

**Éves Ellenőrzési Jelentés az Üllés Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és költségvetési intézményeinél 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatokról szóló, módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó - a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 31. §-ban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést -a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg- a képviselő-testület elé terjeszti.

A Pénzügyi Bizottság az éves ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat**

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy elfogadja a határozat mellékletében megfogalmazott, Üllés Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és a költségvetési intézményeinél 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült Éves Ellenőrzési Jelentést.

Felelős: Jegyző  
Határidő: azonnal

Erről értesítést kap:  
Üllés, 2011. március

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**az Üllés Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál**  
**és költségvetési intézményeinél 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól**

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és annak módosításai alapján került sor az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és költségvetési intézményeinél 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítésére.

**Az ellenőrzések jogszabályi alapjai**

Az ellenőrzéseket az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet előírásai szerint.

**Ellenőrzések módszere**

Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, az Önkormányzat vezetőivel a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése.

**1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

Homokháti Kistérség Többcélú Társulás 2007. évtől látja el a kistérség önkormányzatainál és valamennyi intézményénél a belső ellenőrzési feladatokat. A többcélú kistérségi társulás a belső ellenőrzési feladat ellátásáról saját feladatellátással a munkaszervezeti feladatellátás keretében gondoskodik 1 fő főállású pénzügyi ellenőr alkalmazásával.

**A.) Tervfeladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzési egység Üllés Község Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan összesen 4 vizsgálatot tervezett.

- A **Polgármesteri Hivatalnál** és a részben önállóan gazdálkodó intézményeknél 3 vizsgálatra került sor a beszámolási időszakban az alábbiak szerint:

- Polgármesteri Hivatalnál, valamint Intézményeknél vizsgálatra kerültek az önkormányzatot 2009. évre megillető normatív állami támogatásokat alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások.
- Polgármesteri Hivatalnál, valamint Intézményeknél a bizonylati rend és számviteli fegyelem betartása került ellenőrzésre, így annak megállapítása, hogy a számviteli politikát, és a részét képező pénzügyi szabályzatokat betartják-e
- Polgármesteri Hivatalnál, valamint Intézményeknél vizsgálatra került sor annak megállapítására, hogy részben önálló költségvetési szervekkel kötött feladat-megosztási megállapodás teljeskörű-e, az abban foglaltakat betartják-e
- Nem került sor a Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége és szabályozottsága átfogó ellenőrzésére, hogy azok a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelőek-e

A jóváhagyott 2010. évi ellenőrzési terv megvalósítására így részben került sor. A belső ellenőrzések elvégzését akadályozták a nagyszámú évközi jogszabály-változások, amelyek gyakorlati alkalmazása sokszor nehézségeket okoz a megvalósítás területein. Figyelembe véve a 2010. évi önkormányzati és társulási költségvetések nagyságát, bonyolultságát, a tevékenységek szerteágazóságát, - tekintettel az egyes feladatok átvételével megsokszorozódott kockázatokra, a finanszírozás összetettségére, gyakori változásaira, illetőleg a 2010. évben alkalmazandó szakfeladat-rendi és informatikai változásokra - nem volt elegendő a belső ellenőrzési kapacitás a szükséges számviteli-pénzügyi ellenőrzésekre. A 2010. évi külső ellenőrzések megsokszorozódása következtében azok nyomon követése és a Pénzügyminisztérium által előírt útmutatók, módszertanok adaptálásának kötelezettségei, továbbá az újként belépő képzési kötelezettség (265 óra) teljesítése olyan jelentős többlet időráfordítást igényeltek, ami a jóváhagyott ellenőrzési programban foglalt feladatok elvégzése rovására tudott megvalósulni.

#### • **Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A függetlenített belső ellenőrzés jogszerű működésének a szervezeti keretei biztosítva voltak a beszámolási időszakban, a belső ellenőr megfelelt a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.

A belső ellenőrzési egység 2010. évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős belső ellenőr, aki egyben belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja.

A növekvő szakmai követelményeknek megfelelő felkészültség **továbbképzés** keretében biztosítva volt.

- 2010. évben az adótörvények évközi változásai témában vettem részt éveleji előadáson, illetve kötelezően a regisztrált mérlegképes könyvelők számviteli továbbképzésén államháztartási szakon 2010. decemberben a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ szervezésében vettem részt.
- *A 18/2010. (X. 6.) PM rendelete a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről jogszabály alapján a belső ellenőri regisztrációs számom 2010. január 27-től: 5112421,*
- *2010. évben előbbi rendelet további szakmai továbbképzésre kötelezett. A Vám- és Pénzügyőri Iskola 2010. július 26. -2010. szeptember 23. között megtartott e-learning 265 órás akkreditált ÁBPE-továbbképzés I. teljesítése sikeres vizsgával megtörtént.*

#### • **Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

Szükség lenne a gyakori jogszabályi változások miatt „időgépes” jogtár elérhetőségének biztosítására, valamint az adminisztrációs feladatok és az ellenőrzési munka minőségének javítása érdekében indokolt lenne kistérségi belső ellenőrzési tevékenységet támogató szoftver beszerzése vagy fejlesztése.

#### • **Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők**

Az ellenőrzött intézmények az ellenőrzések során segítő módon közreműködtek. Valamennyi társulási ülésen meghívottként vettem részt, illetve települési testületi ülésen és szakmai munkaértekezleten is több esetben részt vettem, melyek az ellenőrzési feladatok elvégzését jelentős mértékben segítették az ott elhangzott információk alapján.

Az internet használata, így különösen a szakminisztériumok, ÁSZ, MÁK, ÁFSZ honlapok gyakori látogatása nyújtott munkámhoz segítő információkat.

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak.

Külső erőforrás igénybevételére nem került sor.

#### • **Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők**

Az egyes intézmények közti feladatátvételekkel kapcsolatosan, illetőleg a megnövekedett külső, elsősorban a Magyar Államkincstár ellenőrzései kapcsán adódtak jelentős plusz feladatok, nehézségek a különböző szakterületek számára,

elsősorban jogszabály értelmezési problémák miatt. Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

· **Ellenőrzések fontosabb megállapításai**

- Az Önkormányzat teljesítette a jogszabályban foglalt igénylési feltételeket. A normatív állami támogatások elszámolásához szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak, azokból megállapíthatók az elszámoláshoz szükséges adatok.
- A gazdálkodás rendjét meghatározó belső szabályzatok készítésére, tartalmára vonatkozó előírásokat a Polgármesteri Hivatal betartotta, mely célszerűen illeszkedik a FEUVE keretrendszerébe. Hiányosságként állapítottam meg, hogy egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására kijelöltek megbízása, felhatalmazása, illetve ezen megbízások elfogadásának dokumentálása a személyi változásokkal összhangban nem minden esetben történt meg.
- Üllés Község Polgármesteri Hivatalának a részben önállóan működő költségvetési szervekkel kötött feladat-megosztási megállapodása teljeskörű, az abban foglaltakat betartják, illetve a működés és gazdálkodás gyakorlata a követelményeknek megfelelő. A gazdálkodás rendjét meghatározó belső szabályzatok készítésére, tartalmára vonatkozó előírásokat a Polgármesteri Hivatal betartotta, azokat a kapcsolódó intézményekre kiterjesztette.

· **Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma**

Ilyen cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel a vizsgálatok során.

· **FEUVE javítása érdekében tett javaslatok**

2005. évtől folyamatosan megvalósult az akkor hatályos államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 145/A, 145/B és 145/C paragrafusaiban szereplő FEUVE (folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) rendszer kialakítása, működtetése, és a kötelezően előírt szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje) elkészítése. Időközben fenti jogszabályok módosultak, illetve hatályukat veszítették.

A 217/1998. (XII. 30.) Korm. r. 23. sz. melléklet szerinti nyilatkozat bővült, 2010. évre vonatkozó nyilatkozatot a 292/2010. (XII. 19.) Korm. rendelet 21. sz. melléklete tartalmazza, a pénzügyminiszter 1/2010. (IX. 11.) PM irányelve az államháztartási belső kontroll standardokról foglalja magába (Hivatalos Értesítő 2009. évi 45. szám )

Az 1992. évi XXXVIII. törvény 120/B. § tartalmazza a belső kontrollrendszer fogalmát, melynek részei:

- Kontrollkörnyezet (Célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és felelősségi körök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, humánerőforrás, Etikai értékek és integritás),
- Kontrolltevékenységek (Kontrollstratégiák és -módszerek, feladatkörök szétválasztása, a feladatvégzés folytonossága),
- Információ és kommunikáció (Információ és kommunikáció, Iktatási rendszer, Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése)
- Monitoring (A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése)

## **A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A javasolt intézkedések felsorolása:

A szabályzatokban kerültek megfogalmazásra.

- **Javasolt intézkedések végrehajtásának státusza**

Megvalósították a korábbi ellenőri javaslatokat. A gyakorlati végrehajtást rendszeresen számon kell kérni, ismételten is ellenőrizni kell.

## **- AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK**

**A FEUVE fejlesztésével kapcsolatos, megoldásra váró legfontosabb feladatok:**

- A kötelezően előírt szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje) aktualizálása, a szabályzatokban foglaltak maradéktalan végrehajtása.

A belső kontrollok fejlesztést igénylő területei a belső ellenőri javaslat szerint szükségességük és megvalósíthatóságuk figyelembe vételével 2011. évre:

- Az államháztartási belső kontroll standardok alapján:
  - a belső szabályzatok aktualizálása – a 2010. évi és 2011. évi jogszabály változások és működési feltételek változásai miatt;

- a folyamatok meghatározása és dokumentálása – különösen a feladat átadás-átvétel, létszámváltozások kapcsán,
- a feladatváltozásokkal, átszervezésekkel kapcsolatosan a munkaköri leírások aktualizálása.
- vezetők kötelező belső kontroll képzésen való részvétele

**A belső ellenőrzés fejlesztésével kapcsolatos, megoldásra váró legfontosabb feladatok:**

A belső ellenőrzéssel az összhang további javítása, együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében.

Az Önkormányzat által alapított és fenntartott valamennyi költségvetési szerv vizsgálata és a javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében.

Folyamatos kommunikáció erősítése az intézmények vezetői és a belső ellenőrzés között.

Mórahalom, 2011. március

*Juhász Róbert*  
*belső ellenőr*





## NYILATKOZAT

A) Alulírott ....., a ..... költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően ..... évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,

- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- a szervezetten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitzűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Az Áht. és az Ámr. belső kontrollokkal kapcsolatos előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Kockázatkezelés:

Kontrolltevékenységek:

Információ és kommunikáció:

Monitoring:

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévvel vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen - nem

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás