



Ügyiratszám: 10-1/2013.

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2013. év**

**a 2013. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok teljesüléséről**

### **1. Vezetői összefoglaló**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ában foglaltak szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőr tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

Az Államháztartási törvényben meghatározottakon túl a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzés részletes szabályairól a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) rendelkezik.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr; a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyba alkalmazott belső ellenőr.

Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

2012. év végén az Önkormányzat döntése szerint, az azt követő időszakban nem társulási formában, hanem önállóan kívánta megoldani a belső ellenőrzést.

A korábban a Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás feladatellátása keretében működő és a Társulásban részt vevő Önkormányzatok által igénybevett belső ellenőrzés az Önkormányzatok döntését és a Társulási Tanács döntését követően megszűnt.

A Társulásnál foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr áthelyezésre került a Szeghalom Kistérség Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény alkalmazásába.

2013. év folyamán öt önkormányzat a Szociális Intézménytől igényelte, mint szolgáltatást a belső ellenőrzést.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 314/2012. (X. 2.) Ökt. sz. határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőrzési terv az Önkormányzat fenntartásában működő Általános Művelődési Központ oktatási intézményében témavizsgálat keretében a normatív támogatások elszámolását megalapozó vizsgálat elvégzését, valamint két célvizsgálatot tartalmazott. Utóbbi egyrészt a civil szervezetek részére az Önkormányzat által nyújtott támogatások és azok felhasználásának, elszámolásának jogszerűsége vizsgálatát tartalmazta, másrészt „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat” megnevezésű közbeszerzési eljárás ellenőrzését.

A megvalósult belső ellenőrzést a Szociális Intézmény belső ellenőre végezte.

A Bkr. 48. és 49. §-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő, melyet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni, és amelyet a polgármester a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszt jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének célja a jogszabályban meghatározottakon túl az ellenőrzési megállapítások megismertetése, összegzése, értékelése, a megállapítások hasznosításának nyomon követése.

Az Önkormányzat részére az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapult.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének jelenlegi időpontját indokolja a belső ellenőr munkaviszonyának megszűntetése.

Az éves munka értékelése az október 10-ig elvégzett ellenőrzéseket tartalmazza az éves tervek tükrében.

## **2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők értékelése önértékelés alapján**

### **2. 1. A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése**

A belső ellenőrzést az előző pontban foglaltak szerint az Önkormányzat külső szolgáltató igénybe vételével oldotta meg.

A tárgyi feltételek tekintetében a belső ellenőr részére Szeghalmon irodahelyiség állt rendelkezésre, valamint személyi számítógéppel rendelkezett.

Az új jogszabályhoz igazodó belső ellenőrzési kézikönyv minta közzététele 2013 februárjában történt meg. Ennek következtében az aktuális szabályzat az ellenőrzött szervezeteknél még nem állt rendelkezésre, mivel a Bkr. szerint annak kidolgozása az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával történhet.

Előzőek ellenére a belső ellenőrzés működése a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alkalmazásával, a Belső ellenőrzési kézikönyv minta fő elveinek figyelembe vételével történt.

## **2. 2. Funkcionális függetlenség**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A függetlenség érvényesült az ellenőrzési program elkészítésében, végrehajtásában, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, a következtetések és ajánlások kidolgozása és az ellenőrzési jelentés elkészítése során is.

Összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

## **2. 3. A belső ellenőrzési tevékenység**

2013-ban az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre került sor.

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem történt.

A vizsgálatok során összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

Az ellenőrzések során akadályozó körülmény nem volt.

## **2. 4. A belső ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelmények**

A beszámolási időszakban belső ellenőrzést végző személy rendelkezett a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához a pénzügyminiszter által kiadott engedéllyel.

Előzőeknek megfelelően a képzettségi követelményekre vonatkozó előírások érvényesültek.

2013. év folyamán a belső ellenőr I napos szakmai képzésen vett részt.

## **2. 5. A belső ellenőr jogai és kötelezettségei**

Az ellenőrzési munka során a belső ellenőrök jogaira és kötelezettségeire vonatkozó előírások érvényesültek.

A belső ellenőr munkáját a Bkr.-ben foglaltak szerint végezte.

Az ellenőrzési program összeállításánál figyelembe vételre kerültek az ellenőrzött szervnél lefolytatott korábbi ellenőrzések tapasztalatai, az ellenőrzött szervre vonatkozó előírások, rendelkezések.

Az ellenőrzések mindig a szükséges tartalmi kellékekkel ellátott ellenőrzési program alapján és megbízólevéllel kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzés végrehajtása dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata módszerével történt. Az ellenőrzések megszakítására vagy felfüggesztésére nem került sor.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzési jelentés tartalmazza mindazokat az adatokat, információkat, amelyeket jogszabály előír. Tartalmaz minden olyan lényeges tény, megállapítást, amely biztosítja a vizsgálatra vonatkozóan az ellenőrzési jelentés teljességét. Esetleges hiányosságok megszüntetése érdekében javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési jelentés minden esetben záradékkal van ellátva.

A megállapításokkal kapcsolatban észrevétel nem történt.

Intézkedést igénylő megállapításokkal kapcsolatban a vizsgált költségvetési szerv intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőr részére megküldtek.

A belső ellenőrzés szemszögéből a belső ellenőrzés hatása a költségvetési szerv működésére pozitívnak értékelhető.

### **3. Dévaványa Város Önkormányzatát érintően a tervezett ellenőrzések teljesülése, fontosabb megállapítások, következtetések javaslatok**

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok részben teljesültek.

A tervezett közbeszerzési eljárás vizsgálatára az előzőekben megjelölt okok miatt nem került sor. A vizsgálat a felmentéssel érintett időszakra volt ütemezve.

Az Önkormányzat fenntartásában működő Általános Művelődési Központ közoktatást érintő feladat-ellátásába tartozó tevékenységei után az Önkormányzatot megillető **normatív hozzájárulások alapadatainak ellenőrzése** megtörtént.

A vizsgálat szerint a tanulói létszámot tekintve a statisztikai adatszolgáltatáshoz viszonyítva (-) 1 fő eltérés mutatkozott. Az eltérésként mutatkozó 1 fő a teljesítmény-mutató számításánál nem vehető figyelembe, mivel az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján magántanulóként fejlesztő felkészítésben részesül, így utóbbi jogcímen történhet a számbavétele.

Az alapfokú művészetoktatásban az egyéb tanszakokon tanulók száma ellenőrzés szerint az intézményi kimutatáshoz képest egy fővel kevesebb volt.

Ezen túl az óvodai nevelésben részesülő sajátos nevelési igényű gyermekek esetében mutatkozott még + egy fő eltérés.

A vizsgálat szerint a többi jogcímet érintően a normatív támogatás kimutatott alapadatai egyezők voltak a közoktatási nyilvántartásokkal.

A vizsgálat során egyéb lényegi eltérés nem került megállapításra.

Terv szerint sor került az Önkormányzatnál a **civil szervezetek részére az önkormányzat által nyújtott támogatások és azok felhasználásának, elszámolásának jogszerűsége** tárgyban végzett ellenőrzésre.

A vizsgálat alapján megállapításra került, hogy az új jogszabályi környezethez igazodó, a civil szervezetek támogatására vonatkozó eljárásrend nem került kialakításra.

A támogatás odaítélésére Dévaványa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jogosult. A döntést követő ügyintézés munkaköri leírásokban nem került meghatározásra, a pénzügyi irodavezető közzétételi kötelezettségének kivételével. Így a felelősségi és hatáskörök nem meghatározottak.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletében a civil szervezetek működési támogatására 5.000 e Ft-ot irányzott elő.

Év közben az általános tartalék terhére az eredeti előirányzat 6.896 e Ft összegre került módosításra.

2012-ben a civil szervezeteknek odaítélt támogatás összege 6.896 e Ft volt.

A civil szervezetek nyilvántartására szolgáló honlapon több támogatásban részesített szervezet nem szerepelt.

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának biztosítására a civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatban közzétételi kötelezettség terheli a támogatást nyújtó szervezetet.

A támogatások közzétételére nem minden esetben került sor. A közzétett támogatások esetében az adatszolgáltatás nem volt teljes körű.

A számadási kötelezettségek teljesítése – 2 szervezetet kivéve – határidőben megtörtént.

A számadási kötelezettség és a cél szerinti felhasználás dokumentált ellenőrzésére nem került sor.

Az ellenőrzés során tett megállapításokkal kapcsolatban javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az intézkedést igénylő megállapításokkal kapcsolatban intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőr részére megküldtek.

Az Önkormányzat által tervezett – a „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat” megnevezésű közbeszerzési eljárás ellenőrzésére előzőekben részletezett okok miatt ezen időpontig nem került sor.

Az ellenőrzéseket érintően a belső kontrollok elemeit értékelve megállapítható, hogy Dévaványa Közös Önkormányzati Hivatala rendelkezik a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal, a vizsgált civil szervezetek támogatása területet érintő eljárásrend nem került elkészítésre.

Az adott területen az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata megfelelő volt a feladataik ellátásához.

A monitoring rendszer keretében a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működtetéséről, melynek során érvényesült a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

A költségvetési szerveknek biztosítani kell az ellenőrzéshez a visszacsatolást a megállapítások, javaslatok hasznosulása, nyomon követése érdekében. Ennek értékelése a költségvetési szervezetek részéről történhet meg.

Szeghalom, 2013. október 11.

Nagyné Kiss Éva  
belső ellenőr

