

Egercsehi, Egerbocs és Szúcs Községek Önkormányzatánál 2013. évben végzett belsőellenőrzések éves összefoglaló jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr) 48. § értelmében a tárgyévre vonatkozó ellenőrzésekről a rendelet szerinti tartalommal készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni.. Az éves összefoglaló jelentés bemutatja a költségvetési intézményeknél 2013. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet, az általános tapasztalatokat.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Egercsehi, Egerbocs és Szúcs Község Önkormányzata nem foglalkoztat főállású belső ellenőrt, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak az Eger Audit Könyvszakértő és Tanácsadó Kft-vel 2013.október 15-én kötött vállalkozási szerződés keretében.

Az ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt megfelelő szakképzettséggel, tapasztalattal és kötelező belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőrzés 2013. évi feladattervét a megbízó önkormányzatok és a belső ellenőrzés ellátásáért felelős jegyző a szerződés mellékletében határozta meg. A tervezett vizsgálatot különösen a szervezeti és személyi változások indokolták

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

A 2013. évre egy szabályszerűségi ellenőrzést tervezett az önkormányzatok gazdálkodási feladatait ellátó Közös Önkormányzati Hivatal szervezeténél 5 ellenőri nappal.

Az ellenőrzés a tervezett 5 nap alatt valósult meg, melynek részletes megállapításairól belső ellenőri jelentés készült:

- **Az operatív jogkörök gyakorlása Egercsehi Közös Önkormányzati Hivatala és a Kirendeltségek 2013. évi gazdálkodási tevékenységében tárgyú ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv kontrolltevékenységeiben érvényesül-e a pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban és belső szabályzatokban előírt kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás eljárásrendje.**

A vizsgálatok lefolytatásának tényleges időpontja az önkormányzat és a szolgáltató egyeztetése alapján került meghatározásra.

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

A belső ellenőri vizsgálatot 1 fő szakképzett belső ellenőr végezte.

A 2013. évi ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn, az ellenőrzés végrehajtását akadályozó körülmény nem merült fel. A helyszíni ellenőrzések során a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátotta az ellenőrzött szervezet.

A helyszíni ellenőrzés lefolytatásának tárgyi feltételeit az önkormányzat, míg az ellenőrzés egyéb szakaszainak eszközigényét (számítógép, telekommunikáció, nyomtató, fénymásoló, jogtár- és egyéb szakmai anyag hozzáférés) a szolgáltató biztosította.

A belső ellenőrzést végző vállalkozó gondoskodott a feladat ellátásához nélkülözhetetlen 2 napos kötelező szakmai továbbképzésről.

A könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező éves továbbképzésén túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását.

Az ellenőri kapacitás a legkockázatosabbnak minősített területek vizsgálatának időigényéhez kerültek megállapításra a költségtakarékosság miatt.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2014.évi éves terv készítés) 2 ellenőri napot fordított.

1.3. A végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításai, a belső kontrollrendszer értékelése

Operatív jogkörök gyakorlása Egercsehi Közös Önkormányzati Hivatala és a Kirendeltségek 2013. évi gazdálkodási tevékenységében tárgyú ellenőrzés a kontrolltevékenységek működésének megfelelőségét a 2013. január 1-je és december 31-e közötti időszakot figyelembe véve értékelte. A helyszíni ellenőrzés lezárásáig a helyi szabályozás változásait az ellenőrzés nyomon követte.

A vizsgálat Egercsehi, Egerbocs és Szúcs Község Önkormányzatainak 2013. évi gazdálkodásában működő kontrolltevékenységeket vizsgálva tett általános megállapításokat és tette meg javaslatait:

- **A kulcskontrollok belső szabályozásának kialakítása az önkormányzatok működésében részben megfelelő, mert a szabályzás hiányos.**
- **A folyamatba épített ellenőrzés gyakorlati megvalósulását, a belső kontrollok működését közepesnek ítéli az ellenőrzés a gazdálkodási jogosítványok érvényesülésében a szabályzatokban előírtak végrehajtásában, valamint a banki- és pénztárforgalomban**

1.4. A lefolytatott ellenőrzés nem állapított meg büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

2.1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés 4 javaslatot tett, a javaslatok tárgy évi hasznosulása a december hónapban lefolytatott ellenőrzés miatt ebben az összefoglaló jelentésben még nem értékelhető, azonban a jegyző által kiadott intézkedési terv feladatainak 2014. évi végrehajtását a 2014. évi tervezett ellenőrzés keretében szükséges vizsgálni.

Az ellenőrzött szervezet a megállapításokat elfogadta, a jelentésre észrevételt nem tett.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.


2.2. Az ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségi fejlesztéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlások és javaslatok figyelembe vételével a szolgáltató gondoskodik.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységre írásos felkérést 2013-ban nem kapott.

Eger, 2014. február 15.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Holló István
ügyvezető