

HORT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Éves belső ellenőrzési jelentés

**ÉVES ELLENŐRZÉSI
JELENTÉS**

**A HORT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK
2008. ÉVI
TEVÉKENYSÉGÉRŐL**

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése és a terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

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

1. A 2007. évi ellenőrzések utóellenőrzése
2. A belső ellenőrzés és a gazdálkodás (FEUVE) kapcsolatának vizsgálata,
3. A bizonylati fegyelem rendszerének vizsgálata
4. A Telefon költségek elszámolása és bizonylati rendje tárgyában.

Terven felüli ellenőrzések:

- 1./ A 2008. évi népszavazás pénzügyi elszámolásainak szabályszerűségének megállapítása.

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 2008. évben Izsáki Zsolt, majd Molnár Károlyné személyében.

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

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

1. A 2007. évi utóellenőrzések

A kiadott intézkedési tervek alapján elrendelt feladatokat az érintettek végrehajtották .

További ellenőrzés nem szükséges a végrehajtásának ellenőrzése érdekében.

2. A belső ellenőrzés és a gazdálkodás (FEUVE) kapcsolatának vizsgálata

A témához kapcsolódó előző ellenőrzések (külső, felügyeleti, belső ellenőrzések) megállapításaival kapcsolatban intézkedési tervek készültek.

Az SZMSZ tükrözi a 2007. évben végrehajtott változásokat, tartalmazza a hivatal sokrétű, feladatként ellátandó alaptevékenységét, egyes esetekben nincs összhangban az Alapító Okirattal, mely szintén aktualizálásra szorul.

A helyszíni vizsgálat során ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve naprakész, az előírt tartalomban és formában készült el.

A FEUVE szabályozását az SZMSZ melléklete tartalmazza, kiadására 2005. szeptember 15-án került sor. Részletezi az ellenőrzési nyomvonalat, illetve bemutatja a kockázatok és szabálytalanságok kezelésének rendjét.

A 217/1998 évi Korm. rend. 145/B § szerinti előírásoknak megfelelően elkészítették az ellenőrzési nyomvonalát. A FEUVE rendszerben bekövetkezett változások teljes körű megjelenítése érdekében az ellenőrzés javasolja, hogy a PM által kiadott ellenőrzési nyomvonal módszertan kerüljön átvezetésre a saját a FEUVE rendszer szöveges és táblázatos dokumentációjába.

A többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm rend. 145/A § (5) alapján a Hivatal költségvetési gazdálkodása ellenőrzése során feltárt szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét szabályozta.

A gazdálkodási szakterületen dolgozó valamennyi munkatárs esetében a munkaköri leírások elkészültek, azok tartalmazzák mindazon tartalmi és formai elemeket, melyeket a vonatkozó szabályzók előírnak.

A vizsgált időszakban a hivatal gazdálkodása a FEUVE kockázatkezelési rendszeréhez kapcsolódó belső szabályozottságát, illetve a FEUVE rendszer, a kockázatkezelési rendszer kialakítását és működését közepes kockázatúnak értékeli az ellenőrzés.

HORT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Éves belső ellenőrzési jelentés

Javaslatok::

Az ellenőrzési nyomvonal a PM által kiadott módszertan alapján kerüljön átvezetésre a saját FEUVE rendszeren.

A belső ellenőrzés kiterjesztését az Intézmény teljes szervezeti és gazdálkodási rendszerére.

A szabályozottság alapvető szabályzatai rendelkezésre állnak. A 2007. évi változások átvezetésre kerültek.

3. A bizonylati fegyelem rendszerének vizsgálata

Az ellenőrzés a bizonylati fegyelem rendszerének vizsgálata során összefoglalva megállapítja, hogy a szabályzati rend alapvetően megfelelő és biztosítja a munkavégzés kereteit.

A Bizonylati Albumban a bizonylatok törzslapját nem tartalmazza. A bizonylati út kijelölése a FEUVE rendszer működésének kiterjesztését szolgálhatja és biztosítja a bizonylat szabályszerű kitöltését.

A bizonylatok kiállításának rendje megfelel a Vhr. 9. sz. mellékletében rögzített tartalmi és formai kellekeknek. A főkönyvi nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről az előírt számviteli bizonylatokat állították ki.

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

A számviteli területen dolgozók a megfelelő végzettséggel rendelkeznek és az ellenőrzés véleménye szerint magas szakmai színvonal végzik a tevékenységüket.

A szigorú számadású nyilvántartás folyamatos és naprakész ezzel biztosítva, hogy azon nyomtatványok, amelyek tényleges értéküknél jelentősebb pénzügyi értéket képviselnek illetve használatuk a pénzügyi rendszerben visszaélésre teremthet lehetőséget a bizonylati rendben megtalálhatóak és visszakereshetőek.

Az étkezési utalványok nyilvántartása folyamatos és névre szólóan vezetett. Tartalmazza az azonosításhoz szükséges adatokat, a kiadott étkezési jegyek sorszámát és értékét. Hiányossága azonban az átvétel igazolásának aláírása és időpontja nem található meg a nyilvántartásban.

Az elszámolásra kiadott előlegek esetében a tételes vizsgált tételeknél az előleg felvételének és elszámolásának rendje a pénzkezelés szabályai szerint történt.

A kötelezettségvállalások rendje Gazdálkodási szabályzatban rögzített feltételek alapján a Polgármester felelősségi rendjébe utalja a kötelezettségvállalást, amely szabályozás megfelel az Ámr. 134.§ (2) bekezdésében rögzítetteknek.

HORT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Éves belső ellenőrzési jelentés

A szabályozás azonban nem tér ki az Ámr. 134. § (3) bekezdésében rögzített előírások értelmében, arra, hogy nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként 50 000 forintot el nem érő kifizetések esetében és ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban kell rögzíteni.

A kötelezettségvállalás rendje teljes körűen a szabályzati előírások szerint érvényesült. Az ellenjegyzés gyakorlását az Ámr. 134. § (3) és a 137. § (2) bekezdései szerint a kötelezettségvállalások és utalványozások vonatkozásában végezték.

Az ellenőrzés a bizonylati rend javítása érdekében az alábbi javaslatokat teszi:

A Bizonylati Albumban a Bizonylati törzslapok megjelenítését és bizonylati út rögzítését.

A szigorú számadású nyomtatványok rögzítését a Bizonylati Szabályzatban.

A kötelezettségvállalás nyilvántartásának folyamatos vezetését.

4. A Telefon költségek elszámolása és bizonylati rendje

Az ellenőrzés összefoglalva megállapítja, hogy kiküldetések elszámolása szabályzati rendnek megfelelő és biztosítja pénzügyi elszámolások rendjének megfelelőségét.

A telefon költségek elszámolásának bizonylatolását tételesen vizsgálta az ellenőrzés. A bizonylatok kitöltése és felszerelése szabályszerű. Az Igazolás rendje igazodik kötelezettségvállalás szabályzatában rögzítettekhez.

A kiküldetések vizsgálata során a dokumentálás biztosítja a ténylegesen felmerült költségek elszámolását és az iktatási rendben megtalálhatóak azok a bizonylatok, amelyek alátámasztják az utazás szükségességét és jogosságát.(meghívók, értekezletek kiadott dokumentációi és kapcsolódó iratok.)

Munkaterven felüli ellenőrzés

1./ A 2008. évi népszavazás pénzügyi elszámolásainak szabályszerűségének megállapítása.

A népszavazás pénzügyi elszámolásai szabályszerűen megtörténtek. A választások lebonyolításának pénzügyi szabályzati előírásait a Ámr. 134.§. 2.) bekezdés szerint az önkormányzat elkészítette.

A pénzügyi tervben rögzítésre kerültek a személyi juttatások és a dologi kiadások tételei.

A személyi jellegű kifizetések összege a pénzügyi tervtől nem tért el és a Főjegyző intézkedésével egyező.

HORT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
Éves belső ellenőrzési jelentés

A dologi kiadások bizonylati rendje és elszámolása a kialakított szabályzati rendnek megfelelő.

Az elszámolásokban kimutatásra került a pénzügyi fedezet összege valamint a többlet igény miatt a területi választási irodától igényelt összeg.

II.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzések hasznosulását és végrehajtását a belső ellenőrzés 2009. évi munkatervében foglaltak szerint fogja vizsgálni 2009. év első felében.

III.

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.

A belső ellenőrzést végző vállalkozás okleveles könyvvizsgáló tagja a Magyar Könyvvizsgálói Kamarai tagsággal a kötelező tovább képzéseken részt vesz és a feladatok ellátásához a megfelelő szakmai felkészülést ez biztosítja.

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

Hort, 2009. április 19.

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