

***Baglad Község Önkormányzata képviselő-testületének 25/2013.(IV.30.)  
határozata a 2012. évi belső ellenőrzésről***

Baglad Község Önkormányzati Képviselő-testülete  
a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót az  
előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

**Összefoglaló Jelentés a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet ezen tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja.

**A. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőri munkát 2012. évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelete (Vhr.).

A belső ellenőr munkáját közvetlenül Szép Zsuzsanna címzetes főjegyző 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 2011. október 10-én jóváhagyott 2012. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:*

1. Az önkormányzat 2011. évi beszámoló mérlegének megbízhatósági ellenőrzése.

Év közben a képviselő testület a 2012. éves belső ellenőrzési munkatervet nem módosította. Az ellenőrzési tevékenység a címzetes főjegyző által kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került végrehajtásra. Az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült. Az ellenőrzés megállapításai, a címzetes főjegyző, a gazdálkodási csoportvezető folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek.

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

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak, továbbá a nemzetközi standardoknak és a Ber-nek. A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak. A jelentésben érdemi ajánlások és javaslatok születtek, amelyek tekintetében a polgármester, a címzetes főjegyző és a körjegyzőség dolgozói részéről alaki és tartalmi kifogás nem merült fel.

## **Baglad Község 2012. évi 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 már korábban kialakították, annak folyamatos működését biztosítja.

2006. január 1-óta a körjegyzőség belső ellenőrzését a Lenti Kistérségi Többcélú Társulás (továbbiakban: társulás) vállalta fel.

A társulás vállalkozói szerződés alapján szerződést külső szakértővel végezteti Baglad Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait.

Függetlenített belső ellenőr az Áht. 70. §-ának (4) bekezdésében előírt követelményeknek megfelel. Az államháztartásért felelős miniszter engedélyezte belső ellenőrzési tevékenységét. Belső ellenőr folyamatos továbbképzéseken vesz részt és nemcsak elméleti, hanem gyakorlati tapasztalattal, továbbá a Ber. 24. §-ában előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. Belső ellenőr a kezdetektől fogva tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), így az államháztartás belső kontrollrendszerének változásairól első kézből értesül.

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 ellenőrzési rendszer kialakítása során akadályozó tényezőkkel nem szembesült, a körjegyzőség dolgozói munkáját segítették.

### **III. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai**

A 2012. évi belső ellenőrzési munkatervben foglaltak az alábbiak szerint valósultak meg:

#### **1. Az önkormányzat 2011. évi beszámoló mérlegének megbízhatósági ellenőrzése.**

Baglad Község Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az önkormányzat 2011. évi beszámoló mérlegének megbízhatósági ellenőrzésére.

A helyszíni vizsgálat során felülvizsgálatra került a Számviteli politika, az Eszközök és források értékelési szabályzata, továbbá a Leltározási és leltárkészítési szabályzat.

A szabályzatokat jóváhagyták és hatályba helyezték és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. A szabályzatok a pénzügyi-gazdasági munkához megfelelő alapot biztosítottak, de a jogszabályi változások miatti aktualizálást folyamatosan biztosítani szükséges.

A szabályzatokat az önkormányzatra kiterjesztették, a korábbi szabályzat hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak.

A szabályzatokat a címzetes főjegyző hagyta jóvá.

Az önkormányzat beszámolóját körjegyzőség gazdálkodási csoportjánál készítették el. Az önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámoló mérlegének megbízhatósági ellenőrzése a Magyar Államkincstár felé szolgáltatott adatok alapján került sor.

Az önkormányzat 2011. 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.

Összességében megállapításra került, hogy az önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámolójának mérlege valamennyi sorában szereplő adatot egyeztetéssel leltároztak. Az egyeztetést általában az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonat adatai alapján hajtották végre. Az egyes mérleg sorok alátámasztására szolgáló kimutatásokat elkészítették, azokat rendszerezetten, áttekinthetően és ellenőrizhetően készítették el.

Az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetése, a dokumentálási és a végrehajtási munka színvonalának javítása érdekében az önkormányzatnál az alábbi intézkedések megtétele javasolt:

- a. Minden kimutatást hitelesíteni szükséges.

**IV. A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat, a körjegyzőség, vagy az oktatási intézmény 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**

Baglad Község Önkormányzatára is hatályos, helyszíni vizsgálat ideje alatt érvényes FEUVE szabályzatát 2010. október 11-én helyezték hatályba. A szabályzat az alábbi tartalommal készült:

- A FEUVE fogalma
- A FEUVE tartalma
- A FEUVE rendszer felépítése
- A pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatok ellátásának megszervezése
- A FEUVE rendszer
- A címzetes főjegyző felelőssége a FEUVE rendszerrel kapcsolatban
- A FEUVE rendszerrel szemben támasztott követelmények
- FEUVE rendszerben alkalmazandó legfontosabb fogalmak (szabályosság, a szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség)
- A FEUVE részletes szabályai
- A FEUVE szabályozási környezete
- Záró és hatályba léptető rendelkezések
- Melléklet (a belső szabályzatok listája és a felülvizsgálat rendje)
- Megismerési nyilatkozat

A FEUVE előírásait a hatályos szabályzat szerint kell végrehajtani. Működésének tapasztalatai az egyes vizsgálatok végrehajtása során folyamatosan értékelési a belső ellenőrzés még akkor is, ha az a vizsgálati jelentésben rögzítésre nem kerül.

A helyszíni vizsgálatok során a FEUVE rendszer szabályszerűsége, gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége területén alapvető hiányosságot nem tapasztalt a belső ellenőrzés.

## **B. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

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

Az ellenőrzési jelentést követően a szükséges esetekben intézkedési terv és realizáló levél készült. Az intézkedési tervben a felelősök és a határidők rögzítésre kerültek.

Az intézkedési tervet a címzetes főjegyző jóváhagyta, a realizáló intézkedések végrehajtásáért a gazdálkodási csoportvezető felelt.

A 2012. évben megfogalmazott intézkedési tervben foglaltakat az elkövetkezendő évek utóvizsgálatai során kerülnek értékelésre.

### **II. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az önkormányzatnál 2006. évtől teremtették meg a feltételeket a belső ellenőrzési rendszer működtetésére. A belső ellenőrzés folyamatos működésének eredményeként az önkormányzat gazdálkodásának színvonala jónak értékelhető. 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 2012. évre ugyan még a Lenti Kistérségi Többcélú Társulás keretében történt, de 2013. évtől a belső ellenőrzési rendszer fejlesztési iránya módosult.

A kormány a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét továbbra is fontosnak tartja, de ehhez – a korábbi évektől eltérően – külön nevesített anyagi támogatást nem biztosít. A belső ellenőrzés megszervezését, a működéséhez szükséges anyagi, tárgyi és személyi erőforrásokat az önkormányzatnak kell előteremtenie. Az Áht., valamint a Ber. a belső ellenőrzési tevékenységeket a jegyző felelősségi körébe utalja

Az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere 2012. évben megfelelt a központi előírásoknak.

Zalaegerszeg, 2013. március 11.

Kiss Csaba  
függetlenített belső ellenőr