

Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.
Tel :84/540-269; Fax: 84/540-270

Éves Ellenőrzési Jelentés

Kereki Község Önkormányzatánál 2010. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény, az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, és a vizsgált időszakra hatályos – az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003.(XI.26.) kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) szabályozza.

A Belső ellenőrzési feladatellátás a Balatonföldvári Többcélú kistérségi Társulása által kötött megállapodás alapján valósul meg, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget.

A Ber. 31.§. (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét úgy, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen vizsgálja, értékelje az érintett szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési, irányítási eljárásait.

Az ellenőrzések között kiemelt szerephez jut a költségvetési szerv első számú vezetőjének felelősségi körébe tartozó, általa kialakított és működtetett belső kontrollrendszer gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.

aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátásról szóló megállapodás alapján a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa határozatban fogadta el a 2010. évi belső ellenőrzési ütemtervét. A rendelkezésre álló kapacitás felosztás alapján a településekre jutó belső ellenőrzési napok számát 14 napban fogadta el.

Balatonföldvár Polgármesteri Hivatalánál eltöltött ellenőrzési napok száma ténylegesen 11 nap volt.

ab) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei

Az ellenőrzési terv végrehajtása során a Ber. és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásait figyelembe véve végeztem a tevékenységet. A vizsgálatok lefolytatása minden esetben ellenőrzési program alapján történt, az ellenőrzésekhez minden esetben megbízólevél került kiállításra. A szükséges előkészületek és a helyszíni vizsgálatok lefolytatását követően az ellenőrzések megállapításai tervezet formájában (záradékkal ellátva) megküldésre kerültek.

Az 1992. évi XXXVIII. törvény 121/C. (7) bekezdése rendelkezik a belső ellenőrzést végzők nyilvántartásáról, melynek konkrét végrehajtását a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésről szóló 18/2009.(X.26.) PM rendelet szabályoz, mely kötelezettségnek – regisztráció- 2010. évben eleget tettem.

ac) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

- 1.) Kereki Község Önkormányzatánál a FEUVE rendszer kialakításához és működtetéséhez szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, melyek alapján olyan folyamatokat kell kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, és eredményes felhasználását.
Az éves ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzésre nagyobb figyelmet kell fordítani, az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.
- 2.) Kereki Község Önkormányzatának 2006-2010. évi gazdálkodását eredményesnek értékelhető, pénzügyi nehézségeit, eredményes pályázatokkal stabilizálta.
Kötelező feladatait ellátta, tervezett beruházásait és felújításait eredményesen végezte el.
- 3.) Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulása a 2010. évi költségvetési törvényben rögzített feltételek alapján igényelte a közoktatási normatívákat.
2009. augusztus 1- ei hatállyal 13 önkormányzat megállapodást kötött a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulással közoktatási intézmény közös fenntartására, az oktatási költségfelosztás, a normatív támogatást figyelembe véve került felosztásra.
A kistérség települései a közoktatási feladatellátásban megvalósuló együttműködés, esélykülönbségek csökkentése, az esélyegyenlőség biztosítása, szakmai munka színvonalának növelése, hatékonyabb működése érdekében kötötték a megállapodást.
Az 1990. évi LXV. törvény alapján, az oktatás kötelező feladat, az önkormányzatok önállóan finanszírozni nem tudnák, csak közösen, így kötelezettségüknek eleget tudnak tenni, a fenntartó hozzájárulása arányos.

ad) Az ellenőrzések során megállapított jogellenes magatartás miatt kezdeményezett eljárás

Jogellenes magatartás nem volt.

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

Az ellenőrzés célja a hiányosságok, kockázatok feltárása az ellenőrzött folyamatok működésének javítása érdekében, valamint a vizsgálatok során folyamatos feladatként jelen van a rendszer fejlesztése.

A megfogalmazott javaslatok hozzájárulnak, hogy a tevékenységek szabályozottabbak és hatékonyabbak legyenek.

b) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzések során tett megállapítások saját hatáskörben javíthatók .A következő évi ellenőrzés alkalmával kiemelt figyelmet kell fordítani a tett intézkedések megvalósulására. Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai Ber. 31. § (3) bekezdés ac) pontja alatt leírtak.

bb) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy a megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget a jogszerű működéshez.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell azon területek feltárására, ahol magas a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, valamint erősíteni kell az ellenőrzés tanácsadó funkcióját.

2011. évben a vizsgálatok során kiemelten oda kell figyelni a belső kontrollrendszer szabályozásának és gyakorlatának összhangjára.

Balatonföldvár, 2011. március 31.

Csonka Ágota
Belső ellenőrzési vezető