

Ruzsa Község Polgármesterétől
6786 Ruzsa, Alkotmány tér 2.
Tel.: 62/285-011

334-5/2012.

Tárgy: Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Ruzsa Község Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél 2011. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének

H e l y b e n

Tisztelt Képviselő Asszony / Képviselő Úr!

A helyi önkormányzatokról szóló, módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó - a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 31. §-ban meghatározott - éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.

A Pénzügyi Bizottság az éves ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

Tárgy: Ruzsa Község Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél 2011. évben elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatairól készített Éves Ellenőrzési Jelentés elfogadása.

A Képviselő-testület Ruzsa Község Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél 2011. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól készült az előterjesztés mellékletét képező Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta és változtatás nélkül elfogadja.

Erről értesítést kap:

- 1./ Sánta Gizella polgármester
- 2./ Földi Anita jegyző

Ruzsa, 2012. április 18.

Sánta Gizella
polgármester

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Ruzsa Község Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél 2011. évben
elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól

Az ellenőrzést végző szervezet: Jövőszervíz Gazdasági Tanácsadó Kft.

Az ellenőrzések időpontja: 2011. április 1.-től december 31.-ig

1. Előzmények:

A 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet szerinti belső ellenőrzési feladatokat 2011. április 1. óta megbízási szerződéssel társaságunk látja el a Homokháti Kistérség Többcélú Társulás, ezen belül Ruzsa Község Önkormányzatánál és intézményeinél. Munkánk során a korábban elfogadott ellenőrzési terv szerint dolgoztunk.

Az ellenőrzéseink során az önkormányzatot, intézményt tájékoztattuk a vizsgálat céljáról, kértük, hogy a lebonyolításhoz szükséges bizonylatokat, nyilvántartásokat, elszámolásokat készítsék elő. Az alábbiakban összefoglaljuk a főbb megállapításokat:

Ellenőrzések módszere

Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, a területek vezetőivel a meglévő ellenőrzési programok alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése.

2. Megállapítások

2.1. Normatíva ellenőrzés

Az eredeti tervnek megfelelően februárban került volna sor rá, májusban átkerült hozzánk feladatként. A rendelkezésünkre álló dokumentumok alapján megállapítható, hogy az állami normaív hozzájárulás alapadatai, analitikái pontosak voltak, az elszámolás adatait lefedték.

A dokumentumok rendezettek, áttekinthetők voltak. A normatív állami hozzájárulások igénybevétele a fent hivatkozott törvény előírásainak megfelelt.

Javaslatainkat a TAJ-számok vezetésével, az iskolai évfolyamok étkezési hozzájárulás adatait tartalmazó kimutatások külön nyomtatványon történő vezetésével kapcsolatban elfogadták.

A 2011. éves ellenőrzés tapasztalatai hasonlóan kedvezőek.

2.2. Leltározás ellenőrzése

A Hivatal a 2010. dec. 31.-i fordulónappal végrehajtott leltározást szabályszerűen, a fent hivatkozott jogszabályoknak, valamint a leltári szabályzatnak megfelelően hajtotta végre. A dokumentumok hitelesítettek, iktatószámmal ellátottak, szigorú számadású bizonylatként való kezelése biztosított.

A leltári adatok egyezősége a 2010. évi költségvetési beszámoló adataival biztosított, a beszámoló adatainak megbízhatósága, alátámasztottsága kifogástalan volt.

Javasoljuk, hogy a leltári ívek valamennyi lapja kerüljön szignózásra, illetőleg a szabályzatnak megfelelően írásos megbízó levelek készüljenek.

2.3. Informatikai rendszerek ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatal informatikai ellenőrzésére került sor. A Hivatal igyekezett az önkormányzati, intézményi feladatok ellátását támogató informatikai rendszert kialakítani, illetve a meglévő rendszerét karbantartani, fejleszteni. Nagy súlyt fektettek az adatok biztonságára, mentésekre.

A hivatal gondoskodott törvényes szabályozásról és a rendszer működőképességének folyamatos biztosításáról. Az adatvédelem megfelelő.

A kiszolgáló géppark avultsági szintje elfogadható.

2.4. Vízmű ellenőrzése

Az ellenőrzésre az intézmény megfelelően felkészült, a kért anyagokat, szükséges tájékoztatást biztosította.

A pénzügyi-számviteli feladatokat megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal látja el, a gazdálkodásra vonatkozó adatokat az Önkormányzat beszámolója tartalmazza. A működési bevételek 2010-ben elmaradtak az előző évitől, illetve a módosított előirányzattól.

Év végén a leltározás megtörtént, jegyzőkönyvek szabályosak. Az intézmény működése mindenben megfelel a jogszabályi előírásoknak.

2.5. Számviteli fegyelem

Ellenőrzéseink során a bizonylati rend és számviteli fegyelem betartását is folyamatosan ellenőriztük, az esetleges apróbb hibákat szóvá tettük (aláírások, sorszámok), de komolyabb problémával nem találkoztunk. Számviteli politikával, és a részét képező pénzügyi szabályzatokkal az egységek rendelkeztek.

Szükségesnek látjuk a bizonylatok rendszeres és folyamatos aláírási követelményeinek megszervezését, az utalványozás, az ellenjegyzés és érvényesítés vonatkozásában. 2011. év végén az Áht. és Ávr. több olyan rendelkezést hozott, ami a szabályzatok aktualizálását igényli 2012-ben.

3. Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A függetlenített belső ellenőrzés jogszerű működésének a szervezeti keretei biztosítva voltak a beszámolási időszakban, a belső ellenőr megfelelt a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. Rendelkezett a megfelelő regisztrációval, szakmai továbbképzéssel, munkáját szakember gárda segítette.

A belső ellenőrzési egység 2011. évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes megbízási szerződéses belső ellenőr, aki egyben belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlati tapasztalat megfelel a 193/2003. Kormányrendeletben foglaltaknak. Az ellenőrzés vezetője regisztrációs számmal rendelkezik, sikeres vizsgát tett 2010. szeptember 15.-én (2207-3/2010.VPI).

Képesítés szerint: közgazdász-belső ellenőr, mérlegképes könyvelő, pénzügyi revizor, számítástechnikai szakértő, könyvvizsgáló vesz részt a munkákban.

4. Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek (internet, telefon, saját gépjármű) biztosítottak voltak.

5. Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzött intézmények, egységek az ellenőrzések során segítő módon közreműködtek. Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak.

Külső erőforrás igénybevételére nem került sor, a megbízási szerződés csapatomunkáról szólt, ezen belül a vállalt feladatok teljesültek.

6. Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak. Esetenként a tervezett időpontok felcserélődtek, de ezeket egyeztetések előzték meg.

Összefoglalás

A belső ellenőrzések az eredetileg elfogadott tervek alapján, kisebb időpont módosításokkal időarányosan folytak. Az eredeti munkaterv szerint haladtunk.

A belső ellenőrzések elvégzését nehezítették az évközi jogszabály-változások, valamint a nagyszámú partner sajátosságainak időt igénylő megismerése.

Jogellenes magatartás, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel a vizsgálatok során.

Szeged, 2012. április 10.

Dr. Zsadányi Nagy Csaba
belső ellenőr