



BESZÁMOLÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TÁRSULÁS MŰKÖDÉSÉRŐL, AZ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2011. április 15-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input checked="" type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

1 A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete belső ellenőrzési feladatok ellátásáról megállapodást kötött Rétság Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezetével. A megállapodás értelmében az önkormányzatnál a társulás által foglalkoztatott belső ellenőr végzi a feladatokat a jogszabályokban és a belső ellenőrzési kézikönyvben előírtak szerint.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193./2003.(XI.26.) Korm. rendelet 31.§. (3.) bekezdésében meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő éves összefoglaló jelentést a belső ellenőrzési vezető összeállította, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

2 Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása

187./2009.(X.14.) kt. határozat

A képviselő-testület a határozat mellékletében foglalt tartalommal és a táblázatban átvezetett módosítással elfogadja Rétság Kistérségi Többcélú Társulása és ezen belül Rétság Város Önkormányzata 2010.-évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

A falubusz ellenőrzésére szánt 6 munkanapot a Képviselő-testület nem tartja szükségesnek, azt a Rétság Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának szabályszerűségi vizsgálatára kívánja átcsoportosítani.

Felelős: Papp Katalin

Határidő: ellenőrzések végrehajtása 2010.12.31.

Terv elfogadása: azonnal

3 JOGSZABÁLYI ALAPOK

1990.évi LXV.törvény a helyi önkormányzatokról 92.§.

(3) A helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

(5) A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(9) A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő.

(10) A polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.

4 Határozati javaslat

„A” változat
RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
./2011.(IV.15.) KT. HATÁROZATA

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2010.évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: polgármester

Határidő: 2010.május 31.

„B” változat
RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
./2011.(IV.15.) KT. HATÁROZATA

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2010.évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megtárgyalta, és az alábbi kiegészítésekkel elfogadja:.....

Felelős: polgármester

Határidő: 2010.május 31.

Rétság, 2011. április 5.

Előterjesztő:

Mezőfi Zoltán
Mezőfi Zoltán
polgármester

Záradék:

A tájékoztatás szabályszerű, a határozati javaslatok jogszabálysértést nem tartalmaznak.



INTÉZKEDÉSI TERV

1. számú melléklet

FELADAT	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐS	A VÉGREHAJTÁS HATÁR-IDEJE
szabályzatok áttekintése, aktualizálása, jóváhagyása	Hutter Jánosné aljegyző	2011.június 17.
Kötelezettségvállalási szabályzat elkészítése, elfogadása és jóváhagyása	Hutter Jánosné aljegyző	2011.május 20.
gépjármű üzemeltetési szabályzat elkészítése, elfogadása	Hutter Jánosné aljegyző	2011.május 20.
üzemanyag elszámoló lap bevezetése, menetlevelek felvezetése, és nyilvántartása az ellenőrzési jelentés megállapításai szerint	Hutter Jánosné aljegyző	2011.május 20.
menetlevelek naponta történő leadásának előírása, teletankolás végeztetése, a tankolás időpontjában mért km óra állás rögzítése	Hutter Jánosné aljegyző	azonnal
üzemanyaggal történő elszámolás dokumentálása	Hutter Jánosné aljegyző	folyamatos

E' 170

2011 MAREC 04

Iktatószám:5 / 2011 / rét

129-3

Rétság Város Önkormányzata

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE A 2010. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193 / 2003. (XI. 26.) számú kormányrendelet 31. § - a alapján.

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (5) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell az irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

2010. évben a feladatot Rétság Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (3) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121 / A. § (3) bekezdése, a 193/ 2003. (XI.26.) kormányrendelet rendelkezései és az önkormányzat képviselő-testülete által jóváhagyott 2010. évi belső ellenőrzési terve szerint hajtották végre.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési egység 2010. évben, tekintettel az önkormányzat igényeire és az intézmények számára, azok költségvetésének illetve pénzgazdálkodásának súlyára és a humán erőforrás kapacitására, az éves munkatervben meghatározott időszakban, egy alkalommal tartott ellenőrzést.

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a hivatal, valamint a tűzoltóság napi operatív működésével kapcsolatos szabályzatok ellenőrzését, figyelemmel az együttműködési megállapodásra.

A vizsgálat kiterjedt továbbá a hivatali gépjármű használatának rendjére, kihasználtságára, gépjárművel kapcsolatos nyilvántartások és elszámolások szabályosságára.

Rétság Város, Tolmács Község és Bánk Község Önkormányzatai közötti közoktatási intézményfenntartói társulási megállapodás teljesülésének ellenőrzésére nem került sor, mert a vizsgálat idején még nem készült el a oktatási intézmény elszámolása.

Az érintettekkel a megállapítások záró-tárgyalás keretében megbeszélésre kerültek, s az ott elhangzottak figyelembevételével állította össze a belső ellenőrzés az ajánlásokat, javaslatokat tartalmazó jelentés tervezetét.

A véglegesítés előtt a megállapításokra vonatkozóan írásban észrevételt tehettek az érintettek, amennyiben a vizsgálatot lezáró Jelentésben megfogalmazottakkal nem értettek egyet, azonban erre nem került sor, elfogadták a jelentésben rögzítetteket.

A vizsgálatot végző az ellenőrzés során segítő szándékkal mutatott rá a hibákra, annak

érdekében, hogy azok a jövőben elkerülhetőek legyenek. Az önkormányzat és az intézmények vezetői elfogadták a revizorok által javasolt változtatásokat.

Elmaradt belső ellenőrzés 2010. évben nem volt, terven felüli ellenőrzésre az időkeret szűkössége miatt nem került sor.

Rendkívüli ellenőrzést csak a feladatok átrendezéséből felszabaduló időkeret terhére lehetett volna beiktatni, erre nem volt igény.

Tervezett revizori napok száma: 24 nap, ténylegesen teljesített napok száma 20, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A végrehajtás időpontja terv szerint történt.

2. Ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az önkormányzatnál és felügyelete alá tartozó költségvetési szervnél ebben az évben 2 fő teljes munkaidős, közalkalmazotti státuszban foglalkoztatott ellenőr végezte a munkát.

A belső ellenőrzésről szóló 193 / 2003. (XI. 26.) Kormányrendeletben leírt, általános és szakmai követelményeknek az ellenőrök megfeleltek.

A tevékenység színvonalának növelése érdekében elengedhetetlen az ellenőrök folyamatos továbbképzése. 2010. évben 2 alkalommal vett részt a belső ellenőrzési vezető szakmai továbbképzésen. Életbelépett 18 / 2009. (X. 6.) PM rendelet, mely a belső ellenőrök nyilvántartásba vételéről és képzéséről rendelkezett. Ennek a rendeletnek megfelelően a belső ellenőrzési vezető 60 napos e-learning és ehhez kapcsolódó 3 napos kontakt képzésen vett részt, majd vizsgát tett, melyen kiválóan megfelelt. Az év utolsó negyedévében 2 napos mérlegképes könyvelői továbbképzésen vett részt.

Szakkönyvekhez, folyóiratokhoz, az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumokhoz, ellenőrzött intézményekhez, személyekhez, információkhoz való hozzáférés biztosított volt.

A munkához alapvetően szükséges tárgyi feltételek 2010. évben is biztosítottak voltak.

A helyszínen végzett ellenőrzésekre történő utazáshoz hivatali gépjármű használata nem állt rendelkezésre.

Az ellenőrök az év során tervezett ellenőrzéseket az adott évben el tudták végezni, külső erőforrás bevonására nem volt szükség.

Az ellenőrzést jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, mind a szervezeti, mind a feladatköri hierarchiában.

3. Ellenőrzések fontosabb megállapításai

A belső ellenőrök nemcsak a jogszabályok, belső szabályzatok által meghatározott követelmények gyakorlati megvalósulását vizsgálták, hanem szerzett szakmai ismereteik birtokában tanácsadó tevékenységükkel is segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A település jegyzője és polgármestere Jelentés és Vezetői összefoglaló formájában tájékoztatást kapott az ellenőrzés idején tapasztaltokról.

Megállapítások összefoglalva:

- A Polgármester Hivatal szabályzatai elkészültek, de nem voltak jóváhagyva, aláírva. (Hatályba lépésük napjaként 2009. 08. 01. szerepelt). Helyi sajátosságokat a szabályzatok nem hangsúlyozták, gyakran előfordultak az önkormányzatra nem jellemző fogalmak, az egyes szabályzatok közti ellentmondások (kis értékű tárgyi eszköz 50.000 Ft másutt 100. 000 Ft).
- A vizsgálat idején nem volt elfogadott, jóváhagyott kötelezettségvállalási szabályzat!
- A polgármester hivatal és a tűzoltóság is rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, de nem volt aktualizálva egyik sem (a tűzoltóság esetében az utolsó módosításra 1999. évben került sor).
- A hivatali gépjármű üzemanyag fogyasztása 2009. évben 7, 7 liter/ 100 km fogyasztási normától 0, 09 liter/ 100 km –vel tért el, mely éves szinten nem számottevő, főleg akkor, ha számításba vesszük azt, hogy 60 / 1992. (IV. 01.) kormány rendelet nyújtotta szorzókat (hegymenet, városi forgalom és téli üzemmód) nem is vették figyelembe.
- 2009. évben az üzemanyag elszámolást nem készítették el, nem volt megállapítható évközből a túlfogyasztás és / vagy megtakarítás mértéke.
- A menetleveleket nem vonták be a szigorú számadású nyomtatványok körébe, a hiányzó bizonylatokkal nem kellett elszámolni.
- A menetlevélen nem szerepelt a gépjármű vezetőjének aláírása, a megtett km - t nem igazolta le senki.
- Az ellenőrzés során megállapítható, hogy az önkormányzat tulajdonát képező autóval kapcsolatos dokumentáció hiányos. Nem állt rendelkezésre a beszerzésével, karbantartásával, üzemeltetésével kapcsolatos minden ügyirat.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:

- Az önkormányzat szabályzatait jóváhagyásuk előtt újra át kell nézni, a jogszabályi változásokat átvezetni, az ellentmondásokat kiküszöbölni, az önkormányzat esetében nem használt fogalmakat tisztázni.
- **Kötelezettségvállalási szabályzatot haladéktalanul el kell készíteni!!**

- A tűzoltóság Szervezeti és Működési Szabályzatát felül kell vizsgálni és a változásokat átvezetni rajta.
- Rétság Város Önkormányzata a vizsgált időszakra vonatkozóan Gépjármű Üzemeltetési Szabályzattal nem rendelkezett, melyet mielőbb el kell készíteni, kitérni a közösségi buszra is!
- Az üzemanyag elszámoláshoz elszámoló lapot kell bevezetni, amely tartalmazza a menetlevél számát, kiadásának dátumát, a kilométeróra állását, a teletankolás napját, a tankolt mennyiséget, a tankolási értéket a számla alapján. E nyomtatványra rá kell vezetni az adott időszakban kiadott összes menetlevelet. A nyomtatványon fel kell tüntetni a záró és a nyitó kilométeróra állás közötti különbséget, az üzemanyagnormát, a norma szerint felhasználható üzemanyagot, a ténylegesen felhasznált üzemanyagot, a megtakarítást / túlfogyasztást literben.
- Elő kell írni a menetlevelek naponta történő leadási kötelezettségét is nyilvántartás és ellenőrzés céljából, s minden gépjárműbe történő tankolás esetén teletankolást végezni, továbbá feltüntetni a menetleveleken a tankolás időpontjában mért kilométeróra állást. Mindezek alapján, akár minden tankolás után megállapítható a jármű fogyasztása.
- A jegyző gondoskodjon arról, hogy a jövőben az üzemanyaggal történő elszámolás dokumentálása megtörténjen.
- A gépjármű üzemanyag költség elszámolására (munkaköri leírásban is) ki kell jelölni egy személyt, aki havi rendszerességgel ezt a feladatot minden hivatali gépjárművel kapcsolatban elvégzi.

4. Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem fordult elő.

Kisebbségi figyelmen kívül hagyásokból, szabályok be nem tartásából adódó hibák kijavítására a belső ellenőrzés minden esetben javaslatot tett.

5. Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az Áht 120 -121. § értelmében a költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szerv vezetője továbbra is köteles szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, köteles elkészíteni a szerv ellenőrzési nyomvonalát és köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni.

II. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Ber. 29. § (1) – (5) bekezdése szerint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési terv készítéséért, végrehajtásáért, illetve annak nyomon követéséért.

A jegyző nem készített Intézkedési tervet, nem jelölte meg a felelősöket és a határidőket.

A Ber. 29 / A §. szerint a jegyző felelős továbbá - a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - éves bontásban nyilvántartást vezetni, amellyel a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon lehet követni.

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

A belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének beszámoló készítési kötelezettsége van (Ber. 29 / A (4) bekezdés).

Az önkormányzati költségvetési szerv esetén a **jegyző az elkészített beszámolót a tárgyévet követő év január 31-ig meg kell, hogy küldje a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére.**

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzésnek továbbra is elsősorban arra kell irányulnia, hogy feltárja a működő rendszerek pozitív és negatív hatásait, rámutasson azokra a pontokra, tényezőkre, amelyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, vagy amelyek nehezítik, akadályozzák a kitűzött célok elérését.

Az Áht. 125. § (3) szerint a Áht. 121/C. § rendelkezéseit 2008. július 1-jétől kell alkalmazni. 2009. július 1-jétől költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki a 121/C. §-ban meghatározott nyilvántartásban szerepel. A regisztrált, nyilvántartásba vett belső ellenőröknek kötelező továbbképzésen kell részt venniük. A kötelező továbbképzés szervezéséért, bonyolításáért az államháztartásért felelős miniszter felel, ez egységes követelmény rendszert feltételez, tehát a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni.

Rétság, 2011. február 15.

.....
belső ellenőrzési vezető