

3. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2016. május 18.-i nyilvános ülésére

Tárgy: Tájékoztató Uzsa Község Önkormányzat 2015.évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Előterjesztő: Szántói Imre polgármester

Előkészítő: Molnár Erika pénzügyi ügyintéző

Meghívottak: -

Előterjesztést látta:

Dr. Gelencsér Ottó
jegyző

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján „A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az előterjesztés tájékoztatást nyújt Uzsa Község Önkormányzatnál 2015.évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről, célja a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének áttekintése, elemzése, értékelése.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Uzsa Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve megjelenési formáját, tartalmát tekintve a jogszabályi előírások alapján készült.

Uzsa Község Önkormányzatnál – a Képviselő-testület által a 4/2015.(II.5.) számú határozattal elfogadott 2015.évi belső ellenőrzési munkaterv alapján - külső szakértő (egyéni vállalkozó) megbízásával került sor a belső ellenőrzésre. A végrehajtott ellenőrzés tárgya, időpontja:

I. Az ellenőrzés tárgya:

Az önkormányzat 2014.évi költségvetési beszámolója megalapozottságának vizsgálata

Az ellenőrzés feladata: A 2014.évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó főkönyvi nyilvántartások és analitikus kimutatások egyezőségének, a számviteli alapelveknek való megfelelés pénzügyi ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: Meggyőződni arról, hogy a 2014.évi beszámoló elkészítésekor biztosított volt-e a beszámolóhoz kapcsolódó főkönyvi nyilvántartások és analitikus kimutatások egyezősége?

A beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források értéke a valóságának megfelel-e?

Aktív/passzív időbeli elhatárolások elszámolásra kerültek-e?

Az értékcsökkenéseket az előírásoknak megfelelően elszámolták-e?

Ellenőrzött időszak: 2014.év

Az ellenőrzés helye: Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal (8319Lesenceistvánd, Kossuth.u.145.)

Az ellenőrzés időtartama: 2015.augusztus 18.-tól 2015.október 30.-ig

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi/rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés a Pénzügyminisztérium Módszertani Útmutatója, a Társulásra és intézményére vonatkozó „Belső ellenőrzési kézikönyve”, a Nemzetközi Standardok, a Belső Kontroll Kézikönyv minta figyelembevételével történt.

2. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2015.évben a belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott Ellenőrzési munkaterv, illetve a megbízott belső ellenőr által készített ellenőrzési program szerint - a kockázat kezelés/felmérés alapján - került határidőben végrehajtásra.

Az ellenőrzésről készített jelentés összegző megállapításában tett javaslatok:

1./ Jelenleg az önkormányzat a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását kézzel vezetett egyedi tárgyi eszköz kartonokkal és exel táblázatokkal biztosítja. Javasolt a tárgyi eszközök számítógépes programmal történő kimutatása. A javaslatban szereplő észrevétel megvalósítása folyamatban van.

2./ Az értékcsökkenés elszámolásánál az önkormányzat 2015. II. negyedévben tért át a napra történő értékcsökkenés meghatározására, amelyet a számviteli politikájában rögzített. Tekintettel arra, hogy ilyen jellegű változásokat január 1-től célszerű meghatározni, a 2015. IV. negyedévi értékcsökkenés meghatározásakor kiemelt figyelmet igényel, hogy éves szinten 365 napra kerüljön az értékcsökkenés kiszámítása. Az éves értékcsökkenés a javaslat szerint került elszámolásra.

3./ A passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartással egyezően kerültek a Mérlegben, azonban nem kerültek teljes körűen bemutatásra, mert pl. a 2014.év december hónapban felhasznált, de csak január hónapban beérkezett és pénzügyileg rendezett víz, gáz, villany számlán szereplő tételek nem kerültek szerepeltetésre. A tétel nem jelentős, a mérlegvalódiságot nem befolyásolja.

4./ Az aktív időbeli elhatárolások között nem került kimutatásra a 2014. évben megfizetett, de időarányosan 2015. évet érintő biztosítások összege. A tétel nem jelentős, a mérlegvalódiságot nem befolyásolja. A passzív-és aktív időbeli elhatárolások 2015.évben a javaslatban foglaltak szerint kerültek elszámolásra.

Az ellenőrzési jelentés megállapításaira intézkedési terv nem készült, azok a fent leírtak alapján korrigálásra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai intézkedési terv készítését nem tették szükségessé.

Az ellenőrzési programban szereplő vizsgálati feladatok teljesítésre kerültek. Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési célok megvalósítását tartalmazza, a jelentésben tett megállapításokat a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jelentés záradékolásával elfogadta.

A 2015.évi belső ellenőrzések során a munkatervtől való eltérés nem volt, az ellenőrzési munkaterven felül nem történt ellenőrzés.

3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

3.1. Az ellenőrzési tervet kockázatbecslésen, kockázatelemzésen alapulóan - a vezetői információkra és tapasztalatokra is tekintettel - a belső ellenőr állította össze.

A kockázatok súlyozása, azok felmérése, a javaslatok összeállítása, a kockázatelemzés minden területre történő kiterjesztése elősegíti az ellenőrzések jobb tervezhetőségét, az ellenőrzendő területek szükségszerű lefedettségét biztosítja.

3.2. A belső ellenőrzés személyi feltételei: Az önkormányzatnál a belső ellenőrzés személyi feltétele a Ber.4.§ (1) bek.-ben előírtak betartásával - külső szakember (egyéni vállalkozó) megbízásával, megbízási szerződés alapján - került biztosításra.

3.3. A belső ellenőr szakmai képzései: A belső ellenőr szakmai képzése, továbbképzése biztosított. A törvényi előírásoknak megfelelően Pénzügyminisztérium által regisztrált, e tevékenységét folytató továbbképzésre kötelezett szakember, a kétévente kötelező, ÁBPE II. típusú továbbképzést teljesítette.

3.4. A belső ellenőrzés tárgyi feltételei: A belső ellenőr saját személygépkocsival látja el munkáját. A munkájához szükséges számítástechnikai eszközöket, irodaszereket önállóan biztosítja.

3.5. A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

- 2015.évben lefolytatott ellenőrzés során akadályozó tényezők nem merültek fel.
- A helyszíni ellenőrzések során a belső ellenőr részére valamennyi dokumentációt rendelkezésre bocsátottak, azok ellenőrzéséhez való hozzáférést biztosították.
- A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint biztosított volt.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt az előírásoknak és a standardoknak. A jelentés érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A megállapítások elfogadását a záradékolások minősítik, „,észrevételt nem kívánok tenni” – megjegyzéssel, a jelentések átvételével egyidejűen.

4. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr tanácsadói tevékenységgel nem lett megbízva. Szakmai-, gyakorlati tapasztalatait, információit az ellenőrzések során megosztotta az ellenőrzött szervezetek vezetőjével, pénzügyi-számviteli munkatársaival.

5. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

2015.évben a belső ellenőrzés során tett ajánlások, javaslatok mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg. Az ellenőrzési jelentések megállapításaira Intézkedési terv készítése nem volt indokolt. A FEUVE rendszer folyamatos működtetése biztosítja, hogy az önkormányzatnál és intézményénél rendelkezésre álló eszközök és források a szabályszerű-és megbízható gazdálkodás elveivel összhangban kerüljenek felhasználásra.

5.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a következők voltak:

Az ellenőrzési jelentés 2 .pontban bemutatott megállapításai arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere kisebb korrigálásokkal jól működtek..

A munkafolyamatba épített ellenőrzés segíti és hatékonyvá teszi a célkitűzések megvalósítását. Az ellenőrzés az ellenőrzött területet megfelelőnek minősíti, a jelentésben célszerűségi javaslatokat fogalmazott meg.

6. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése

A belső ellenőrzés a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontroll tevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, a monitoring (nyomon követési) rendszert a jelentésben értékelte, azokat megfelelőnek találta.

Az ellenőrzés segítő szándéka, tanácsadó jellege, az ellenőrzések alkalmával tett iránymutatások az ellenőrzött szervezetek szabályszerű működését szolgálja.

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Uzsa Község Önkormányzat Képviselő-testülete
Uzsa Község Önkormányzatnál, és a Lesenceistvándi
Közös Önkormányzati Hivatalnál 2015. évben végzett
belső ellenőrzési tevékenységről szóló tájékoztatót az
előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Uzsa, 2016.március 23.

Szántói Imre
polgármester