

ELŐTERJESZTÉS

Papkeszi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2012. március 28-án tartandó ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

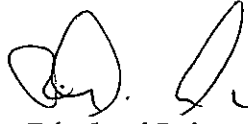
Papkeszi Községi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása a társulási megállapodás alapján látta el az elmúlt évben.

A Társulás munkatársai a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, valamint a Képviselő-testület által elfogadott 2011. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzési feladatokat elvégezték, amelyet az előterjesztéshez csatoltunk.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési jelentésről vita után dönteni szíveskedjen!

Papkeszi, 2012. március 13.


Olvasta: Dr. Takács László jegyző



Ráczkevi Lajos
polgármester



Határozati javaslat

Papkeszi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat 2011. évi működéséről szóló belső ellenőrzési jelentést és a következő döntést hozta:

A Képviselő-testület az önkormányzat 2011. évi működéséről szóló belső ellenőrzési jelentést elfogadja

/

..... megjegyzésekkel fogadja
el

/

nem fogadja el.



Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása

8200 Veszprém, Budapest út 89/A.

Tel/Fax: 88/560-852

info@vktt.hu

Iktatószám: VK/6-12/2012.

Papkeszi Község Önkormányzatának 2011. évi belső ellenőrzéséről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII.31) Korm. Rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § -ban megadott szempontok figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére, valamint alapot szolgál a jegyző részére az éves ellenőrzési beszámolójának elkészítéséhez.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A helyi önkormányzatoknak, mint az államháztartás alrendszereinek, *a belső kontrollrendszer működtetése* útján kell biztosítani, hogy:

- a tevékenységüket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- az elszámolási kötelezettségüket teljesítsék;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől. (Ötv. 119. §, Áht. 69.)

Az államháztartás alrendszereinek helyi szintjén a *belső ellenőrzés rendszerét a kontrollrendszerbe tartozó FEUVE rendszer és a függetlenített belső ellenőrzési rendszer* képezi.

A törvény 119. § (3) bekezdése és az Áht. 70. § alapján *a jegyző kötelességévé teszi belső kontrollrendszert működtetni, a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.*

A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásokról szóló 2004. évi CVII. törvény 1. §-a (Tkt. tv.) lehetővé teszi, hogy a többcélú kistérségi társulás *közszolgáltatásokat vállalhasson át a helyi önkormányzatoktól.* A többcélú kistérségi törvény 2. § (1) bekezdése sorolja fel azon *térségi együttműködést igénylő feladat- és hatásköröket, amelyet a kistérségi*

társulás elláthat, ill. átvállalhat, ezek körében a q) pont alatt szerepel a belső ellenőrzés.

- A 2011. évi ellenőrzések igazolták a kockázatelemzés helyességét, a szabályozottság, a jogszabályoknak való megfelelés javítása volt a cél és ennek megfelelően tette meg javaslatait a belső ellenőrzés.

Az Ötv. 92. § (6). bek. alapján, valamint a belső ellenőrzésről szóló 193/2003. Korm. rendelet szerint Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezet belső ellenőre elkészítette a 2011. évi belső ellenőrzési tervet, melyet Papkeszi Község Önkormányzat képviselő-testülete 350/2010.(XI.24.) számú határozatával 2010. november 24-én elfogadott, majd 159/2011. (V.25.) számú határozatával módosított.

A VKTT Munkaszervezetnél az ellenőrzési feladatokat 2010. január 1-től két fő főfoglalkozásuként végezte, de 2011. március 15-től kistérségi társulási feladatként a továbbiakban egy fő belső ellenőr látta el. Ezért került sor a 2011. évi belső ellenőrzési ütemterv módosítására, ami szerint Papkeszi Község Önkormányzatánál 7 munkanapra csökkent az ellenőrzésre fordítható napok száma.

A belső ellenőrzések végrehajtása, követte a kézikönyvben megfogalmazottakat, az ott bemutatott irat- és jelentésminták kerültek alkalmazásra. Az éves ellenőrzési terv, a megbízólevél, az ellenőrzési program, az értesítés az ellenőrzés megkezdéséről, a munkalap, az ellenőrzési jelentés, és az éves ellenőrzési jelentés elkészítése ennek megfelelően történik. Az ellenőrzési jelentések megfelelnek az előírásoknak és a standardoknak, megállapítások érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaznak, és ezeket az érintettek elfogadták a záradékolás során.

- A 2011. év során a módosított ütemtervnek teljes egészében megfelelően, maradéktalanul lezárultak a belső ellenőrzés szakaszai Papkeszi Község Önkormányzata és intézményeinél.

ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásához tartozó önkormányzatoknál, azok intézményeinél, a VKTT Munkaszervezetnél 1 fő belső ellenőr látta el 2011-ben az ellenőrzési feladatokat közalkalmazotti munkaviszonyban.

- A belső ellenőrzéssel szemben támasztott szakmai elvárások teljesültek. A belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium a 18/2009.(X.9) PM rendelet szabályainak megfelelően a belső ellenőrök egységes nyilvántartási rendszerében 5112528 regisztrációs számon nyilvántartott belső ellenőrként regisztrálta.

Papkeszi Község Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzési feladatait 2010. január 1-től kezdődően látta el. A belső ellenőrzés a tevékenységet a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Belső Ellenőrzési Kézikönyvének megfelelően, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján végezte.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet 2010. január 25-én a 10/2010. (I.25.) és a Belső Kontroll Kézikönyvet 2011. július 11-én a 19/2011 (VII.11) számú határozatával elfogadta a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa.

Az ellenőrzések során a munkát nem akadályozta semmi, valamennyi dokumentációhoz és ellenőrzött személyhez, szervezethez hozzáférést engedtek.

A 2011. évi belső ellenőrzés megvalósítása során mind a személyi, mind a szakmai, mind az informatikai feltételek a jogszabályok által előírtaknak megfelelően rendelkezésre álltak.

A belső ellenőr az ellenőrzések során betartotta a *Belső ellenőrökre vonatkozó szakmai, etikai kódexben* foglalt alapelvek teljesülését. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXIII. Törvény 121/A.§. (4) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállításakor, az ellenőrzési módszerek kiválasztásakor, a javaslatok kidolgozásakor, és a jelentések elkészítésekor biztosított volt az ellenőrök funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrzés területén is fontos a szakmai felkészültség, annak folyamatos szinten tartása, fejlesztése. Ennek fontos, napjainkra már szinte egyedüli eszköze az önképzés. A jogszabályi változások, a megjelenő szakmai kiadványok folyamatos figyelemmel kísérésével biztosítható az ismeretek szinten tartása.

A belső ellenőrzés a VKTT Munkaszervezetének egy irodahelyiségében, megfelelő környezetben, korszerű technikai és informatikai háttérrel látja el feladatait.

A belső ellenőrzés kialakította és működteti a nyilvántartási, iktatási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető. A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az elvégzett ellenőrzések témájának megnevezését, az ellenőrök nevét, a jelentősebb megállapításokat és javaslatokat (a Bkr 50. §-ában meghatározottak alapján). A nyilvántartás vezetése folyamatos és naprakész.

A belső ellenőrzés dokumentumait a VKTT Munkaszervezet Irodájában (Veszprém, Budapest út 89/A) egy példányban tárolják.

Az ellenőrzések végzésénél, segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés, hogy Papkeszi Község Önkormányzatánál az ellenőrzés folyamatában feltárt hiányosság, (vagy pozitív megállapítás) megvitatása, közvetlenül az érintett munkatárssal és a jegyzővel megtörtént, ez által az önkormányzat is jelentősen segítette és felgyorsította a megállapítások, következtetések egyértelmű utalását, és a javaslatok megtételének és realizálásának folyamatát.

- A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzés alá vont Papkeszi Község Önkormányzat és intézményei dokumentációjának, vagy az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályozása nem állt fenn.

Az ellenőrzések helyszíni vizsgálat útján történtek, melyről az utólag készült jelentés tervezetét a jegyzővel, a gazdasági vezetővel, illetve az illetékes ügyintézővel megbeszéltük. Ezt követően az ellenőrzési jelentéseket Papkeszi Község Jegyzője jóváhagyás céljából megkapott, majd azokat észrevétel nélkül elfogadta és aláírásával hitelesítette.

- A 2011. évi módosított belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően a VKTT belső ellenőre a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte.
Az év során olyan rendkívüli esemény nem történt, mely eredményezhette volna a rendkívüli ellenőrzést, az elfogadott terven felül.

A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Bkr. 21. § (4) bekezdése értelmében a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- az egyes megoldási lehetőségek elemzésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal;
- a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési, valamint teljesítmény rendszerekkel;
- a szervezeti struktúra racionalizálásával;
- a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésével kapcsolatos tanácsadás.

A 2011. év során az önkormányzat részéről is több alkalommal, folyamatosan jelentkezett igény a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységére.

A belső ellenőrzési feladat természetes velejárója a tanácsadási tevékenység, így az ellenőrzött folyamatokat, szervezeti egységek munkáját a VKTT belső ellenőre tanácsadói tevékenységével segítette. Az ellenőrzési folyamatnak ez az a része, amely – az ellenőrzöttek által is megerősített – tapasztalatok alapján a legtöbb és legjobban hasznosulni tudó konkrét segítséget nyújtja. Ennek segítségével a belső ellenőr munkájának kívánt eredménye is közelebb vihető az ellenőrzöttekhez, mely fontos a megfelelő kommunikáció, végső soron pedig az ellenőrzés szakszerű lefolytatásának kialakulásához.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés 2011. évi jelentéseiben megfogalmazott fontosabb megállapítások, javaslatok

1. 2010. évi beszámoló pénzügyi, szabályossági ellenőrzése

- Az ellenőrzés összehasonlította a K11-es beszámolóban szereplő mérleg, illetve a TATIGAZD könyvelési program alapján készült mérleg 2010. december 31-i állományát, valamint a főkönyvi kivonat zárás utáni adataival. Eltérést az alábbiakban felsoroltak szerint találtam, aminek elsősorban programváltozás és könyveléstechnikai okai vannak:

- A TATIGAZD mérleg 3. és 4. sorában a vagyonértékű jog és a szellemi termékek között átvezetésre van szükség, mert nem egyezik a K11 mérlegben szereplő összeggel.
Vagyonértékű jogok -43 e Ft, a szellemi termék +43 e Ft.

- A két mérleg 121. során szereplő rövid lejáratú kötelezettséget át kell vezetni a beruházások, és fejlesztési hitelek következő évet terhelő rövid lejáratú számlájára.
 - A beruházási és fejlesztési hitel összegét (66 486 e Ft) a TATIGAZD mérleg rossz helyen hozza (valószínűleg programhiba miatt), de a K11-ben és a főkönyvben jó helyen szerepel.
- A mérleg alátámasztását szolgáló analitika és leltár 2010. december 31-i dátummal elkészült.
 - Az Önkormányzat vagyonáról készült kimutatást, a beszámolót alátámasztó analitikához teljes körűen csatolták.
 - Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adatainak összehasonlítása után eltérést a főösszegekben nem tapasztaltunk, de a jövőben meg kell teremteni az ingatlankataszteri nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés közötti részletekbe menő egyezőséget.
 - Papkeszi Község Önkormányzatának a tárgyévi helyesbített pénzmaradványa megegyezik a Mérleg tartalék során kimutatott összeggel. Az önkormányzat módosított pénzmaradványa -35 955 e Ft.
 - Az Önkormányzat gazdálkodása során biztosított volt a szabályszerűség és a beszámolási kötelezettség.

2. Önkormányzat által egyházak, felekezetek és civil szervezet számára adott támogatás elszámolásának ellenőrzése

- Összesen 8 szervezet által benyújtott elszámolást ellenőriztem, melyből 4 szervezet elszámolása megfelelő volt minden szempontból.
- A 8 vizsgált civil szervezet a megállapodásban megjelölt célra használta fel a támogatás összegét.
- 1 szervezet a támogatás összegével elszámolt, de nem az 5/2010. (IV.1.) önkormányzati rendelet 2. számú függelékében foglaltak szerint.
- 1 szervezet által benyújtott elszámolás egyes dokumentumai hiányosak, a legnagyobb arányban dokumentális hibák, hiányosságok fordultak elő, melyet az elszámolás benyújtásakor ellenőrizni kell, amennyiben az nem megfelelő fel kell szólítani a támogatottat a hiánypótlásra.
- 4 szervezet nem nyújtotta be határidőre az elszámolást.
- A fentiek alapján megállapítható, hogy az elszámolások megfelelőek, de a jövőben ügyelni kell az elszámolási határidő és a megállapodásban rögzítettek pontos betartatására.

bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-ának értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- 1) kontrollkörnyezet,
- 2) kockázatkezelési rendszer,
- 3) kontrolltevékenységek,
- 4) információs és kommunikációs rendszer, és
- 5) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1)A Jegyző a megfelelő *kontrollkörnyezet* érdekében világos szervezeti struktúrát, egyértelmű felelősségi, hatásköri feladatokat, etikai elvárásokat és átlátható humánerőforrás-kezelést alakított ki.

2)A *kockázatkezelési rendszer* működtetéséről gondoskodott, az éves ütemterv kidolgozása során kockázatelemzésen alapuló javaslatait megtette.

3)A *kontrolltevékenység* részeként kialakította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést és a felelősségi körök a belső szabályzatokban meghatározásra kerültek.

4)Az *információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése* elsősorban a beszámolási rendszer tekintetében működik megbízhatóan, mivel a beszámolási szintek, határidők és módok világosan elhatárolódnak.

5)A *monitoring (nyomon követési rendszer)* az operatív tevékenységek keretében esetenként és a belső ellenőrzés révén folyamatosan megvalósul.

A 2011. évben végzett ellenőrzések során arra törekedett a belső ellenőrzés, hogy megalapozott javaslatokkal segítse az ellenőrzött szervezetekben, rendszerekben, folyamatokban rejlő kockázatok feltárását és kiküszöbölését, a szabályszerűség érvényesülését, a hatékonyság javítását.

A belső kontroll rendszer kialakításánál nagy gondot kell arra fordítani, hogy az érintettek a munkavégzés során, az abban foglaltak szerint járjanak el. A kontrollrendszer nem egy statikus, kőbe vésett rendszer, hanem annak dinamikusan kell követnie a költségvetési szerv céljaiban, feladataiban bekövetkező változásokat oly módon, hogy a szükséges kontrollok beépítése alkalmas legyen az új, módosult feladatok követésére, de ne váljon túlszabályozottá, a folyamatokat indokolatlanul lelassítóvá, és/vagy túlságosan költségessé.

Összegzésként elmondható, hogy a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzés által vizsgált területek és folyamatok rendszerében.

A rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított, amely magába foglalja, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését, (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések dokumentumait) a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését, és a gazdasági események elszámolását.

- o 2011-ben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel az ellenőrzés Papkeszi Község Önkormányzatánál.

c) Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a vizsgálatokat a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően, a megbízólevélben megjelölt érvényességi időn belül végezte el.

A belső ellenőrzés során feltárt hibák kijavításának utóellenőrzése ellenőri kapacitás hiányában teljes körűen nem oldható meg. Az intézkedési tervfeladatok végrehajtását az ellenőrzöttök írásos beszámoltatásával lehet figyelemmel kísérni és nyomon követni.

A belső ellenőri jelentésekben szereplő javaslatok megvalósítása, illetve a megállapításban szereplő hibák, hiányosságok felülvizsgálata és javítása az év során folyamatosan megtörtént.

A VKTT belső ellenőre minden esetben lehetőséget adott a Jegyzőnek és az illetékes ügyintézőnek az ellenőrzési megállapítások megismerésére, valamint az abban foglaltak véleményezésére, lehetőséget adva ezzel az esetlegesen feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetésére. Papkeszi Község Jegyzője élt ezzel a lehetőséggel, és az ellenőrzés megállapításaival szemben érdemi észrevételt nem tett.

A Bkr. 47. §. értelmében a belső ellenőrzés éves bontásban nyilvántartást vezet, valamint a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

Kapcsolódó melléklet:

1. sz. melléklet

Tételes kimutatás a 2011. évben végrehajtott ellenőrzésekről

Veszprém, 2012-02-10

Horváthné Székely Zita
belső ellenőr

1. számú melléklet

Tételes kimutatás a 2011. évben végrehajtott ellenőrzésekről
Papkeszi Község Önkormányzatánál

Iktató- szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzési napok száma	Az ellenőrzés alapja	Ellenőrzött szerv megnevezése
VK/6-11/2011.	Önkormányzat által egyházak, felekezetek és civil szervezet számára adott támogatás elszámolásának ellenőrzése	Az átadott pénzeszközökkel összefüggő jogkörök szabályozása, elszámolásra kiadott összegek szabályszerűsége, a pénzgazdálkodás bizonylatolása	A megállapodások szabályszerűsége, elszámolási határidők betartása, az átadott pénzeszközök célnak megfelelő felhasználása, álláhatósága, nyilvántartása	2011.03.10- 2011.03.28	3	159/2011. (V.25.) számú határozat	Polgármesteri hivatal és intézményei
VK/6-12/2011.	A 2010. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Az éves elemi költségvetési beszámoló összeállítása során érvényesültek-e a számviteli alapelvek. A mérlegadatok teljéről történő alátámasztása.	Bevételei és kiadási oldal főösszegének tételes vizsgálata, az előírásoknak való formai megfelelés ellenőrzése	2011.04.04.- 2011.04.30.	3	159/2011. (V.25.) számú határozat	Polgármesteri hivatal és intézményei
VK/6-41/2011.	Éves terv készítése, az intézkedési tervek felülvizsgálata	A vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és kockázatelemz. alapján, a stratégiai tervvel összhangban készül az éves terv. A belső ellenőrzési jelentésekben foglaltakról készítették-e intézkedési tervet és az abban foglaltakat megvalósították-e.	A kitűzött célok, terv hatékony megvalósítása. Az ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési tervben foglaltak nem teljes körű alkalmazása, ennek negatív hatása a működőképességre.	2011. november	1	159/2011. (V.25.) számú határozat	Polgármesteri hivatal és intézményei