

***Rédics Község Önkormányzata képviselő-testületének 47/2013.(IV.30.)
határozata a 2012. évi belső ellenőrzésről***

Rédics 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.-én jóváhagyott 2012. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

1. A körjegyzőség informatikai rendszerellenőrzése.
2. Az oktatási intézmény informatikai rendszerellenőrzése.
3. Az önkormányzat leltározási tevékenységének pénzügyi-gazdasági 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.

Rédics 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.

A függetlenített belső ellenőr alkalmazására 2004. január 01-től, vállalkozói szerződés alapján került sor.

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 Rédics 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 igénnyel 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. A körjegyzőség informatikai rendszerellenőrzése.

Rédics Község Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a körjegyzőség informatikai rendszerellenőrzésére.

Az ellenőrzés a körjegyzőségénél került lefolytatásra.

A vizsgált időszak egy éves időszakot ölelt fel.

A helyszíni ellenőrzés során felülvizsgálatra került a szabályozottság, az ellenőrzésbe vont belső szabályzattal rendelkeztek.

Az eszközellátottság tekintetében az tapasztalható, hogy az alapvetően szükséges informatikai eszközökkel rendelkeznek, de azok egy kivételével már teljesen 0-ig leírtak. Az anyagi lehetőségekhez, illetve az adatszolgáltatási igényekhez mérten próbálták az informatikai rendszer gyorsaságát és megbízhatóságát biztosítani.

Az eszközök analitikus nyilvántartását felfektették és annak folyamatos, naprakész vezetését biztosították.

Az épület riasztó rendszerrel ellátott, biztonsági céghez bekötött. Ennek megfelelően az eszközök munkaidőn túli fizikai védelme megvalósult.

A vírusvédelem érdekében érvényes NOD víruskereső és irtó szoftver licenccel rendelkeztek.

A körjegyzőség informatikai rendszerellenőrzése során összességében alapvető, hiányosságot a belső ellenőrzés nem tárt fel.

2. Az oktatási intézmény informatikai rendszerellenőrzése.

Rédics Község Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az oktatási intézmény informatikai rendszerellenőrzésére. Az ellenőrzésre az oktatási intézménynél került sor.

A vizsgált időszak egy éves időszakot ölelt fel.

A helyszíni ellenőrzés során felülvizsgálatra került a szabályozottság, az ellenőrzésbe vont belső szabályzattal rendelkeztek.

Az informatikai rendszerek üzemeltetésére, felügyeletére az oktatásinformatikus rendszergazdát jelölték ki. Az intézmény informatikai eszközeire karbantartási szerződést nem kötöttek, szükség szerint (többnyire hardveres hibák esetén) egy vállalkozó lát el javítási feladatokat.

Az eszközellátottság tekintetében összességében az volt tapasztalható, hogy az alapvetően szükséges informatikai eszközökkel rendelkeznek.

Az eszközök fizikai védelme érdekében az épület riasztó rendszerrel ellátott. Ennek megfelelően az eszközök munkaidőn túli fizikai védelme megvalósult.

A vírusvédelem érdekében nem rendszeres időközönként az internetről ingyenes szoftvereket letöltöttek, a dolgozók vírusvédelmi oktatása megtörtént.

Az oktatási intézmény informatikai rendszerellenőrzése során összességében alapvető, hiányosságot a belső ellenőrzés nem tárt fel.

3. Az önkormányzat leltározási tevékenységének pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

Rédics Község Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az önkormányzat leltározási tevékenységének pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére.

A helyszíni vizsgálat során felülvizsgálatra került a Leltározási és leltárkészítési szabályzat.

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

A szabályzatot az önkormányzatra, a körjegyzőségre és az intézményre kiterjesztették, a korábbi szabályzat hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak.

A szabályzatot a címzetes főjegyző hagyta jóvá.

Az önkormányzat leltározási tevékenységének előkészítése megfelelő módon történt. Ennek során leltározási ütemtervet és leltározási utasítást készítettek, továbbá a leltározásban résztvevőket megbízó levéllel látták el.

A leltárfelvétel dokumentálására megfelelő tartalmú nyomtatványokat használtak, amelyek kitöltése során alapvető, súlyos hiányosság nem volt tapasztalható.

A leltárak kiértékelése a megszabott határidőig elkészült, a kiértékelési jegyzőkönyv alakilag és tartalmilag megfelelt a vagyonsvédelem előírásainak.

Az önkormányzat leltározási tevékenysége megfelelő színvonalon működik.

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 leltározáshoz készített dokumentumot hitelesíteni kell.
- b. A kísértékű tárgyi eszközök egyedi azonosítására nagyobb figyelmet kell szentelni.

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

Körjegyzőség Rédics, Rédics 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 a körjegyzőség gazdálkodásának jó színvonala tapasztalható.

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