ELŐTERJESZTÉS

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

2018. május 31-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés Zirc Városi Önkormányzat 2017. 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: -

Sümegi Attila
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladat ellátásáról 2017. évben önállóan gondoskodtunk. 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 2017. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést. *(Melléklet)*

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

Zirc, 2017. május 17.

Ottó Péter
polgármester

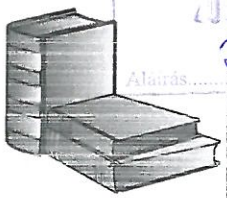
Határozati javaslat

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2018.(…) határozata

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatnál a 2017. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzésekről készített, az előterjesztés mellékletét képező összefoglaló éves jelentést tudomásul veszi.

Felelős: Ottó Péter polgármester

Határidő: azonnal



ÉRKEZETT
2018 JAN 22.
Érk. szám:
Aláírás
Zirci Közös Önkormányzati Hivatal
ÉRKEZETT: 2018 év 01 hó 22 n
Iktatószám: VP01-P/4-1/2018
Melléklet:
Előszám: Utószám: Ügyintéző: P.I.E.

2/000000000-20180122000-000685/2018

Tompe 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 2017. 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 2017. 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 2017. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági személyi hatásuk nagyságrendi súlyozásából kialakult mátrix formában valósult meg.

A 2017. 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 2017. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül, a tartalék időkeret terhére.
2017. 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 2017. 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

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 Kontroll Kézikönyv kidolgozását, mely kiterjeszthető az intézményekre is, úgy, hogy az intézményvezetők a helyi sajátosságaiknak megfelelően elkészítik a rájuk vonatkozó részt a Kontroll Kézikönyvben. Ennek megvalósításával dokumentáltan is helyükre kerülnének a megfelelő ellenőrzési pontok a különböző tevékenységekben.

A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az éves belső ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok területei.
A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.
A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.
A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

Fentieken túl csak a rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.
Az önkormányzatnak el kell készíteni a FEVUÉ szabályzatát, mely nélkülözhetetlen a kontrolltevékenység maradéktalan szabályozottságához.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (12.31) kormányrendelet 9. §-a tartalmazza az idevágó elírásokat:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul, a személyes kapcsolattartáson túl az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja.
Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A 370/2011 kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza:

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteteken történő beszámolással is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.
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 2016. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése.

2.) A 2016. évi folyamatos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának ellenőrzése a be- és kimenő számlaforgalomban.

3.) Zirc és Lókút Óvodai Társulás 2016. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése.

4.) Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése.

A 2016. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséről:

- Zirc Város Önkormányzatánál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.

- Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatokra, a kontrollrendszer működésére, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre.

- A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendelet alapján történt; az előirányzatok teljesítését szabályszerűen nyilvántartották.

- Az Önkormányzat pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

- A belső kontrollrendszert szabályszerűen kialakították. A kulcskontrollok összességében megfelelően működtek. A teljesítést az alapbizonylatokon igazolták, azonban a Közös Hivatalnál a nem számla alapú tételeknél többnyire nem történt meg.
  Az Önkormányzatnál a teljesítés igazolója több esetben az Alpolgármester volt, az igazolás aláírás bélyegzővel történt.
  A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízása írásban megtörtént, az aláírások hiánytalanok voltak; azonban a kötelezettségvállaló, utalványozó a kézi aláírás helyett az önkormányzatnál aláírás bélyegzőt használt.
  A nagyértékű kötelezettségvállalások írásban megtörténtek.
  A pénztári és a banki pénzforgalomban az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámot.

- Összességében a gazdálkodás és a pénzkezelés során betartották az Áht. és az Ávr. előírásait; a kockázatok minimálisak voltak.

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

- Javasoljuk a kiadások teljesítését minden kiadás esetében elvégezni az alapbizonylatokon, nemcsak a számlával alátámasztott teljesítéseknél (pl.: személyi jellegű kiadások).

- A gazdálkodási jogkör gyakorlása során az igazolásokat minden esetben saját kezű aláírással kell elvégezni, arra aláírás bélyegző nem használható (kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, stb.).

A 2016. évi folyamatos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának ellenőrzéséről a be- és kimenő számlaforgalomban:

- 2016. január 01-től a folyamatosan teljesített ügyletek vonatkozásában az ÁFA tv. módosult. A továbbiakban az elnevezésük: időszakos elszámolású ügyletek.

- Az Önkormányzat az ÁFA tv. hatálya alá tartozik, 2016. évben havi bevallást készített.

- Az új szabályokat először 2016. január 01-vel kezdődő elszámolási időszakra kell alkalmazni.

- Jellemzően az alábbi típusú ügyleteket számlázták:

  - vagyonkezelési és bérleti díj (ivóvíz, szennyvíz),
  - lakásbérleti szerződések,
  - továbbszámlázott szolgáltatás,
  - gyermekétkeztetés.

- Az egyes szerződéstípusok esetén a teljesítés időpontját a kimenő számlákon a jogszabálynak megfelelően állapították meg. A bejövő számlák esetében a teljesítés időpontját folyamatosan ellenőrzik, azok időpontja a jogszabálynak megfelelően történt (közüzemi díjak).

- Az ÁFA levonására az Önkormányzat csak a konyha esetében jogosult az étkezési térítési díjakhoz kapcsolódóan.

- Az ÁFA analitikát a jogszabály előírásai szerint folyamatosan vezették, azok az adóbevallás elkészítéséhez megfelelő alátámasztást nyújtottak.

Zirc és Lókút Óvodai Társulás 2016. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséről:

- Az Óvodai Társulásnál és az Óvodánál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.

- Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatokra, a kontrollrendszer működésére, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre.

- A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendelet alapján történt; az előirányzatok teljesítését szabályszerűen nyilvántartották.

- Az Óvodai Társulás és az Óvoda pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

- A Társulásnál és az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása szabályszerűen megtörtént. A kulcskontrollok összességében szabályosan működtek. A teljesítést az alapbizonylatokon igazolták, azonban a nem számlával alátámasztott tételeknél (pl.: személyi jellegű kiadások) több esetben hiányzott az igazolás.
  A gazdálkodási jogkört gyakorlókat írásban bízták meg. Az utalványokon az aláírások hiánytalanul megtörténtek.

A nagyértékű kiadásokhoz az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást mellékelték.
A banki és a pénztári pénzforgalom kiadási utalványaira felvezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat.

- A pénzkezelés és a pénzgazdálkodás során betartásra kerültek az Áht. és az Ávr. előírásai; a pénzkezelésből származó kockázatok jelentéktelenek.

Javaslat az Óvodai Társulás Elnöke és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a kiadások teljesítésének teljes körű igazolását az alapbizonylatokon a számlával alátámasztott tételeken kívül is (pl.: személyi jellegű kiadások).

Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséről:

- A Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.

- Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatokra, a kontrollrendszer működésére, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre.

- A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendelet alapján történt; az előirányzatok teljesítését szabályszerűen nyilvántartották.

- A Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

- A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása szabályszerűen megtörtént. A kulcskontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) összességében megfelelően működtek. A teljesítést az alapbizonylatokon igazolták, ugyanakkor a kontrollok működtetése nem volt teljeskörű.
  A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízása írásban megtörtént. A pénztári pénzforgalomban az aláírások hiánytalanok voltak, míg a banki bevételeknél és kiadásoknál nem történt utalványozás; valamint több esetben hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés.
  Az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat.
  A pénzgazdálkodás és a pénzkezelés során nem minden estben tartották be az Áht. és az Ávr. előírásait; emiatt a pénzkezelés kockázatai növekedtek.

Javaslat a Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke és a Jegyző részére:

- Javasoljuk az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően a banki pénzkezelés során az utalványokat aláírni az utalványozó és a pénzügyi ellenjegyző által is.

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

A 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2018. évi munkatervünkben a vagyongazdálkodással és megőrzésével kapcsolatos feladatok végrehajtását és ehhez kapcsolódóan a civil szervezeteknek nyújtott támogatások szabályszerűségét és ellenőrzéseit vizsgáljuk.

A tanácsadói tevékenység

Az éves ellenőrzési terv végrehajtása során az ellenőrzésekkel egyidejűleg folyamatosan erősítettük a tanácsadói tevékenységünket. A FEUVE rendszer hatékony működtetése nagymértékben 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.

2018. 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 együttműködésre.

Veszprém, 2018. január 15.

Tisztelettel:

Kiss Mária
belső ellenőrzési vezető