Az ellenőrzési jelentések megfeleltek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a jegyző és a polgármesteri hivatal dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

Felsőpáhok Község 2008. évi módosított belső ellenőrzési munkatervében foglaltak teljesültek.

II. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

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 végezteti Felsőpáhok Község Önkormányzata és intézményei 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 igénnyel az önkormányzat felé nem lépett fel.

Az ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, a polgármesteri hivatal dolgozói munkáját segítették.

III. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

A **2008. évi belső ellenőrzési munkatervben** foglaltak az alábbiak szerint valósultak meg:

1. Az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolójának megbízhatósági ellenőrzése:

Felsőpáhok Község Önkormányzata 2008. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolójának megbízhatósági ellenőrzése.

Az önkormányzat beszámolóit Felsőpáhok Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatala pénzügyi csoportjánál készítették el. Az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolójának megbízhatósági ellenőrzése a Magyar Államkincstár felé szolgáltatott adatok alapján került sor.

Az önkormányzat polgármesteri hivatala 2007. évi gazdálkodásáról az előírt éves költségvetési beszámolót összeállították és a Magyar Államkincstár Zala Megyei Területi Igazgatóságához – az előírt határidőig – továbbították. A beszámoló részeként elkészültek a

könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás és a kiegészítő mellékletek. A beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották. A főkönyvi kivonat adatai a könyvelésben szereplő adatokkal megegyeztek.

A mérleg tételeinek értékelését az egyedi értékelés számviteli alapelvnek megfelelően elvégezték és a mérleget szabályszerű leltárral is alátámasztották.

Összességében megállapítást nyert, hogy az önkormányzat 2007. évi költségvetési beszámolójának mérlegében valamennyi soron szereplő adatot egyeztetéssel leltároztak. Az egyeztetést az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonat adatai alapján hajtották végre.

Az egyes mérlegsorok alátámasztására szolgáló kimutatásokat elkészítették, azokat rendszerezetten, áttekinthetően, ellenőrizhetően a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Javaslatként fogalmazódott meg, hogy a legalább 3 éve változatlan összeggel szereplő befejezetlen beruházások állományát tekintsék át, értékeljék és szükség esetén aktiválják azokat. Az aktív átfutó kiadásoknál tapasztalt 318 e Ft-os eltérés okának feltárása, majd számviteli rendezése indokolt.

A szállítói kötelezettségek között kimutatott lízingdíj 2008. évet követő összegét a hosszú lejáratú kötelezettségek közé, a 2008. évi összeget pedig az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek közé kell átvetni.

2. Az önkormányzat vagyongazdálkodásának pénzügyi-gazdasági ellenőrzése:

Felsőpáhok Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának pénzügyi-gazdasági ellenőrzése során a szabályozottság, a selejtezési tevékenység, a leltározási tevékenység és az analitikus nyilvántartások felfektetésének és vezetésének vizsgálatára került sor.

Az önkormányzat és az intézmények vagyongazdálkodási tevékenysége a polgármesteri hivatalban került végrehajtásra. A sokrétű és felelősségteljes munkát segítette egy eszköz nyilvántartási szoftver. 2008. január 1-étől pedig integrált ügyviteli szoftverrel végzik.

Összességében megállapítást nyert, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási munkája során a tulajdonvédelem előírásai nem érvényesültek maradéktalanul. Utolsó alkalommal 2007. december 31-i fordulónappal leltároztak, de nem selejtezték már évek óta.

A kis- és nagyértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását felfektették és folyamatosan vezették. A kartonok kitöltése során azonban tapasztalható kisebb hiányosságok.

Az ingatlanvagyon kataszter, az analitika és a főkönyv egyeztetése megtörtént, a 2006. év végén tapasztalt eltérést 2007. évben korrigálták.

Javasolt a következő leltározás előkészítése, dokumentálása és kiértékelése során a nagyobb odafigyelés és a helyszíni vizsgálat során adott módszertani segítséget figyelembe vétele.

Rendszeres időközönként javasolt a felesleges, illetve selejtezésre javasolt eszközök számbavétele, majd a selejtezési eljárás lefolytatása.

Az ingatlanvagyon kataszter és a nyilvántartások, illetve a mérleg közötti kötelező érték egyezőséget biztosítani kell.

IV. A belső ellenőrzés során **nem merült fel** olyan tény, vagy adat, amely alapján a polgármesteri hivatal 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, gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére tett javaslatok

Az önkormányzat FEUVE szabályzata 2006. január 30-án készült, február 1-én hagyta jóvá és léptette hatályba a jegyző.

A FEUVE előírásait a hatályos szabályzat szerint kell végrehajtani. Működésének tapasztalatai az egyes vizsgálatok végrehajtása során folyamatosan értékelésre kerül.

A helyszíni vizsgálatok során a FEUVE rendszer szabályszerűsége, gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége területén alapvető hiányosságot nem tapasztalt a belső ellenőrzés. A 2009. évi belső ellenőrzési munkatervben szereplő vizsgálatok során azonban további, mélyebb vizsgálatra kerül sor a FEUVE érvényesülésének területén.

B. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

I. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési javaslatok hasznosítása:

Az ellenőrzési jelentéseket követően intézkedési tervek 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 vezető, a hivatal dolgozói feleltek.

A 2008. évben megfogalmazott intézkedési tervekben foglaltakat az elkövetkezendő évek utóvizsgálatai során kerülnek értékelésre.

II. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az önkormányzatnál 2006. évtől teremtték meg a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodási színvonalának javulása várható.

A belső ellenőr és a gazdálkodással foglalkozók között folyamatos konzultációk történnek, amely során ismeret cserére is sor kerül, az önkormányzat „életébe” a belső ellenőrzés beépült.

A belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya 2009. évre is a Hévíz Kistérségi Többcélú Társulás keretében történő munkavégzés felé mutat.

A belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya továbbra is a Kistérségi Többcélú Társulás keretében történő munkavégzés felé mutat. Az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere jelenleg is megfelel a központi előírásoknak. A belső ellenőrzés jogszabályi változásait be kell építeni az önkormányzat belső ellenőrzési rendszerébe.