

Úrhida Község Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Úrhida Község Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2015. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 3 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
1.	Állami támogatások (ktg.vetési tv. 2.sz.mell) ellenőrzése	2014.01.01-12.31.	2	2
2.	Házipénztári pénzkezelés és csatoló dó kötelezettségvállalási jogkör gyakorlás vizsg.	2014.01.01-12.31.	2	2
3.	2014. évi országos és helyi választások elszámolásainak vizsgálata	2014.01.01-12.31.	2	2

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Állami támogatások (ktg.vetési tv. 2.sz.mell) ellenőrzése

Az ellenőrzés során az Önkormányzat intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Közös Önkormányzati Hivatal részére átadásra kerültek.

2.) Házipénztári pénzkezelés és kötelezettségvállalási jogkör gyakorlás vizsgálata

A pénzkezelés szabályozása a vizsgált időszakban hiányos volt, de azt 2014. évi országos és helyi választások elszámolásainak vizsgálata 2015. év folyamán újra szabályozták, így emiatt intézkedés megtételére nincs szükség.

A vizsgált időszakban pénztár ellenőr kijelölésére nem került sor, így annak előírt tevékenységét, köztük az ellenőrzést, nem végezték.

A pénztáros munkaköri leírását, valamint felelősségvállaló nyilatkozatát bemutatni a vizsgált időszakra nem tudták.

A hiányosságok az időközben elvégzett szabályzat módosítások során javításra kerültek.

3.) 2014. évi országos és helyi választások elszámolásainak vizsgálata

A Nemzeti Választási Iroda elkészítette a választás pénzügyi feladat-és költségtervét, elszámolási és belső ellenőrzésének rendjét, amelyet a 38/2013.(XII. 30.) KIM rendelet szabályoz.

Az Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője, mint a Helyi Választási Iroda vezetője szabályozta a választások pénzügyi lebonyolításának és belső ellenőrzésének rendjét.

A rendeletben meghatározták az egyes jogcímenek adható normatívákat.

Az országgyűlési képviselők 2014. évi választása

A választást megelőzően előleget folyósítottak, amelyet választásonként elkülönítetten kellett kezelni, a felhasználásról feladatonként számol el, az elkülönítés a 09162 főkönyvi számon, és a választásnak megfelelő kormányzati funkciókon történt.

Az országgyűlési választások esetében 481 765 Ft támogatást kapott a feladatra az Úrhida Közös Önkormányzati Hivatal, amelyet a 016010 Cofog elkülönítettem könyvelt.

A választásonként költségvetési tervet kell készíteni, amelyben a személyi és dologi juttatásokat külön kell megtervezni, ez mindhárom választás esetében megtörtént.

Az elszámolás során személyi kiadásra 310 000 Ft, munkaadókat terhelő járulékra 83 700 Ft és dologi kiadásra 88 065 Ft került felhasználásra,

A személyi juttatás elszámolásánál megbízólevél, illetve megbízási szerződés készült, amely után a számfejtések megtörténtek a központi KIR3 rendszerben, a nettó kifizetések bankszámlára utalással történtek, a bruttó bér elszámolása kormányzati funkcióként történt.

A dologi kiadások a költségvetésben megállapított kereten belül maradtak, számlával igazoltan, amely szintén megfelelő főkönyvi számon és kormányzati funkción kerültek elkülönítésre.

A választások pénzügyi elszámolására a megyei területi választási iroda tanúsítványt bocsátott ki, amelyen az elszámolások részletesen megtörténtek. Feladatmaradás és plusz normatíva igénylésre nem került sor.

Az Európai Parlament tagjainak 2014. évi választása

A választást megelőzően előleget folyósítottak, amelyet választásonként elkülönítetten kellett kezelni, a felhasználásról feladatonként számol el, az elkülönítés a 09162 főkönyvi számon, és a választásnak megfelelő kormányzati funkciókon történt.

A választásra szintén előleget folyósítottak, amelynek összege 183 994 Ft volt, amelyet a megfelelő kormányzati funkción elkülönítetten könyveltek

Az elszámolás során személy kiadásokra 120 000 Ft, munkaadókat terhelő járulékra 32 400 Ft és dologi kiadásra 31 594 Ft került felhasználásra.

Az ellenőrzés az elszámolásban hiányosságot, eltérést nem tárt fel, javaslattal nem élt.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket Gerlang Ferenc, megbízott belső ellenőr végezte.

A Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve minden résztvevő önkormányzat és a költségvetési szervük belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó.

A belső ellenőr PM általi regisztrációja 2009. évben megtörtént, a regisztrált ellenőr 2010., 2012. és 2014. években kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a VPOP szervezésében.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzött témák közül egy vonatkozott a kontrollkörnyezet egyik részlemére, melyet az Állami Számvevőszék is kiemelt kockázatúnak tart (kötelezettségvállalás). Az itt tett megállapításokat az évközi szabályzat módosításokkal időközben rendezték.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javasolom figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A 2015. év során végrehajtott belső ellenőrzések nem tártak fel intézkedési terv készítését szükségessé tevő eltérést, vagy hiányosságot.

Székesfehérvár, 2016. február 7.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)