

**Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás
Társulási Tanácsának Elnöke
8693 Lengyeltóti Zrínyi utca 2.**

Száma: 76-16/2012.

E l ő t e r j e s z t é s
A Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás
Társulási Tanácsának
2012. április 24-én tartandó ülésére

N a p i r e n d: 2011.évi belső ellenőrzési tevékenységről beszámoló
E l ő a d ó: Zsombok Lajos elnök

Tisztelt Társulási Tanács!

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a többször módosított helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a többször módosított Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, és a vizsgált időszakra hatályos- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet, valamint a többször módosított, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) kormányrendelet szabályozza.

2012. január 1-én lépett életbe a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet melynek 56.§.-nak (8) bekezdése értelmében a polgármester a megküldött éves belső ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé kell, hogy terjessze.

A Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a Társulási Megállapodást 2006-ban módosította, mely értelmében a kistérség önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési feladatokat Lengyeltóti Város Polgármesteri Hivatalának 1 fő köztisztviselője látja el. 2011. szeptember 1-től a belső ellenőri feladatokat külső szolgáltató látja el, feladat ellátási megállapodás értelmében.

A belső ellenőrzések által tett megállapítások, a javaslatok hasznosításával kapcsolatosan a következőkben tájékoztatom a tisztelt Képviselő-testületet.

A Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulásnál 2011. évben 2 témában történt belső ellenőrzés, melyek szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések voltak:

- 2010. évi költségvetés végrehajtása, zárszámadás ellenőrzése:

Megállapítás:

A belső ellenőrzés jelentés értelmében a 2010. év költségvetésnek végrehajtása és a zárszámadás elkészítése során a pénzügyi, számviteli szabályok betartásra kerültek, a beszámolás, a zárszámadási rendelet határidőben benyújtásra kerültek. A 2010. évi beszámoló és zárszámadás megbízható, valós képet nyújt a Társulás vagyoni és pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról. Az ellenőrzés során jelentős hibát nem talált a belső ellenőr, a Társulásnál a kockázatok minimálisak.

Javaslat:

- A Társulás az Áht. 118. §. (2) bekezdésének d)pontja értelmében kerüljön bemutatásra a többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve.
- Az Ámr. 36.§. (1) bekezdésében l) pontja szerint kerüljenek bemutatásra elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással

megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai, valamint a társuláson kívül ilyen programokhoz történő hozzájárulás

- **2011. évi gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése:**

Megállapítás:

A társulás, 2011. évi gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő a jogszabályi feltételeknek, a 2000. évi C. törvény, a 249/2000.(XII.24.) kormányrendelet, és a 292/2009.(XII.19.) Kormányrendeletet figyelembe véve végezték a gazdálkodásukat. Társulásunk 2011. évi gazdálkodása, szabályozott és szabályszerűen hajtjuk végre a költségvetést. Az ellenőrzéssel egyidejűleg a jogszabályi változásokat is figyelembe véve a szabályzatainkat is aktualizáltuk.

Javaslat:

- Továbbra is szükséges a szabályzatok folyamatos aktualizálása.

Kérem a tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a belső ellenőrzés 2011.évi tevékenységével kapcsolatos beszámolót fogadja el. Az előterjesztés mellékletét képezi a belső ellenőr által kiadott éves összefoglaló jelentés Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás 2011. évben elvégzett ellenőrzési tapasztalatairól.

Határozati javaslat:

A Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a belső ellenőrzés 2011.évi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Lengyeltóti, 2012. április 16.

Zsombok Lajos
elnök

Előterjesztést készítette:

Subicz Istvánné
közgazd.irodavezető

Jóváhagyta:

Dr. Szatmári Ibolya
jegyző

Belső ellenőrzés melléklet

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8693 Lengyeltóti Zrinyi u 2.

Iktatószám: 76-6

**Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés
Pogányvölgyi Többcélú kistérségi Társulásnál és költségvetési szerveinél 2011. évben
elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól**

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a többször módosított helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény, a többször módosított az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény, és a vizsgált időszakra hatályos – az államháztartás működési rendjéről többször módosított 292/2009 (XII. 19.) Kormányrendelet, valamint a többször költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003 (XI. 26.) kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) szabályozza.

A Belső ellenőrzési feladatellátás a Pogányvölgyi Többcélú kistérségi Társulása által kötött megállapodás alapján valósul meg, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget.

A Ber. 31.§. (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét úgy, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen vizsgálja, értékelje az érintett szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési, irányítási eljárásait.

Az ellenőrzések között kiemelt szerephez jut a költségvetési szerv első számú vezetőjének felelősségi körébe tartozó, általa kialakított és működtetett belső kontrollrendszer gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.

aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátásról szóló megállapodás alapján a Pogányvölgyi Többcélú kistérségi Társulás Tanácsa határozatban fogadta el a 2011. évi belső ellenőrzési ütemtervét- a rendelkezésre álló kapacitás-felosztás alapján- a településekre jutó belső ellenőrzési napok számát 8 napban fogadta el.

ab) Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei

Az ellenőrzési terv végrehajtása a Belső ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásait figyelembe véve végeztem. A vizsgálatok lefolytatása, minden esetben ellenőrzési program alapján történt, az ellenőrzésekhez minden esetben megbízólevél készült.

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8693 Lengyeltóti Zrínyi u. 2.

A szükséges előkészületek és a helyszíni vizsgálatok lefolytatását követően az ellenőrzések megállapítási tervezet formájában (záradékkal ellátva) megküldésre kerültek.
Az 1992. évi XXXVIII. Törvény 121/C. (7) bekezdése rendelkezik a belső ellenőrzést végzők nyilvántartásáról, melynek konkrét végrehajtását a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009 (X.26.) PM rendelet szabályoz, mely kötelezettségnek – regisztráció - 2011. évben is eleget tettem.

ac) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési beszámolójának és zárszámadási határozatának megbízhatósági ellenőrzését az Áht. 121/B §-ának megfelelően végeztük el.
A megbízhatósági ellenőrzés nem teljes körű, nem terjed ki az előirányzat módosítások indokoltságának vizsgálatára, valamint főkönyvi számlák vonatkozásában az ellenőrzés nem tételes.

A zárszámadási határozat mellékleteit az Áht. 118.§-a, valamint az Ámr. 36.§-ában foglaltaknak megfelelően készítették el. A határozat a költségvetési határozattal összehasonlítható módon készült.

A beszámoló vizsgálata során megállapítható, hogy a mérleg, a főkönyv és az analitika adatai egyezők. A mérleg minden sorát leltárral támasztották alá. A könyvelés az analitikák és egyéb részletező nyilvántartások vezetése 2010. év során folyamatosan, szabályosan megtörtént.

A pénzmaradvány elszámolása, megállapítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt.

Összefoglalva a pénzügyi, számviteli szabályok betartásra kerültek, a beszámolás, a zárszámadási határozat határidőben benyújtásra került. A 2010. évi beszámoló és zárszámadás megbízható és valós képet nyújt a Társulás vagyoni és pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról. Jelentős hibát nem találtunk, a kockázatok minimálisak.

Pogányvölgyi Többcélú kistérségi Társulás, 2011. évi gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő a jogszabályi feltételeknek, a 2000. évi c. törvény, a 249/2000.(XII. 24.) kormányrendelet, és a 292/2009 (XII. 19.) Kormányrendeletet figyelembe véve végezték gazdálkodásukat.

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás 2011. évi gazdálkodása, szabályozottan és szabályszerűen hajtották végre költségvetésüket.

ad) Az ellenőrzések során megállapított jogellenes magatartás miatt kezdeményezett eljárás

Jogellenes magatartás nem volt

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

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8693 Lengyeltóti Zrinyi u 2.

Az ellenőrzés célja a hiányosságok, kockázatok feltárása az ellenőrzött folyamatok működésének javítása érdekében, valamint a vizsgálatok során folyamatos feladatként jelen van a rendszer fejlesztése.

A megfogalmazott javaslatok hozzájárulnak, hogy a tevékenységek szabályozottabbak és hatékonyabbak legyenek.

b) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzések során tett megállapítások saját hatáskörben javíthatók. A következő évi ellenőrzés alkalmával kiemelt figyelmet kell fordítani a tett intézkedések megvalósulására. Az ellenőrzések legfontosabb megállapításai Ber. 31. § (3) bekezdés ac) pontja alatt leírtak.

bb) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy a megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget a jogszerű működéshez.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell azon területek feltárására, ahol magas a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, valamint erősíteni kell az ellenőrzés tanácsadó funkcióját.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 3 § -a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a kontrollkörnyezet,
 - kockázatkezelési rendszer,
 - kontrolltevékenységek,
 - információs és kommunikációs rendszer, és
 - nyomon követési rendszer
- kialakításáért, működtetésért és fejlesztésért.

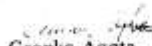
2012. évben a vizsgálatok során kiemelten oda kell figyelni a belső kontrollrendszer szabályozásának és gyakorlatának összhangjára.

Javaslatom a 2012 -es költségvetési évre :

- az ellenőrzési nyomvonalak, a szabályzatok és a munkaköri leírások összhangjának az új szempontok szerinti felülvizsgálatát, ellenőrzését,
- a FEUVE nyilvántartásának ismételt felülvizsgálatát,
- a kontrolltevékenységek mátrixszerű leírásával annak ellenőrizhetőségének kialakítását,
- az ellenőrzési intézkedési tervek, a monitoring a szabálytalanság -kezelés, összefüggéseinek áttekintése, a nyomon követés biztosítása.

A belső kontrollrendszer gyakorlati megvalósítása, működtetése a Hivatalvezető feladata.

Fonyód, 2012 március 03.


Csonka Agóta
Belső ellenőrzési vezető