

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

Kérem a vezetői összefoglalót mellékelni.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Ber. 31. § (3) bekezdés a) pont)

Átfogó ellenőrzésre nem volt igény.

Belső ellenőrzés keretén belül

Ötvöskőnyi Önkormányzatánál végzett házipénztár kezelés ellenőrzése

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Ber. 31. § (3) bekezdés aa) pont):

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A kockázatelemzés kielégítőnek bizonyult, az érintett területek megfelelő mértékét lefedte a konkrét ellenőrzési tevékenység, figyelemmel az államháztartásról szóló 1992 évi XXXVIII. törvény 120/A. § (3) bekezdésében és a 121/A. § (3) bekezdésében foglaltakra.

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

A 2010. évi ellenőrzési munkaterv szerint teljesültek az ellenőrzések, ezen belül

- 1 átfogó,
- 18 belső, illetve témaellenőrzés

végrehajtására került sor.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Nem maradt el ellenőrzés

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Nem történt soron kívüli ellenőrzés.

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

Nem történt terven felüli ellenőrzés.

Többletfeladatként jelent meg az operatív szinten való szakmai kapcsolattartás a pénzügyi feladatot ellátó ügyintézővel.

A belső ellenőrzés követte a kézikönyvet, az irat- és jelentésmintákat.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége megfelel az előírásoknak és a standardoknak, a záradékolás során a megállapítások elfogadottsága jó, a belső ellenőr megvalósítható ajánlást tett.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján (BEr. 31. § (3) bekezdés ab) pont)

2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete

Az ellenőrzést egy személyben az e céllal foglalkoztatott pénzügyi ellenőr végezte.

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

További belső ellenőri állásra pályázat nem került kiírásra.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata (Ber. 11. §)

A belső ellenőr államháztartási szakirányú közgazdász végzettséggel, regisztrált mérlegképes könyvelői és pénzügyi – számviteli szakellenőri képzettséggel, valamint többéves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

2.4. A belső ellenőrök képzései (Ber. 12. § k))

A belső ellenőr a SALDO Zrt. Belső ellenőri tagozata szervezésében továbbképzésen vett részt március 16-án, szeptember 29-én és december 06-án. Május 04-én meghívott előadó, Dr. Dencső Balázs tartott előadást helyben a belső kontrollokkal kapcsolatos jogszabályváltozásokról. Május 20-án – sikeres – belső ellenőri vizsga Budapest, Harmat utca 202. szám alatt lévő Pénzügyőr Iskola szervezésében. Április 15-én a szakfeladat-rend változással kapcsolatban Szamkó Józsefné előadása. November 10 – 11-én regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén vett részt a belső ellenőr.

2.4.2. Idegen nyelvi képzés

Nem volt.

2.4.3. Informatikai képzés

Nem volt.

2.4.4. Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések)

Nem volt.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e (Ber. 6. §)

A belső ellenőr helyzete megfelelő a szervezeti hierarchiában. Biztosított a funkcionális függetlenség.

2.6. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai (Ber. 13. §)

A belső ellenőrzést végző számára a dokumentációkhoz és az ellenőrzötthez való hozzáférési jogosultság nem ütközött akadályba.

2.7. Összeférhetlenségi esetek (Ber. 15. §)

Munkaköri összeférhetlenség nem áll fenn.

2.8. A ellenőrzési jelentések általános minősége (Ber. 27. §)

Az ellenőrzési jelentések megfelelnek az előírásoknak és standardoknak. A megállapítások elfogadottak a záradékolás során. A belső ellenőr megvalósítható ajánlásokat tett. A jelentés érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaz. Az éves ellenőrzési terv kidolgozása során a költségvetési szervek vezetői és az ellenőrzést végző között jó munkakapcsolat kialakítására került sor. Mind a költségvetési szervek vezetőiben, mind a belső ellenőrben megfelelően tudatosultak a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtak, azokat betartják.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtása nem ütközött akadályba. Az ellenőri tevékenységet elősegítette, hogy az önkormányzatnál a helyszíni vizsgálat alkalmával helyiséget, számítógépet, internet-hozzáférést, jogtár használatot biztosítottak.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása (Ber. 32. §)

A belső ellenőr nyilvántartást vezet az ellenőri jelentésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok másolatainak előírás szerű megőrzéséről. Az eredeti dokumentumok (megbízólevél, ellenőrzési program, jelentés, intézkedési terv) az ellenőrzést elrendelő önkormányzatnál kerülnek megőrzésre.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai (Ber. 31. § (3) bekezdés ac) pont):

Ezen ellenőrzést megelőzően 2008. májusában az Óvodai Intézményfenntartó Társulás élelmezéssel kapcsolatos gazdálkodásának ellenőrzése történt Ötvöskónyi község Önkormányzatánál.

Az intézmény rendelkezik Pénzkezelési Szabályzattal, Bizonylati Szabályzattal, és Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés hatásköri rendjével, azok jogszabálykövetők, aktualizálásuk a jogszabályok változását követően megvalósult.

A gazdasági műveletekről alakilag megfelelő, tartalmilag – kis hiányossággal – megfelelő bizonylatot állítanak ki, a könyvviteli nyilvántartásokban folyamatosan rögzítik. A 0-s számlaosztályba évente kétszer könyvelnek. A kötelezően előírt analitikák vezetése teljes körű.

A FEUVE kiépített, maradéktalanul betartják a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés és az utalványozás rendjét. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem teljes körű.

Az utalványrendelet tartalmát kibővítették az előírásoknak megfelelően, a kötelezettségvállalás sorszámának rögzítése részleges.

A szigorú számadási kötelezettség alá tartozó nyomtatványok kezelése megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az utólagos elszámolásra kiadott előlegekkel és a fizetési előlegekkel pontosan elszámolnak.

A pénztáros nem rendelkezik pénztárosi megbízással.

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 (Ber. 31. § (3) bekezdés ad) pont):

Az ellenőrzések során nem került sor büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés ae) pont)

A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele teljes körűen valósuljon meg.

A rontott bizonylatok sorszámát is vezessék fel a pénztárjelentésbe.

A napi záró pénzkészlet ellenőrzése valósuljon meg, illetve folytatódjon a megkezdettek szerint.

A kiadási pénztárbizonylaton a jogosult neve mellett kerüljön feltüntetésre a tényleges pénztárvevő neve is.

A pénztárbizonylatokon javítást ne eszközöljenek, azt rontott bizonylatként kezeljék.

120/B. §¹⁹⁶ (1) *A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:*

a) *a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;*

b) *teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;*

c) *megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.*

(2) *A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő*

a) *kontrollkörnyezetet,*

b) *kockázatkezelési rendszert,*

c) *kontrolltevékenységeket,*

d) *információs és kommunikációs rendszert,*

e) *monitoringrendszert*

kialakítani és működtetni.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása (Ber. 31. § (3) bekezdés b) pont)

1.²⁰⁰ Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a 12. § n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a 29/A. § (3) és (4) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót (Ber. 31. § (3) bekezdés ba) pont)

12. § *A belső ellenőrzési vezető feladata:*

n)³⁶ *a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kialakítani és működtetni egy olyan nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követheti.*

29/A. §⁴⁶ (1) *Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője – a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves*

¹⁹⁶ A 120/B. §-t a 2008: CV. törvény 34. §-a iktatta be.

²⁰⁰ A 31. § (3) bekezdés b) pont ba) alpontja a 180/2009. (IX. 4.) Korm. rendelet 10. § (2) bekezdésével megállapított szöveg.

³⁶ A 12. § n) pontja a 67/2007. (IV. 11.) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdésével megállapított szöveg. E módosító rendelet 19. § (1) bekezdése alapján a rendelkezést a 2007. április 19. napját követően megkezdett ellenőrzések során kell alkalmazni.

⁴⁶ A 29/A. §-t a 67/2007. (IV. 11.) Korm. rendelet 12. §-a iktatta be. E módosító rendelet 19. § (5) bekezdése alapján a rendelkezés a vonatkozó pénzügyminiszteri útmutatónak a Pénzügyi Közlönyben történő közzétételét követő 60. naptól alkalmazandó.

bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

(3) A belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót készít.

(4)87 Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a beszámolót a tárgyévet követő év január 31-ig megküldi a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője és a fejezetet irányító szerv vezetője (önkormányzati költségvetési szerv esetén a jegyző, többcélú kistérségi társulás költségvetési szerve esetén a munkaszervezet vezetője) részére.

Kérem a beszámolót mellékelni, annak egy példányát megküldeni a belső ellenőr részére.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés bb) pont)

Kérem a fentiek értelmében az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatait megtenni.

Nagyatád, 2011. február 28.

Farkasné Pallag Zsuzsanna
Pénzügyi ellenőr