Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere
8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.
☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Szám: 20-6./2014.

Előterjesztés

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2014. április 24-ei soros ülésére

Tárgy: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 2013. évi éves ellenőrzési jelentése

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§.(3)-(6) bekezdései előírják a jegyzők számára, un. belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is. Ezekről a tevékenységekről szóló, tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a polgármester a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény *(továbbiakban: Áht.)* 70.§.(1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú Kormányrendelet *(továbbiakban: Bkr.)* 15.§.(1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője, a jegyző köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat is biztosítani. Az előbbi kötelezettségnek megfelelően a Bkr.11.§.(1) bekezdése alapján az 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban kell értékelnie a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.
Az önkormányzat éves ellenőrzési jelentése követi a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeket, illetve figyelembe veszi az önkormányzat 2014. február 3-tól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveket.

1 A belső ellenőrzés által 2013. évben végzett tevékenység bemutatása

1.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2013. évi belső ellenőrzési munkatervet Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 88/2012.(X.25.) számú határozatával jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	A gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2010.01.01 - 2012.12.31	2013. május - június	2013.07.02
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	A pályázati eljárási rend szabályozottsága és gyakorlata	Pénzügyi-gazdasági	2010.01.01 - 2013.06.30	2013. július - szeptember	2013.12.10

Az előző években Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata gazdálkodási tevékenységét a Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportja látta el. A Hivatal azonban átalakult, és Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának és a hozzátartozó intézményeknek a gazdálkodási feladatait 2013. március 1-től a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Megfelelő kockázatelemzést követően kerültek tervezésre a gazdálkodás jogszabályi megfelelősségének vizsgálatai. A gazdálkodás szerkezetének változása miatt a belső ellenőrzési tervet nem kellett módosítani. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, 2011. március 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

1. ellenőrzés: ***A gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata***

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata igényeinek kielégítése és a feladatai ellátása érdekében működő gépjármű üzemeltetése a jogszabályi előírásoknak alapvetően megfelel.

A jogszabályi háttérre alapozva 2006. évben Gépjármű Üzemeltetési Szabályzattal határozták meg a főbb üzemeltetési előírásokat. A szabályzat többek között figyelembe veszi a 60/1992 (IV.1.) Kormány rendeletet, mint jogszabályi hátteret a közúti járművek üzemanyag fogyasztásának igazolás nélküli elszámolható mértékéről. A szabályzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatokat a Polgármesteri Hivatal dolgozói látták el.

Az üzemeltetésre vonatkozó sarkalatos követelményeket a szabályzat tömören megfogalmazza. Viszont a hét éve hatályban lévő szabályzatban szükség van további eljárási elemeket is megjeleníteni, részletezni azokat. A gyakorlatban időközben bevezetett bizonylatokat a szabályozásban is át kell vezetni. El kell végezni a szabályzat átfogó felülvizsgálatát, melyet a hivatali gazdálkodás szervezeti átalakulása egyébként is indokolna.

A további szabályozási szempontok esetében figyelemmel kell lenni arra, hogy 2013. március 1-től megalakult a közös önkormányzati hivatal. Deklarálni kell a személyi és tárgyi hatályokat is. Meg kell jeleníteni továbbá az

önkormányzatok tulajdonában lévő, üzemanyaggal meghajtott egyéb gépekre vonatkozó rendelkezéseket is. Az alkalmazott bizonylati kör tartalmát mellékletekben kell rögzíteni. A gépjárművek üzemanyag ellátásának módját is ki kell egészíteni. Szabályozni kell, hogy megtakarításkor, illetve túlfogyasztáskor milyen intézkedéseket lehet és kell tenni.

A szabályzat által említett KGV-788 forgalmi rendszámú Renault Master 2.5D típusú tehergépjármű alapvető rendeltetése, hogy ellásson önkormányzati feladatokat, segítséget nyújtanak a községgazdálkodási és köztisztasági feladatok elvégzésében. A vizsgált időszakban azonban még további, az önkormányzat tulajdonában lévő, forgalmi rendszámmal rendelkező erőgépek, járművek (traktor, kistraktorok, utánfutó, pótkocsi) látták el ugyanezeket a feladatokat.

A gépjármű rendelkezett minden olyan engedéllyel, amely szükséges a közúti forgalomban való részvételhez, azok érvényesek voltak. A vagyonmegőrzés szempontjait figyelembe véve gondoskodtak a gépjármű biztonságos tárolásáról. A gépjárművezető foglalkoztatása szabályos, rendelkezik azokkal az elegendő engedélyekkel, mellyel vezetheti az adott gépjárművet, továbbá ellátták meghatalmazó levéllel is, mely a munkavégzést igazolja a közúti ellenőrzések esetére. A gépjárművezető szakmai vezénylését és a fuvarfeladatok folyamatos figyelemmel kísérését és ellenőrzését a TÜCS vezetője látja el.

Előírás szerinti menetlevelet használnak útiokmányként, melyet a gépkocsivezetők eseményszerűen, értelmezhető módon vezetnek. A szigorú számadású nyomtatványok egyedi nyilvántartó lapján minden esetben rögzítették a gépjárművezetők által történő átvételt aláírásukkal és dátummal ellátva. A menetlevelek a szabályozás szerint naponta kerülnek kiállításra, sorszám szerint egymás után kerültek felhasználásra.

A gépjárművek üzemeltetéséhez dízel üzemanyagra van szükség. A mintavételesen kiválasztott időszakok közül 2010. április, és 2012. november hónapban az üzemanyag vásárlás készpénzzel, míg 2011. július hónapban üzemanyagtöltő kártyával történt. A készpénzes vételezés szabályozva volt, de az átmenetileg alkalmazott kártyás tankolási módszer már nem került átvezetésre. Azonban célszerű rögzíteni ennek az alternatív lehetőségnek is az eljárását.

A tankolási számlák csatolásra kerültek az üzemanyagköltség elszámolási laphoz, és a megvizsgált menetleveleken a tankolások ténye és adatai (liter, forint, üzemanyag ára) is feltüntetésre kerültek. Hónap végén a gépjárművet megtankolták, és ezt igazolták is a menetlevélen. A menetlevelek feldolgozására és a gépjármű norma szerinti fogyasztásának meghatározására a Hivatal dolgozója volt megbízva. Ezek a tevékenységek a hónap utolsó napján kerültek elvégzésre.

A korábbi, 2008. június 5-én kelt belső ellenőrzési jelentés 4.5 pontjában javasolt számítógépes táblázat bevezetésre került, és az üzemanyagköltség elszámolást ezen hajtották végre a megvizsgált hónapokban. Gyorsabb értelmezhetőséget biztosít, szerepel rajta a gépjármű alapnormája, az alkalmazott norma pótlékokat egyértelműen bemutatja, és szerepel rajta a gépjármű megtakarítása vagy túlfogyasztása is.

Az elszámolási eljárás mintavételesen a 2010. április, 2011. július, és 2012. november hónapban került felülvizsgálatra, a tényadatok megegyeztek a havi

elszámolás adataival. A vizsgált hónapokat tekintve a gépjármű esetében nem volt túlfogyasztás. Esetleges előfordulása esetén a kivizsgálás eredményeképpen azonban javasolt a havi üzemanyag elszámolásokon feltüntetni a vezetői döntést, hogy a túlfogyasztást a gépkocsivezetőnek be kell-e fizetnie.

2. ellenőrzés: ***A pályázati eljárási rend szabályozottsága és gyakorlata***

A pályázatokkal kapcsolatos feladatokat a vizsgált időszakban (2010-2012.év) a Hivatal dolgozói együttesen végezték el, de Fricker Ferenc a műszaki területen, az építéshatósági feladatok és a településrendezési tervek mellett a pályázati dokumentációt is összefogja, kezeli. A kiírt pályázatok figyelemmel kíséréséért a jegyző és a polgármester mellett elsődlegesen a pályázati munkatárs volt a felelős. Ilyen jellegű tevékenységében feltárta az önkormányzat tevékenységét érintő, illetve ahhoz kapcsolódó pályázati lehetőségeket, javaslatokat tett a pályázatok benyújtására, közreműködött az előkészítésükben és koordinálta azokat.

A Hivatal többi feladatellátással megbízott munkavállalóinak munkaköri leírásában is történnek utalások az európai uniós források igénybevételére és felhasználására és az ezzel összefüggő felelősségükre. Ezen kívül az évente meghatározott köztisztviselővel szemben támasztott teljesítménykövetelményekben is megtalálható, hogy a területéhez tartozó szakmai pályázatokat kísérje figyelemmel, azokon történő részvételére tegyen javaslatot és nyújtson szakmai segítséget.

A települést érintő fejlesztések tekintetében saját forrásait pályázati forrásokkal egészíti ki, melyre az Európai Uniós források biztosítanak megfelelő lehetőséget. A Képviselő-testület hoz döntést arról, hogy milyen fejlesztéseket szeretne véghezvinni. A pályázati lehetőségek keresése ezeknek megfelelően történik.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata tekintetében a pályázati eljárások lebonyolításáról nem adtak ki helyi szabályozást, amely a gyakorlatban végrehajtott tevékenységeket rendezné, összefoglalná. A tevékenység volumenét, a hivatal szervezeti felépítését tekintve nem is indokolt. A pályázati eljárásokra vonatkozó feladatokat, eljárási rendet, a részletes nyilvántartást a pályázati munkatárs munkaköri leírása fogalmazza meg.

Így megtalálhatók az alapvető rendelkezések az önkormányzati szintű feladatokra, a pályázatkoordinálás feladataira és felelősére, a pályázati nyilvántartás vezetésének felelősére, az információk áramlásának rendjére, a pályázatfigyelést végzők és a döntési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettség előírásaira. Továbbá a pályázatfigyelés, pályázatkészítés ellenőrzési rendjére, felelőseire.

A pályázatok folyamatos figyelését alapvetően a hivatal végezte. Erre különböző elektronikus portálok nyújtottak lehetőséget. Néhány esetben azonban az önkormányzat külső szervezet bevonásával készített pályázatot. Ilyen esetekben a külső szervezet által benyújtott árajánlat értékelését követően a Képviselő-testület döntött az együttműködésről, szerződéskötésről. A szerződés részletei tartalmazták, hogy a pályázatíró cég mely tevékenységeket látja el, pl. pályázati dokumentáció összeállítása, hiánypótlás, támogatási szerződés megkötésének előkészítése.

A pályázatok benyújtása és a megvalósítás, projektzárás általánosan azonos, vagy hasonló módon zajlik. Az önkormányzat benyújtott és elnyert pályázatainak évente történő nyilvántartását megoldották, amely a pályázatok főbb paramétereiről ad tájékoztatást. Az ellenőrzés alkalmával az önkormányzati hivatal a benyújtott pályázatokat, támogatott projekteket és a megvalósított projekteket tételesen bemutatta a 2013. november 14-i állapotuknak megfelelően. Általánosan állapítható meg, hogy az előadói dossziék, gyűjtők rendszerezetten, átlátható és ellenőrizhető módon teljes körűen tartalmazták az adott pályázattal és megvalósításukkal kapcsolatban keletkező dokumentumokat.

A vizsgált időszakban, a 2010-2012. évek között összesen 11 darab, 361.307.815 Ft összegre nyújtottak be pályázatot, illetve folytatták a korábbiak ügykezelését. Ezek között jelentős nagyságrendet képvisel a Településközpont felújítása, kialakítása.

Az egyes pályázatok eljárási állapotát, illetve az ügykezelések megfelelő szabályosságát a felülvizsgálatok és értékelések igazolták. Az önkormányzat lehetőségei szerint nagyon sokrétűen nyújtotta be igényeit pályázatokra, szem előtt tartva a nagyközség és a régió terület- és településfejlesztési érdekeit, a működőképességet.

Pályázott támogatások az alábbiak voltak:

- Településközpontban pihenőhely, park felújítása (2010)
- Vonyarcvashegyi Általános Iskola energetikai korszerűsítése (2011 – elutasítva)
- Komposztálás Vonyarcvashegy községben (2011)
- Vonyarcvashegyi Általános Iskola fűtéskorszerűsítése, nyilászárócsere (2011)
- Létszám leépítés Balatonederics iskolában - 1 fő pedagógus (2011 – elutasítva)
- Informatika a jövőnk egyik záloga – informatikai beszerzések (2011)
- Idegenforgalmi adó differenciált kiegészítése (2011)
- Vonyarcvashegyi Tagóvoda fűtéskorszerűsítése, nyilászárócsere (2012 – elutasítva)
- Idegenforgalmi adó differenciált kiegészítése (2012)
- Helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatás (2012)
- Napelemes rendszer telepítése Vonyarcvashegy településen 1. rész (2012 – folyamatban)

Az elnyert pályázati célok megvalósultak, az önkormányzat gondoskodott a támogatási összegek célszerűen ütemezett és szerződésszerű felhasználásáról, a szerződéses határidők betartásáról. A pénzügyi elszámolások teljes körűek, a hiánypótlások minden esetben megtörténtek. Az elszámoló lapok és az eredeti okmányok összhangban voltak. A kapcsolódó és alátámasztó számviteli bizonylatokat a belső szabályzatoknak és törvényi előírásoknak megfelelően lekezelték. Az előírások szerint pénzügyi felülvizsgálat és hitelesítést követően történtek meg a kifizetések. A támogatások és annak felhasználásai megfelelő tartalommal és módon szerepelnek a könyvelési rendszerben. Megoldották a támogatások elkülönített nyilvántartását.

Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény, vagy adat, amely alapján az önkormányzat és intézményei dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

1.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A korábbi kistérségi társulás 16 települési önkormányzata képviselő-testületei az Mötv.87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva 2013. július 1-i hatállyal önkormányzati társulást hoztak létre. Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 51/2013.(V.30.). számú határozatával hagyta jóvá ezt a társulási megállapodást.

2013. évben a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló belső ellenőr végezte el a társulási megállapodás 7.3. pontjában rögzítettek alapján.

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. *Szabó Béla belső ellenőr* rendelkezik a Bkr.24.§.(2) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az *5112496 regisztrációs számon* szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet 7.§.(1) bekezdése előírásának eleget téve a belső ellenőr részt vett a kötelező szakmai továbbképzéseken.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a jegyző, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken is ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentések két példányban készültek, melynek egyik példánya átadásra került Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata gazdasági tevékenységét ellátó Közös Önkormányzati Hivatal számára, másik példánya a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és irattározásra. Az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás biztosította iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére állt Internet elérhetőség, vezetékes telefon és fax kapcsolat is.

A társult és a feladatellátáshoz csatlakozott települések hozzájárultak a belső ellenőrzési tevékenység működési kiadásaihoz, melynek 2013. évi mértékét a 60/2012.(XI.22.) számú társulási határozat b) pontja rögzítette az adó-

erőképességek függvényében. Ez az összeg az Önkormányzat esetében *360.704,- Ft* volt

1.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízáskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2013. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszadására vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként 2013. évben helyileg még nem került szabályozásra. A tapasztalatokat és a jogszabályi előírásokat figyelembe véve ezt a hiányosságot a belső ellenőr az önkormányzat 2014. február 3-tól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében pótolta.

A széles körben (23 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

2 A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

2.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyertek arról, hogy munkájukat a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működését tekintve, valamint alapvetően a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek a mindennapi ügymenetek részei.

A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

Kontrollkörnyezet

2013. évben az önkormányzatot érintően jelentősen megváltozott a kontrollkörnyezet, hiszen átalakult a gazdálkodási feladatot ellátó önkormányzati hivatal. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratokat, szervezeti és működési szabályzatokat, ügyrendeket a változásoknak megfelelően átalakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, egyes esetek szükséges csak átértékelés.

A szervezeteknek belső szabályzatokban kell rendezniük a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró kérdéseket. Az ellenőrzési megállapítások azt mutatták, hogy számottevő elmaradás van a belső szabályzatok megváltozott kontrollkörnyezethez igazodó aktualizálásában, illetve hogy a tényleges folyamatokra vonatkozzanak. Jelentős figyelmet kell fordítani a kontrollrendszer keretszabályzatainak a megfelelő és a gyakorlathoz igazodó kialakítására. A szabályzati kör teljessé tételére azonban a jegyző megtette a szükséges intézkedéseket 2014. március hónapban.

Kockázatkezelés

Az új szerkezetű önkormányzati hivatal örökölt egy kockázatkezelési eljárás rendet, szabályzatot, de ennek is szükséges az átértékelése. A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos lenne, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még továbbra sem működött hiánytalanul. Ezt erősítette meg az Állami Számvevőszék kontrollrendszerek témakörében a közel múltban elvégzett országos vizsgálatsorozata is. Ezért a jövőben a szabályozásoknak megfelelően meg kell valósítani az írásban dokumentált kockázatkezeléseket.

Kontrolltevékenységek

A szervezetek (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) egészében jelen voltak a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra kell ráépíteni a kialakításra váró kontrolltevékenységek helyi szabályozását.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos

események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. Az átfogó szabályozás azonban ebben a tekintetben sem készült még el. Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma különböző, de a feladatellátással kapcsolatos követelményeknek eleget tesz. A közérdekű adatok kezelését, illetve nyilvánossá tételét azonban a megfelelő teljes körű adattartalom elérése érdekében felül kell vizsgálni.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring stratégiával nem rendelkeztek a szervezetek. De a monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2013. évben nagyobb hangsúlyt fektetett a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzési rendszer kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. De a gyakorlatot összefogó belső szabályozásra ebben a tekintetben is szükség van. Fejleszteni célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták. A belső ellenőr a jogszabályváltozásokat átvezette, és módosította a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, amely 2014. február 3. napjától hatályos. Az Állami Számvevőszék kontrollrendszerek témakörében a közel múltban elvégzett országos vizsgálatsorozata többek között arra is rávilágított, hogy az ellenőrzésekre tett intézkedések nyomon követésében hiányosságok vannak. Ezért a belső ellenőr 2014. április hónapban átfogó adatszolgáltatást kért minden jegyzőtől, hogy az intézkedési tervek megfelelő nyilvántartásának eleget tudjon tenni.

3 Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentések megismerését követően a következtetésekben, javaslatokban foglaltakat figyelembe véve intézkedési tervet készítettek, melyben a feladatok, a határidők és a felelősök rögzítésre kerültek. Az intézkedési tervet a jegyző jóváhagyta, a realizáló intézkedések végrehajtásáért, a hiányosságok határidőre történő felszámolásáért, az ellenőrzés tapasztalatainak hasznosításáért kijelölte a felelőst.

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása során kidolgozta azt a belső nyilvántartási rendszert, amelyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

2013. évben a belső ellenőrzések javaslataira megalkotott intézkedési tervek megvalósításáról szóló, Bkr.46.§.(1) bekezdésében előírt beszámolót az ellenőrzött szervezetek még nem továbbítottak a belső ellenőr számára tájékoztatásul. Az átfogó adatszolgáltatásban ennek a pótlását is kérte.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat
.../2014. (IV.24.) számú képviselő-testületi határozat

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2013. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: Bertalanné Dr. Gallé Vera jegyző

Vonyarcvashegy, 2014. április 15.

Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere Zala megye Vonyarcvashegy

Péter Károly
polgármester

Az előterjesztésért felelős:

Bertalanné Dr. Gallé Vera
jegyző

A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás