

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Sülysáp Nagyközség Önkormányzatnál 2010. évben végzett
belső ellenőrzésről**

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás keretében megszervezett belső ellenőrzés az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban az önkormányzatnál a 2010. költségvetési évre kijelölt szervezeti egységek és folyamatok ellenőrzését elvégezte.

A polgármesteri hivatal jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont munkafolyamatok.

Kiemelt ellenőrzési szempont volt a **pénzkezeléssel** kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése, a házipénztár kezelése, saját- és intézményi bevételeknek, előlegek, ellátmányok elszámolásának valamint dokumentálásának ellenőrzése.

Kiemelt feladat volt az önkormányzat költségvetését alátámasztó új államháztartási **szakfeladat rend** kialakításának, szabályozásának és alkalmazásának ellenőrzése, a belső szabályzat módosításainak áttekintése a 2009. évi államháztartást érintő jogszabályi változások tükrében. E mellett az önkormányzat által lebonyolított **közbeszerzések** értékelése, az eljárások szabályszerűségének vizsgálata.

A pénzkezeléssel kapcsolatos tevékenységek ellenőrzésének célja:

A költségvetési szerveknél a működés finanszírozására adott előlegek és ellátmányok kezelése, intézményekben történő nyilvántartása, elszámolásának dokumentálása, valamint intézményi bevételek kezelése, elszámolása.

A szabályozottság rendjének vizsgálatánál a működési, az ellenőrzési és a számviteli rendszerhez kapcsolódó szabályzatokat, megállapodásokat tekintettük át abból a szempontból, hogy a pénzkezelés és az ehhez kapcsolódó hatáskörök szabályozását tekintve megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, folyamatos aktualizálásuk megtörténik-e, biztosított-e a szabályzatok összhangja.

A szakfeladat rend ellenőrzésének célja:

A szervezeti és működési, számviteli elszámolási folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e a belső szabályzatok módosításával, illetve az új államháztartási szakfeladat rend kialakításával és alkalmazásával.

Az alapító okiratok átdolgozásra kerültek-e, a képviselőtestület elé történő előterjesztés, Magyar Államkincstárhoz küldése megtörtént-e.

A törzskönyvi nyilvántartásba vételt igazoló dokumentumok meglétét, az önkormányzat és intézményei szervezeti működési szabályzatai, ügyrendjei, 2009. évi államháztartást érintő jogszabályi változások miatti módosításait ellenőriztük. Az új Ámr. 20.§ (3) bekezdése szerinti belső szabályzatok elkészítése mellett vizsgáltuk a számviteli szabályzatok (számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási és leltárkészítési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, bizonylati rend) módosításait és alkalmazásait.

A közbeszerzési eljárással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzésének célja:

Az önkormányzat által lebonyolított közbeszerzések értékelése. Az eljárások szabályszerűségének vizsgálata. Megvalósult beruházás és szolgáltatás meg alapozottságának, és végrehajtásának vizsgálata, dokumentumok értékelése, minősítése. Közbeszerzésnél érintett vagyon, szolgáltatás nyilvántartása, a közbeszerzés alá vont vagyon, szolgáltatás számbavétele, dokumentálása.

A közbeszerzés alá vont vagyon, szolgáltatás értékének meghatározása, a piaci ár és önköltségszámítás, külső független szakértő alkalmazása.

A közbeszerzés előkészítésének ellenőrzése, tervezés, jóváhagyásra történő előkészítése, előre nem tervezett évközben szükségessé váló közbeszerzések bonyolítása.

Az önkormányzati vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának betartása, a döntéshozatal, szerződéskötés, felelősségvállalás érvényesülése. A testületi döntések meglétének ellenőrzése.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan a kistérségi társulás szervezetén belül, külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2010. évben is költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló társaság, a K. F. Audit Kft (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26.) végezte. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak megfeleltek a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, illetve mérlegképes könyvelőként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal rendelkeznek, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Pénzügy Minisztérium által regisztrált belső ellenőrök.

A belső ellenőrök a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalataik alapján végezték a munkájukhoz szükséges saját technikai eszközökkel. Az önkormányzatnak a belső ellenőrzés költségkihatással nem járt. A költségekre a forrást a belső ellenőri szervezet a kistérség által igényelhető állami támogatásból kapta.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzés jó munkakapcsolatban zajlott.

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az önkormányzat jegyzőjével és az érintett feladatot ellátó szervezeti egységek vezetőivel. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembe vételre kerültek.

2. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Különösen a szabályozottság, a számviteli és államháztartási szabályok betartása, a belsőellenőrzési rendszer működése és dokumentáltsága során állapítható meg kockázati tényező.

Az előző évben kiemelt kockázati tényezőként került megállapításra a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés kialakításának, szabályozásának és működtetésének hiányosságai.

A vizsgált pénzkezelési feladatellátásoknál, folyamatoknál összességében megállapítható, hogy a gazdálkodás törvényessége biztosított. A pénzkezelési szabályzatban megfelelően szabályozták a pénzkezelés rendjét, helyesen határolták el a felelősséget és a feladatokat. A szabályzatok közötti összhang terén tapasztaltak a belső ellenőrök hiányosságokat.

A 2009. évi államháztartást érintő jogszabályi változások miatti szabályzatmódosításokat nem végezték el teljes körűen, az új Ámr. 20. §. (3) bekezdése szerinti belső szabályzatokat még nem készítették el. Az ellenőrzés tapasztalatait összegezve megállapítható, hogy az önkormányzatnál jelenleg a pénzügyi elszámolás új rendje nem kellően szabályozott.

A közbeszerzések ellenőrzésénél a szabályozottság pontosítását, a belsőellenőrzési kontrolok alkalmazásának hatékonyabbá tételét javasolták az ellenőrök.

Javasolt intézkedések felsorolása:

I. Pénzkezelés

A pénzkezelési jelentésben említett szabályzatokat a 2010. január 1-től hatályos új Ámr. előírásainak, illetve az új szakfeladatrendnek megfelelően módosítani szükséges.

Az új Ámr. 20.§ (3) bekezdése szerint a költségvetési szervnek belső szabályzatban kell rendezni a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Pénzkezelési jelentésünk 2.1. pontjában ismertetett szabályzatokat a 2010. január 1-től hatályos új Ámr. előírásainak, illetve az új szakfeladatrendnek megfelelően módosítsák.

A FEUVE-hoz tartozó ellenőrzési nyomvonal tekintetében a feladatellátókat az önkormányzat szervezeti felépítésének, illetve az ellátott feladatköröknek megfelelően pontosítsák az összes munkafolyamat vonatkozásában.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának átalakítását a pénzkezelési jelentésünk 3. 1. pontjában leírtaknak megfelelően.

A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodást kössék meg az új Ámr. 15-16.§-a alapján.

A napi készpénz záró állományának maximális mértékét emelni a túllépések elkerülése érdekében.

Pénztárellenőrt és a pénztáros helyettesét jelöljék ki.

Az előlegek elszámolásánál a maximális 30 napos határidőt minden esetben tartsák be.

A munkaköri leírásokat aktualizálják a jogszabályi követelményeknek megfelelően.

Dolgozzák ki a FEUVE rendszert az új Ámr. 155-161.§-ában foglaltak szerint.

A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodást kössék meg az új Ámr. 15-16.§-a alapján.

Fentiekén kívül a működés során tapasztalt kisebb hiányosságokat a pénzkezelési jelentésünk 3. pontjában tett javaslataink alapján javasoljuk megszüntetni.

II. Szakfeladat rend

Az új államháztartási szakfeladat rendhez kapcsolódóan teljes körűen ki kell alakítani a közvetett költségek szakfeladatokra történő felosztásának módját és a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A jelenleg hatályos jogszabályi előírások, valamint az új szakfeladat rendre vonatkozó PM tájékoztatók és útmutatók, az alkalmazott TTG program jelenleg

nincsenek szinkronban egymással. Ez utóbbiak nem követték a 2010. augusztus 15-i hatállyal bekövetkezett jogszabályi változásokat. Ezért, továbbá az év végén még várható, államháztartást érintő jogszabályi változások miatt javasoljuk, hogy csak ezt követően végezzék el a szabályzatmódosításokat.

Javasoljuk, hogy a 2011. évi informatikai témaellenőrzés keretében, a belső ellenőrzés vizsgálja meg a TTG program szakfeladat rendre vonatkozó változtatását és az évközi jogszabályi változásoknak való megfelelését.

III. Közbeszerzés

A polgármesteri hivatalnál a lefolytatott közbeszerzési eljárások törvényessége biztosított, azonban néhány vonatkozásban az önkormányzati közbeszerzési szabályozás rendjének módosítása, kiegészítése szükséges.

A közbeszerzés szabályszerűsége, és a közbeszerzés szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoltuk a jegyző felé:

- a Kbt.16.§-ban előírt éves statisztikai összegezés készítési kötelezettségének az önkormányzat tegyen eleget,
- a közbeszerzési eljárás előzetes, valamint folyamatba épített és vezetői ellenőrzési rendjének kialakítását, ezek ellenőrzési nyomvonalba építését,
- a közbeszerzési eljárások dokumentálására, a dokumentáció áttekinthetőségére fokozott figyelmet fordítsanak,
- foglalják írásba előzetesen azokat az elveket, melyek alapján a hirdetmény nélküli egyszerű közbeszerzési eljárásnál kijelölik azokat a vállalkozókat, akik részére az ajánlati felhívást megküldik,
- a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. tv. módosításaival összefüggésben vizsgálják felül, hogy mely tevékenységeikhez kapcsolódóan kell a jövőben közbeszerzési eljárást lefolytatni

3. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal szervezeti egységei elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek. A megállapításokra intézkedési tervek készülnek. Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják. Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A nyilvántartás tartalmazza az intézkedési terv alapján az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység által végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagyobb figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

4. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

A belső ellenőrzés az elmúlt évben is ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Rendelet, illetve eljárásrendi mintát készített a közpénzek elosztására, szervezetek támogatására.

Az elkövetkező években az ellenőrzéseknek ki kell terjednie az önkormányzatnál az informatikai rendszer ellenőrzésére.

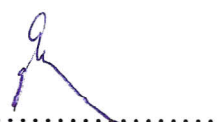
A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon költségvetési szervek, szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt.

E mellett kiemelt feladatnak tekintjük a polgármesteri hivatalok gazdasági döntéseinek segítségét célzó ellenőrzések elvégzését, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az önkormányzatnál, a különböző intézmények ellenőrzése más-más időpontban, az első és a második félévre is tervezve kerüljön elvégzésre.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

Nagykátá, 2011. február 28.


.....
belső ellenőrzési vezető