



Előterjesztés

Dóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének

Előterjesztő: Tóth Margit polgármester

Tárgy: Dóc Községi Önkormányzat
2012. évi összefoglaló belső ellenőri jelentés
elfogadása

Iktatószám: 108-13/2013.

Melléklet: Előterjesztés, határozati javaslat
2012. évi belső ellenőri összefoglaló

Felelős: Lázár Margit
gazdálkodási ügyintéző

Véleményezésre megküldve: Pénzügyi, Ellenőrző és Ügyrendi Bizottság

**Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű többség szükséges!**

Törvényességi véleményezésre
bemutatva:

2013. április 15.



DÓC KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 6766 Dóc, Alkotmány u. 17.

☎/Fax: 62/270-231

e-mail: onkormanyzat.doc@gmail.com

Iktató szám: 108-13/2013.

Tárgy: Dóc Községi Önkormányzat 2012. évi
összefoglaló belső ellenőri jelentésének
elfogadása

Melléklet: Belső ellenőri összefoglaló jelentés

Dóc Község
Képviselő-testületének

H e l y b e n

Tisztelt Képviselő-testület!

Dóc Község belső ellenőrzését 2012. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a működés és gazdálkodás irányításának és szervezettségének ellenőrzésére.

A Képviselő-testület a 2012. évi belső ellenőrzési ütemtervet 98/2011. (XI.30.) Kt. határozatával fogadta el.

A Kft. éves ütemterve a gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzését irányozta elő, melynek keretében az Önkormányzat működése és gazdálkodása szervezettségének és a folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszerének vizsgálatára került sor.

A képviselő-testület által elfogadott belső ellenőri tervben szereplő ellenőrzések az ütemterv szerint megvalósultak. Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatait tartalmazza az éves összefoglaló jelentés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és az Összefoglaló jelentést vitassa meg, s a Határozati javaslatot az alábbiak szerint szíveskedjen elfogadni.

...../2013. (IV.24.) Kt.

Tárgy: Dóc Község Önkormányzatának 2012. évi Belső ellenőrzésről szóló összefoglaló jelentés elfogadása

Határozati javaslat

Dóc Község Önkormányzat Képviselő-testülete a melléklet szerinti tartalommal elfogadja a Belső ellenőrzésről szóló 2012. évi Összefoglaló jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Margit polgármester
Dr. Kovács Beáta jegyző

Határozatról értesítést kap:

1. Tóth Margit polgármester
2. Dr. Kovács Beáta jegyző
3. Lázár Margit gazdálkodási ügyintéző
4. Szegedi Kistérség és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. Szeged
5. Irattár

Dóc, 2013. április 15.

Tisztelettel:



Tóth Margit s.k.
polgármester

Éves Összefoglaló jelentés

Dóc Község 2012. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Dóc Község belső ellenőrzését 2012. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a működés és gazdálkodás irányításának és szervezetszégének ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a hivatal működésének és gazdálkodásának szervezetsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A Folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszerét kidolgozták-e, dokumentációja folyamatosan történik-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője olyan **kontrollkörnyezetet** alakított ki amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humán erőforrás-kezelés. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt, folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. **Belső szabályzataiban** szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, mely lehetővé tette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, az Önkormányzat vezetőivel a meglévő

gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2012. év

A működés és gazdálkodás irányításának és szervezetszervezettségének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2011. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat

A Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezetszervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő. A költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Az SZMSZ-ben meghatározottak és a szervezeti felépítés tükrözi a szervezetben a felhatalmazottságok és felelőségek (feladat- és hatáskörök) legfontosabb területeit. A pénzügyi-gazdálkodási, valamint az egyéb feladatok ellátásáért felelős személyek részletes feladatait a munkaköri leírások tartalmazzák.

A költségvetési szerv vezetője:

- elkészítette a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályzatát,
- elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését,

- a Kockázatkezelési Szabályzat alapján a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végez és kockázatkezelési rendszert működteti,

- kialakította a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, melyet az Útmutató a szabálytalanságok kezeléséhez szabályozás tartalmaz.

A hivatal létszámából adódóan az előzetes, a folyamatba épített és az utólagos ellenőrzés nem tud teljesen elkülönülni egymástól. Ennek ellenére a jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi szabályokat figyelembe véve gyakorlatban is megvalósulnak az egyeztetések, értekezletek és a konkrét ellenőrzések során.

Szeged, 2013. február 15.

Juhász Lejla