ELŐTERJESZTÉS

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

2017. május 25-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés Zirc Városi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzéséről

Előadó: Ottó Péter polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság

Az előterjesztés előkészítésében közreműködtek: Ügyrendi és Érdekképviseleti Bizottság, Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

Láttam:

Sümegi Attila
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladat ellátásáról 2016. évben önállóan gondoskodunk. A feladat ellátásához állami támogatás nem kapcsolódott.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 22. § (1) bekezdése rendelkezik a belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan az összefoglaló jelentés elkészítésének kötelezettségéről. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a polgármester a zárszámadással egyidejűleg terjeszti a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

A Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság szerződésének és a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette Önkormányzatunk 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést. *(Melléklet)*

Kérem a Képviselő-testülettől a jelentés tudomásul vételét, valamint a határozati javaslat elfogadását.

Zirc, 2017. május 15.

Ottó Péter
polgármester

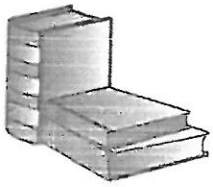
Határozati javaslat

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2017.(…) határozata

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatnál a 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzésekről készített, az előterjesztés mellékletét képező összefoglaló éves jelentést tudomásul veszi.

Felelős: Ottó Péter polgármester

Határidő: azonnal



Tömpe és Kiss Betéti Társaság
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
Tel: 88/401-140
Fax:88/799-063
E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

Összefoglaló jelentés

Zirc Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzéséről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági személyi hatásuk nagyságrendi súlyozásából kialakult mátrix formában valósult meg.

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2016. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül, a tartalék időkeret terhére.
2016. év során olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottunk meg az ellenőrzések révén, mely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.
Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Mind a 2016. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Munkánkat jelentős mértékben segítette az Önkormányzat gazdasági szervezete, és annak vezetője.

Egyben felhívjuk a figyelmet a Bkt. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

Amennyiben az intézkedési tervekre vonatkozó fenti előírások nem valósultak meg maradéktalanul, úgy kérjük azokat haladéktalanul pótolni.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos, eredményes legyen. Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelése:

1. Kontrollkörnyezet

2014. évtől gyökeres változáson esett át az egész önkormányzati számvitel. A 2014-es váltás mind elméleti, mind gyakorlati síkon nagy feladatot jelentett az önkormányzatnak. A 2014-es változások eredményeképpen kialakított belső szabályzat-rendszer 2015. évben is megfelelően biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a humánerőforrás-kezelés.
Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.
A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani. A gyakorlatban már több példa van rá, és a belső ellenőrzés is javasolja egy Belső

A kialakított monitoring rendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:

1.) A 2015. évi közfoglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata

2.) A 2015. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése

3.) Az államháztartáson kívüli, vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartása

4.) 2015. évi közbeszerzési eljárások belső ellenőrzése

5.) Német Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolója és zárszámadása; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése

6.) Zirc és Lókút Óvodai Társulás 2015. évi költségvetési beszámolója és zárszámadása; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése

A 2015. évi közfoglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálatáról:

- Zirc Város Önkormányzata vonatkozásában a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010.(XII.31.) Kormányrendelet alapján nyújtottak be kérelmeket egyes közfoglalkoztatási programokra.

- Kérelmeket igényfelmérés alapján készítették el – elvégzendő feladatok és rendelkezésre álló munkaerő.

- Hatósági szerződéseknek megfelelően végezték az engedélyezett program munkafeladatait.

- Foglalkoztatottakkal munkaszerződést kötöttek, munkaköri leírásokat készítettek, jelenléti íveket vezették, igazolt munkavédelmi oktatást szerveztek.

- Az engedélyezett támogatásokat szabályszerűen használták fel, megfelelően nyilvántartották; azokat határidőben elszámolták.
  A kapott támogatásokat elkülönített alszámlán kezelték.
  Az elszámolásokról az alapbizonylatokat szabályszerűen kezelték.

<u>Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:</u>

- Javasoljuk a nyilvántartásokat támogatási szerződésenként együttesen kezelni, azok iratai egy dokumentációba kerüljenek
  - kérelem
  - hatósági szerződés
  - elszámolás

- alapbizonylatok (bérjegyzék, személyi adatok, szerződések, egyéb dokumentumok)

A 2015. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzéséről

- Zirc Város Önkormányzata 2015. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.

- A vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra; a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére; valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.

- Az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szervei vonatkozásában a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat 2015. január 01-i hatállyal készítették el; azok tartalmukban megfelelnek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.

- A banki és pénztári pénzkezelés során szabályos tartalmú utalványt állítottak ki, amelyhez a szükséges alapbizonylatokat mellékelték; az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat; a gazdálkodási jogkör gyakorlása az utalványokon hiánytalanul megtörtént.
  A teljesítések minden esetben igazolásra kerültek az alapbizonylatokon.
  Az Áht-ban foglaltak alapján a nagy értékű kifizetésekhez előzetesen megtörténtek az írásbeli kötelezettségvállalások.
  A folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megfelelő volt; a gazdálkodásból eredő kockázatok minimálisak.

- A zárszámadási rendelettervezetet határidőben terjesztették a Képviselő-testület elé, mellékelték a kötelezően előírt kimutatásokat, mérlegeket.
  A zárszámadás és a költségvetési beszámoló egyezőségét biztosították.

- Az analitikákat megfelelően kialakították, azokat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárásra kerültek; az egyeztetéseket elvégezték a főkönyvi nyilvántartással.
  A mérleg sorait az Sztv. és az Áhsz. előírásai alapján szabályosan készített leltárakkal támasztották alá.

- Az Önkormányzat vagyonáról, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a költségvetési beszámoló összességében megbízható, valós képet nyújt – néhány tételt kivéve, amelyet a könyvvizsgálat tárt fel.
  Ilyenek:
  - **Hulladéklerakó rekultiváció**, amelyet teljes összegben aktiváltak az ingatlanok közé, azonban ennek jelentős részét ráfordításként kellett volna elszámolni.
  - A Bakonykarszt Zrt-vel szembeni 2012. december 31-i fejlesztési források egyenlegével kapcsolatos ráfordítást nem kellett volna elhatárolni a könyvvizsgálat szerint, mivel ennek a ráfordításnak a vagyonkezelési díjakkal nincs összefüggése, még akkor sem, ha ezek a valóságban kompenzálásra kerülnek.

- Az előző évben történt megállapítások többségében rendezésre kerültek 2015. évben: a víziközmű vagyon és a szennyvíz vagyon átháramoltatása, a vagyonkezelésbe adás, a fejlesztési források egyenlegének állományba vétele, az amortizáció elszámolása, továbbá a szabálytalan bekerülési érték megállapítása és az elhatárolások.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a Hulladéklerakó rekultiváció projekt felülvizsgálatát, meghatározni, hogy mely részek biztosítottak értéknövekedést; a különbözetet a ráfordítások között elszámolni. Visszamenőleg a korábbi években elvégzett és aktivált I. ütem felülvizsgálata is szükséges, mivel ezeket korábban a könyvvizsgálat nem tárta fel.

Az államháztartáson kívüli, vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartásáról

- Zirc Város Önkormányzatánál a Bakonykarszt Zrt. átháramoltatott víziközművagyon állományba vételét 2013. évben szabályszerűen számolták el a tőkeváltozás számlával szemben, ugyanakkor azt nem vezették át a vagyonkezelésbe adott eszközök közé – miután azt visszaadták vagyonkezelésbe a Bakonykarszt Zrt-nek 2013. január 1-én.

- 2014. évben az Önkormányzati Társulástól átháramoltatott szennyvíz vagyont csak részben számolták el szabályosan; mivel mint ingyenes átvételt a rendkívüli bevétellel szemben vették figyelembe, és nem a 4129. számlával.
  Itt sem történt meg az állomány átvezetése a vagyonkezelésbe adott eszközcsoportba, holott azt a Bakonykarszt Zrt. vette át szerződés alapján vagyonkezelésbe.
  Ezen túl sem a víziközművagyon, sem a szennyvíz vagyon amortizációját 2014. évben nem számolták el szabályosan, azt a költségek között vették figyelembe, nem a nemzeti vagyon egyéb változásai számlán.

- Szennyvíz vagyon vagyonértékelése 2013. évben megtörtént.

- 2015. évben elvégezték a szükséges korrekciókat a számviteli elszámolásokban.
  Továbbá megtörtént visszamenőleg a 2013. január 01-e előtti fejlesztési források és felhasználások egyenlegének állományba vétele.

- Bakonykarszt Zrt. adatszolgáltatása alapján számlázták a vagyonkezelői díjakat, amelyekből az ivóvíz szolgáltatással kapcsolatos díjak nem kerültek kiegyenlítésre.
  A fennálló követelés kompenzálásra került a lekönyvelt kötelezettséggel szemben.

- A díjban megtérült és költségként elszámolt amortizáció különbözete (2013. január 01-ét követően) elengedésre került az Önkormányzat részéről, az üzemeltetési szerződés kiegészítés alapján, de nem született róla testületi határozat.

- Az Önkormányzati lakások és üzlethelyiségek bérbeadásának pénzügyi és számviteli nyilvántartása szabályos.

- Szükséges a Bakonykarszt Zrt és az Önkormányzat által kötött vagyonkezelési szerződés módosítása több pontban.

- Nem mutatták be a Bakonykarszt által készített fordulónapi leltárt.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a díjban megtérült és költségként elszámolt amortizáció különbözetének elengedéséről képviselő-testületi határozatban is dönteni.

- Javasoljuk az Önkormányzat és a Bakonykarszt Zrt. közötti megállapodást módosítani, hogy a tárgyévi állománynövekedés, csökkenés, elszámolt értékcsökkenés összegét a tárgyévet követő év február 15-ig közöljék – mivel így lehet a vagyont megfelelő módon leltárral alátámasztani, és az egyezőséget biztosítani Önkormányzat és a Vagyonkezelő között.

2015. évi közbeszerzési eljárások belső ellenőrzéséről

- Zirc Város Önkormányzata a közbeszerzési szabályzatát a vonatkozó jogszabályok alapján készítette el.

- Az Önkormányzat 2015. évi közbeszerzési tervét a Képviselő-testület 54/2015.(III.26.) határozatban fogadta el.

- 2015. évben a közbeszerzési tervben három eljárás lebonyolítását tervezték; azonban egy esetben forrás hiánya miatt az eljárás meghiúsult.

- Az eljárásokat szabályszerűen bonyolították le; mindkét eljáráshoz közbeszerzési tanácsadót vettek igénybe.

- Bíráló Bizottság tagjait írásban megbízták; összeférhetetlenségi és a titoktartási nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

Német Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolója és zárszámadása; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzéséről

- Zirc Német Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadásának megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.

- A vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra; a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére; valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.

- A Nemzetiségi Önkormányzatra a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat 2015. január 01-i hatállyal készítették el; azok tartalmukban megfelelnek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.

- A banki és pénztári pénzkezelés során szabályos tartalmú utalványt állítottak ki, amelyhez a szükséges alapbizonylatokat mellékelték; az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat; a gazdálkodási jogkör gyakorlása az utalványokon hiánytalanul megtörtént.
  A teljesítések minden esetben igazolásra kerültek az alapbizonylatokon.

Az Áht-ban foglaltak alapján nagyértékű kifizetésekhez előzetesen megtörténtek az írásbeli kötelezettségvállalások.
A folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megfelelő volt; a gazdálkodásból eredő kockázatok minimálisak.

- A zárszámadási határozattervezetet határidőben terjesztették a Képviselő-testület elé, mellékelték a kötelezően előírt kimutatásokat, mérlegeket.
  A zárszámadás és a költségvetési beszámoló egyezőségét biztosították.

- Az analitikákat megfelelően kialakították, azokat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárásra kerültek; az egyeztetéseket elvégezték a főkönyvi nyilvántartással.
  A mérleg sorait az Sztv. és az Áhsz. előírásai alapján szabályosan készített leltárakkal támasztották alá.

- A Nemzetiségi Önkormányzat vagyonáról, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a költségvetési beszámoló megbízható, valós képet nyújt.

Zirc és Lókút Óvodai Társulás 2015. évi költségvetési beszámolója és zárszámadása; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzéséről

- Az Óvodai Társulás és az Óvoda 2015. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadásának megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.

- A vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra; a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére; valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.

- A Társulás és az Óvoda vonatkozásában a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat 2015. január 01-i hatállyal készítették el; azok tartalmukban megfelelnek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.

- A banki és pénztári pénzkezelés során szabályos tartalmú utalványt állítottak ki, amelyhez a szükséges alapbizonylatokat mellékelték; az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat; a gazdálkodási jogkör gyakorlása az utalványokon hiánytalanul megtörtént.
  A teljesítések minden esetben igazolásra kerültek az alapbizonylatokon.
  Az Áht-ban foglaltak alapján a nagyértékű kifizetésekhez előzetesen megtörténtek az írásbeli kötelezettségvállalások.
  A folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megfelelő volt; a gazdálkodásból eredő kockázatok minimálisak.

- A zárszámadást határidőben terjesztették a Társulási Tanács elé, mellékelték a kötelezően előírt kimutatásokat, mérlegeket.
  A zárszámadás és a költségvetési beszámoló egyezőségét biztosították.

- Az analitikákat megfelelően kialakították, azokat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárásra kerültek; az egyeztetéseket elvégezték a főkönyvi nyilvántartással.

A mérleg sorait az Sztv. és az Áhsz. előírásai alapján szabályosan készített leltárakkal támasztották alá.

- A Társulás vagyonáról, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a beszámoló megbízható, valós képet nyújt.

Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei; a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

A 2016. évi belső ellenőrzés megvalósítása során mind a személyi, mind a szakmai, mind az informatikai feltételek a jogszabályok által előírtakat meghaladóan rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező 2016. év során nem volt. Az ellenőrzések rendre az érintettekkel előre egyeztetett időpontban kerültek lefolytatásra.

A belső ellenőrzést végző belső ellenőrzési vezető költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló, a Könyvvizsgálói Kamara kreditrendszerre épülő oktatásain túl részt vett a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szakmai előadásokon. A Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési Tagozata által szervezett konzultációk és előadások nagyban segítik a belső ellenőri munka színvonalának emelését.

Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök rendelkeznek a 18/2009.(X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelő regisztrációval; illetve az ABPE továbbképzés I – II. vizsgával. Farkas Emília Györgyi és Kiss Mária 2016. 11. 07-én kapta meg a Tanúsítványt a kötelező 2 évenkénti továbbképzés sikeres vizsgájáról az Államháztartási számvitel témakörben. Ezen túl az éves változások folyamatos nyomon követésével, konzultációkkal tartják naprakészen szakmai felkészültségüket.

Modern számítástechnikai háttér segíti a belső ellenőrzés munkáját, naprakész programmal, on-line adattovábbítással, folyamatos aktualizálással.

Tervezett jövőbeni ellenőrzések, kockázatelemzés indoklása, rövid- és hosszú távú tervek megvalósulása:

Több éves ellenőrzésünk alapján következtetésként egyértelműen levonható, hogy a pénzügyi – számviteli feladatellátás javult az Önkormányzatnál, amellett, hogy az érintettek leterheltsége magas, s a folyamatos jogszabályváltozás tovább nehezíti a munkát.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv maradéktalanul teljesült, a belső ellenőrzés szakaszai lezárultak.

A kockázat elemzésnél figyelembe véve – ellenőrzéseink megállapításait - határoztuk meg a jövőbeni ellenőrzés feladatait. A 2017. évi ellenőrzéseknél az üvegzseb törvényből eredő feladatok végrehajtását a pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzését tartottuk elsődlegesnek.

A folyamatos teljesítés – időszakos elszámolási ügyletek –szabályozásában bekövetkezett változás alkalmazásának ellenőrzésével az elszámolás és adózás helyességét vizsgáljuk.

Jelentős kockázati tényező a megállapításokra való reagálás – intézkedési terv – elmaradása, ez is vizsgálatunk céljai közt szerepel.

A tanácsadói tevékenység

Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során az ellenőrzésekkel egyidejűleg folyamatosan erősítettük a tanácsadói tevékenységünket. A FEUVE rendszer hatékony működtetése nagy mértékben függ attól, hogy a folyamatosan változó jogszabályi környezet hatásait időben felismerik, beépítik a rendszerbe.

Ezen ismeretanyag naprakész feldolgozásában tanácsadással nyújtunk segítséget.

Amíg a belső ellenőri tevékenység a múltra vonatkozóan tesz megállapításokat, addig a tanácsadói tevékenység a jelen és a jövő problémáira próbál megoldási javaslatot tenni, az önkormányzat sajátosságait szem előtt tartva.

2017. évben a korábbi évekhez hasonlóan, a költségvetés nem biztosít normatív támogatatást a kötelezőként megmaradó belső ellenőrzési feladatra, annak megvalósítása így továbbra is többletforrást igényel az önkormányzatnál.

Úgy véljük, azon túl, hogy előírt feladat, a folyamatba épített, és vezetői ellenőrzés mellett a gazdálkodás kontrollrendszerének egyik alappillére a folyamatos belső ellenőrzés, mely a szabályozottság, a számvitel területén komoly fejlődést ért el általában is az Önkormányzatoknál. A számviteli szabályok változásával a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés segítése újból hangsúlyossá válik, segítve ezzel a kontrollrendszer teljes körű szabályozottságának elérését.

Reméljük, az eddig végzett munkánk alapján a jövőbeni belső ellenőrzéseknél is számíthatunk a sikeres együttműködésben.

Veszprém, 2017. február 28.

Tisztelettel:

Kiss Mária
belső ellenőrzési vezető