

HORT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Éves belső ellenőrzési jelentés

---

**ÉVES ELLENŐRZÉSI  
JELENTÉS**

**A HORT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK  
2009. ÉVI  
TEVÉKENYSÉGÉRŐL**

## **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:***

A belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor az alábbiak szerint:

1. A 2008. évi ellenőrzések megállapításainak hasznosulásának utóellenőrzése
2. Szabályozottság rendszerének felülvizsgálata
3. Eszközigazdálkodás, beszerzés, nyilvántartás, selejtezés ellenőrzése,
4. A 2009. I. félévi évi költségvetési beszámoló ellenőrzése.

Az ellenőrzések végrehajtása illetve a munkatervben történő felvétele indokolt volt abban az értelemben, hogy a belső ellenőrzés megismerhesse az Önkormányzat működésének sajátosságait és a tapasztalatok hasznosításával segítse a vezetés mint funkcionális terület működését.

### ***2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:***

A belső ellenőrzés ellátása az Önkormányzatnál vállalkozási szerződés alapján az Audit-Consulting '60 Kft. végzi.

A külső vállalkozás igénybevételét az Önkormányzat és intézményinek nagysága, pénzügyi források mértéke és a feladatok mennyisége indokolja.

### **3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:**

#### *2. A 2008. évi utóellenőrzések*

A kiadott intézkedési tervek alapján elrendelt feladatokat az érintettek végrehajtották .

További ellenőrzés nem szükséges a végrehajtásának ellenőrzése érdekében.

#### *2. Szabályozottság rendszerének felülvizsgálata*

A szabályozottság alapvető szabályzatai rendelkezésre állnak. A 2009. évi változások átvezetésre kerültek.

A szabályzatok hatálya kiterjed a részben önálló költségvetési szervekre/ intézményekre is, amely megfelel az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet ( továbbiakban : Vhr.) 8. § (11) és (13) bekezdéseiben foglaltaknak.

A kötelezettségvállalás rendjét teljes körűen a szabályozták az előírások szerint az ellenjegyzés gyakorlását az Ámr. 134. § (3) és a 137. § (2) bekezdései szerint a kötelezettségvállalások és utalványozások vonatkozásában. Az utalvány rendeletek a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételét az Ámr. 136. § (4) bekezdésének megfelelően.

A belső kontroll rendszerben meghatározásra kerültek-a számviteli és belső irányítási szabályok.

A szabályzatok biztosítják a pénzügyi gazdálkodási rend működését és keretét.

#### *3. Az Eszközgazdálkodás ellenőrzése*

A 2009. évi törvényi szabályozás változása következtében a működés erőforrásai szűkültek.

A munkavégzés kereteiben a vezetői intézkedések szükségesek és indokoltak voltak. Az elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmúak és formájúak.

A Vhr. 30§ szerint a nyilvántartási rendszer alapján az értékcsökkenés feladása negyedévente megtörtént és biztosítja a beszámoló alátámasztásához szükséges értékelési rendet.

A vizsgált időszakban az állományba vételek jellemzően az eszköz tényleges beszerzésének időpontjában megtörténtek.

A Polgármesteri Hivatal részéről a munkafolyamatba épített ellenőrzés folyamatosan és közvetlenül működik.

A költségvetés pénzforgalmát érintő gazdasági események bizonylatait a Vhr. 51. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rögzítették a könyvviteli nyilvántartásokban.

HORT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
Éves belső ellenőrzési jelentés

---

*4.. A 2009.I. félévi költségvetési beszámoló ellenőrzése.*

A számvitelben a gazdasági események rögzítése a módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitel alapján történik az előirányzatok és azok teljesítésének esetében is.

A számviteli információk rend megfelelő alapot nyújt a beszámoló a számviteli alapelvek szerinti elkészítéséhez.

A számviteli alapelvek érvényesülése az alábbiak szerint történt:

- a) Az erőforrásokat folyamatosan, időrendben veszik nyilvántartásba.
- b) Az önkormányzati vagyon a beszámolóban úgy jelenik meg, hogy biztosítja a tervezés alapját.
- c) A beszámolóban szerepel valamennyi a feladat ellátás során felmerült gazdasági eseményt, bevételt és kiadást a vizsgált időszakhoz kapcsolódóan a teljesség számviteli alapelveinek megfelelően.
- d) A gazdasági események bizonylat alapján kerültek rögzítésre és a valóságban is megtalálhatóak. A beszámoló tételeinek értékelése a szabályzati rendnek megfelelően történt.
- e) A könyvvezetésben az átláthatóság és az egységes nyilvántartási rendszer kialakítása biztosította a beszámoló elkészítését.
- f) Az értékelési rendben a folytonosság következetesen érvényesült. A nyitó és záró tételek biztosították az egyezőségeket.
- g) Az egyedi értékelés az eszközök és kötelezettségek esetében megtörtént. A készletek értékelését FIFO módszerrel az átlagos beszerzési áron végezték.
- h) A Számviteli Politikában meghatározták a lényeges és a jelentős hibák határainak mértékét.

A számviteli információk rendszer kialakítása során figyelembe vették a belső / vezetői, képviselő testületi/ és külső / adatszolgáltatás, MÁK/ információk igények kielégítésének szükségességét is. Az információk és nyilvántartási rend kialakítása az intézményekkel a pénzügyi szigor és következetes beszámoltatás alapján történik. Az intézményekben végrehajtott gazdasági eseményekről a számviteli rendszerben megfelelő kép alakult ki és azok a beszámolóban folyamatosan megjelentek.

A tervezés és gazdálkodás végrehajtásához rendelkezésre állnak a szükséges számviteli információk Önkormányzati illetve intézményi szinten.

A könyvvezetésben nehézséget jelent, hogy a TATIGAZD rendszer telepítése csak az I. negyedév után történt meg. A telepítés elhúzódtását csak jelentős többlet munka ráfordítással lehetett ellensúlyozni a számviteli dolgozók részéről, annak érdekében a számviteli, beszámoló feladatokat és információ szolgáltatási igényeket határidőben kielégítsék.

**4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma:**

Az ellenőrzések során nem került sor olyan jellegű megállapítások rögzítésére, amelyek indokolták volna büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását.

**II.**

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése a jelenlegi keretek között a belső ellenőr szerződéses jogviszonya mellett nem az Önkormányzat közvetlen felelőssége.

Kérem, a Tisztelt Képviselő Testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjék.

Hort, 2010. április 10.

.....  
Audit-Consulting '60 Kft  
belső ellenőr