Szigetvár - Dél-Zselic
Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzési Csoport
✉7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.
T/F: 73/413-075, 73/510-165
info@delzselic.hu, www.delzselic.hu

Tárgy: 2013. évi belső ellenőrzési jelentés
Kétújfalui KÖH

Iktatószám: 21-4/2014.

Vezetői összefoglaló

A 2012. január 01-jén hatályba lépő 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2013. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A Bkr. 48. §. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2013. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Ber. 31.§., Bkr. 48. §.-a, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A 2012. január 01-jén hatályba lépő 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2013. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A Bkr. 48. §. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2013. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a Ber. 31.§., Bkr. 48. §.-a, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül a Szigetvár-Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezet vezetőjének, majd a munkaszervezet megszűnése után a Társulás Elnökének megbízása alapján végezte feladatát.

2013. évben az éves ellenőrzési terv alapján a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalban Kétújfalu, Bürüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községek önkormányzatai körében beszámoló vizsgálata, megalapozottsága, alátámasztása leltárral – típusú, szeptember-október hónapra tervezett belső ellenőrzés megvalósult.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal önkormányzatai körében ebben az évben nem tervezett ellenőrzést nem végeztünk.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§.

Kétújfalu, Bürüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községek önkormányzatai körében beszámoló vizsgálata, megalapozottsága, alátámasztása leltárral – típusú, szeptember-október hónapra tervezett belső ellenőrzés megvalósult.

A Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal önkormányzatai körében ebben az évben nem tervezett ellenőrzést nem végeztünk.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§. alapján)

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a Társulási Tanács és a képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülése elé terjeszt.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A Bkr.-ben a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége mellett kifejtésre kerültek a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok is.

önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A Bkr.-ben a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége mellett kifejtésre kerültek a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok is.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

2013. évben az éves ellenőrzési terv alapján a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalban Kétújfalu, Bürüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községek önkormányzatai körében beszámoló vizsgálata, megalapozottsága, alátámasztása leltárral – típusú, szeptember-október hónapra tervezett, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzés megvalósult. A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzatok valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés. Az éves terv kialakításának kockázatelemzése megfelelő volt, de az előre nem látható jogszabályi változások és létszámcsökkenés miatt a tervezett vizsgálatokat nehezen tudtuk elvégezni. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés figyelembe vette.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzatok valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés. Az éves terv kialakításának kockázatelemzése megfelelő volt, de az előre nem látható jogszabályi változások és létszámcsökkenés miatt a tervezett vizsgálatokat nehezen tudtuk elvégezni. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés figyelembe vette.

2013. évben az éves ellenőrzési terv alapján a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalban Kétújfalu, Bürüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községek önkormányzatai körében beszámoló vizsgálata, megalapozottsága, alátámasztása leltárral – típusú, szeptember-október hónapra tervezett belső ellenőrzést elvégeztük. A vizsgálat során nem tapasztaltunk említésre méltó hiányosságot.

maradt el.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések, 1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

Ebben az időszakban a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalban soron kívüli ellenőrzés nem volt.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket (önértékelés alapján) (Ber. 31.§. és Bkr. 48. §.)

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési feladatokat a 2013-as évben az eredetileg tervezett 3 fő helyett 2 fő főállású, független belső ellenőr látta el. Mindkettőjük a Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének dolgozója volt, s közvetlenül a munkaszervezet vezető irányítása alatt álltak. A 2013. július 1-től bekövetkezett szervezeti változások miatt a Többcélú Kistérségi Társulás alkalmazásába kerültek, s közvetlenül a társulás elnökének irányítása alatt állnak.

2.2 A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

2013. évben belső ellenőri állás nem került pályáztatásra.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrök mindegyike a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai

2.2 A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

2013. évben belső ellenőri állás nem került pályáztatásra.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrök mindegyike a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai feltételeknek megfelel. A belső ellenőrök felsőfokú iskolai végzettséggel, és szakmai képesítéssel rendelkeznek. A belső ellenőrök nyilvántartásba vétele megtörtént.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező továbbképzéseken részt vegyenek. A jelenleg hatályos jogszabályok szerint a belső ellenőrzési vezetőnek 2013. évben vált esedékessé a továbbképzési kötelezettsége, melynek sikeresen eleget tett.

2.4.1. Szakmai képzés

Mindkét belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, és a kötelező továbbképzéseit teljesítette.

2.4.2. Idegen-nyelvi képzés

Idegen nyelvi továbbképzés

megfelelő szakismerettel rendelkező munkatársat. Egy fő belső ellenőr számítógép programozói oklevéllel rendelkezik. 2013-ban IT ellenőrzést nem végeztünk.

2.4.4. Egyéb (pl.: kommunikációs, vezetési képzések).

Kötelező előírás erre vonatkozóan nem ismert, ilyen jellegű továbbképzésen - bár meghívást kaptunk rá - forráshiány miatt nem vettünk részt.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e?

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a kormányrendeletnek megfelelően a vezető közvetlen irányítása alatt áll, a funkcionális függetlenség biztosított.

2.6. Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2013. évben nem került sor.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

A belső ellenőrzés teljesítményét elsődleges formában az Állami Számvevőszék minősíti. 2013. évben ez irányban ellenőrzést nem végeztek.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2013. évben ez irányban ellenőrzést nem végeztek.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Nehézséget jelentett a jelentősen megváltozott jogi környezet megismerése (CD jogtár forráshiány miatt nem állt a rendelkezésünkre), valamint, hogy a körjegyzőségek megszűnése után megalakult közös hivatalok jegyzői közül ketten is a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra való halasztását kérték. A feltorlódott feladatoknak a három főre tervezett ellenőri létszámmal szemben két fő belső ellenőri kapacitással, nehezen tudtunk eleget tenni.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a belső ellenőrzési vezető elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván. A nyilvántartások, iratminták és keletkező dokumentumok a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmának megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

2013. évben az éves ellenőrzési terv alapján a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalban Kétújfalu, Bürüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községek önkormányzatai körében beszámoló vizsgálata, megalapozottsága, alátámasztása leltárral - típusú vizsgálatot elvégeztük.

- A költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat – ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat – is **minden évben leltározni kell.**
- A leltározás megkezdése előtt ki kell jelölni a leltározási körzeteket és el kell készíteni a leltározási ütemtervet.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2013. évben az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer témában vizsgálatot nem végeztünk, megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaztunk meg.

5.1. Nyomon követési eljárások megfelelősége és határidő

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2013. évben az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer témában vizsgálatot nem végeztünk, megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaztunk meg.

5.1. Nyomon követési eljárások megfelelősége és határidő

Az ellenőrzések nyomon követését szükség szerint, utóellenőrzéssel biztosítja a belső ellenőrzés. 2013-ban utóellenőrzés elrendelése, intézkedési tervek készítésére nem volt szükség.

5.2. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására az egyes ellenőrzések nyilvántartásával együtt kerül sor.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően a feltárt problémák és hiányosságok megszüntetésére – ha vannak ilyenek - intézkedési tervet kell készíteni. A megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítjuk. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a költségvetési szerv vezetőjének feladata.

Szigetvár, 2014. február 7.

.....

Petrik József
Belső ellenőrzési vezető