

Nyúl Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI

JELENTÉS

2013

399-1
Iktató szám: /2014

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

Szabóné Sági Szilvia

SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



Takács Lajos Tibor

TAKÁCS LAJOS TIBOR
JEGYZŐ

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

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

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

2.3.3. Informatikai képzés

2.3.4. Egyéb képzés

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Nyúl Község Önkormányzata
2013. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

I.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Nyúl Község Önkormányzata a belső ellenőrzést a Győri Többcélú Kistérségi Társulás útján látta el. A Társulás a képviselőtestületében Borkai Zsolt elnök Úr 2012 decemberében az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

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

A 2013. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

▪ **A 2013. évi költségvetés megalapozottsága**

A 2013. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Nyúl Község Önkormányzata
2013. évi belső ellenőrzési beszámoló

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Ber. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2013. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO tagság keretében, a szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- Az Aliga Gold Oktatási és Továbbképzési Bt. által szervezett konferenciákon történő részvétel.

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Nemleges.

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés akadály nem merült fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2013. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatjai

Az ellenőrzés elvégezte Nyúl községi önkormányzat 2013. évi költségvetésének vizsgálatát. A költségvetés előkészítésének részeként rendelkezésre álló költségvetési koncepció megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A koncepció bemutatta a 2013. évi jogszabályi változásokat és ezeknek a költségvetésre vonatkozó kihatásait- a járási rendszer kialakítása, az általános iskolák működtetésének állami szerepvállalása, feladatfinanszírozás, adósság állomány állami átvállalása. A költségvetési koncepció részletesen kidolgozott és megalapozott volt, megfelelő alapot, iránymutatást biztosított a költségvetési rendelet összeállításához.

Az önkormányzatnál a költségvetés készítéséhez kapcsolódó határidőket betartották.

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezetét mind a Pénzügyi Bizottság, mind a Képviselő-testület kétszer megtárgyalta. Az elfogadott költségvetést az 1/2013. (II.27.) számú rendelet tartalmazta.

A 2013. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások számszaki és tartalmi egyensúlya biztosított.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlege működési hiány, amelynek belső finanszírozását a költségvetési maradvány igénybevételel oldották meg, így összességében az önkormányzat költségvetése hiányt nem tartalmaz. Pozitívum, hogy a tervezett költségvetési kiadások 2%-át általános tartalékba, 6%-át céltartalékba helyezték.

Pozitív, hogy már a tervezés időszakában és előre vetítve a 2013. évi gazdálkodás során folyamatosan keresik azokat a lehetőségeket megoldásokat (módosító javaslat) mind a kiadási, mind pedig a bevételi oldalon, amelyek célja a kisebb nagyságrendű működési hiány, vagy annak megszüntetése. Követelmény az, hogy felhalmozási eszközöket ne fordítsunk működésre.

A költségvetés várhatóan biztosítani tudja az Önkormányzat és intézményei működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2013. évi költségvetési rendelet tervezet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**

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

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

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

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II.
**A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
HASZNOSÍTÁSA**

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál javaslattételre nem került sor, így nyomon követésre nem volt szükség.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2013. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

III.
A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

Kontrollkörnyezet értékelése

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

Kockázatkezelés értékelése

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2011-2014. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Információ és kommunikáció

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:


- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- írásos körlevél, utasítások

Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Nyúl, 2014. március 27.


Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő