

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2012. április 27-i nyilvános ülésére.

Tárgy:	A 2011. évi belső ellenőrzésekről és a FEUVE rendszer működtetéséről szóló beszámoló.
Előterjesztő:	Császár László polgármester
Előkészítette:	Ughy Jenőné aljegyző Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető Feketéné Földi Judit belső ellenőr
Megtárgyalja:	Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
Meghívandók:	Unger Ferenc könyvvizsgáló Feketéné Földi Judit belső ellenőr Intézményvezetők

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A költségvetési szerv vezetője részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése előírja, hogy a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjéről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ber.) 48. §-ában foglaltak alapján került sor.

2011. évben a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés működtetésének az aljegyző eleget tett.

Az elmúlt évben történt ellenőrzésekről, a belső ellenőr jelentéseiről, javaslatairól a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságot rendszeresen tájékoztattuk.

Az éves ellenőrzésről készült beszámolót a belső ellenőr az alábbiakban foglalta össze:

Az éves ellenőrzési jelentés (továbbiakban: jelentés) elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 48. §-ában foglaltak alapján kerül sor. A Ber. 49. §-ában foglaltak alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves

összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti.

Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmazza:

- a) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését,
- b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását,
- c) a tanácsadó tevékenység bemutatását,
- d) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat,
- e) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését,
- f) az intézkedési tervek megvalósítását.

Tapolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. évi ellenőrzési tervét 2010. október 28-i ülésén hagyta jóvá. Az ellenőrzések lefolytatására az ebben foglaltaknak megfelelően került sor. A lefolytatott ellenőrzések közül 4 szabályszerűségi – pénzügyi, 1 pénzügyi, 1 rendszerellenőrzés volt. A tartalékidő terhére ellenőrzés nem történt.

A belső ellenőrzést végző személy végzettsége, gyakorlata megfelelt a Ber. 24.§-ában foglalt követelményeknek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzésben megvalósult, összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, a költségvetési szervek vezetői vonatkozásában az együttműködés megfelelő volt. Az ellenőrzési tevékenységet segítette az ellenőrzött területek ellenőrzést támogató magatartása és az ellenőrzés megszervezéséért felelős személyek, illetőleg a külső erőforrás munkakapcsolata. A belső ellenőr szerepel a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásban.

Az ellenőrzés a Képviselő-testület által megállapított ellenőrzési program alapján, az abban meghatározott ellenőrzési tárgyak és célok figyelembe vételével történt.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, azaz irányítási, ellenőrzési rendszer, amelyben a szervezet vezetője olyan szabályzatokat készített és ad ki, olyan folyamatokat alakít ki és működtet, amelyek biztosítják a rendelkezésére álló erőforrások szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Ennek az irányítási, ellenőrzési rendszernek a megfelelő működtetéséhez szükséges legfontosabb feltétele, hogy az előirányzat gazdálkodásához kapcsolódó kötelezettségvállalás megtétele és nyilvántartása szabályos, pontos és naprakész legyen.

Javasolt a szervezeti és működési szabályzat mellékletét képező ellenőrzési nyomvonalaknak a rendszeres felülvizsgálata, abban az ellenőrzési pontok teljes körű meghatározása mellett az érintett felelős munkakörök rögzítése. Javasolt továbbá, a nyomvonalak felülvizsgálatához a szervezet által foglalkoztatott dolgozók észrevételeit is figyelembe venni.

A kötelezettségvállalásra felhatalmazott munkakörök, valamint azok ellenjegyzésére jogosult jegyző, gazdasági vezető, illetve az általuk írásban megbízottak a jogaik gyakorlásánál, az aláírásaik megtétele előtt győződjenek meg a rendelkezésre álló előirányzat nagyságáról, figyelembe véve a szóbeli kötelezettségvállalással lekötött előirányzatok mértékét is.

A FEUVE rendszer működtetése során tovább kell fejleszteni a kialakított kockázatkezelési rendszer működtetését, a vezetőknek meg kell határozni azt is, hogy a vezetésük alá tartozó szervezet mekkora kockázatot tud elviselni.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer,

kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A költségvetési szervek vezetői olyan kontrollkörnyezetet alakítottak ki, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás-kezelés. A költségvetési szerv vezetői pozitív kontrollkörnyezetet hoztak létre, melyet következetes írásos szabályozásokkal, világos, egyértelmű kommunikációval, a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával, a munkatársak folyamatos képzésével, a megfelelő erkölcsi légkör kialakításával, az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával érték el.

A kockázatok kezelése a költségvetési szerv vezetésének egyik legfontosabb feladata, mert azok negatív hatásai késleltetik, akadályozzák, egyes esetekben lehetetlenné teszik a vezetés céljainak tervszerinti elérését. A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, és kedvezőtlen hatásukat mérsékelje, vagy megszüntesse. Fontos, hogy minden költségvetési szervnél oldják meg a kockázatok feltárását segítő munkahelyi légkör kialakítását.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat meghatározni:

- a) engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- b) az információkhoz való hozzáférés,
- c) fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- d) beszámolási eljárások.

A költségvetési szervek vezetői által kialakított kontrollkörnyezet elősegíti a szervezet célkitűzéseinek elérését.

Alapfeltétel továbbá, hogy a vezetés az általa kitűzött célokat, a teljesítésükkel összefüggő feladatokat, a feladatok teljesítését szolgáló előírásokat, követelményeket és feltételeket minden munkatársával megismertesse. Információkhoz kell jutnia a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. Ezek az információk biztosítják a külső partnerekkel kapcsolatos információs kapcsolatok objektivitását. A szervezeti egységek együttműködésének is alapvető feltétele a kölcsönös információcsere.

A költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerét úgy kell kialakítani és szabályozni, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosítani kell azt is, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat tudja hasznosítani.

A költségvetési szervek a fentieknek megfelelő információs és kommunikációs rendszert működtetnek.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert, amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A költségvetési szervek által kialakított monitoring rendszer alkalmas:

- a belső kontrollok – beleértve a FEUVE rendszert is – működtetésére, intézkedésekre, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

A Ber-ben foglalt előírások szerint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, a belső ellenőrzés során megállapított szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül intézkedési tervet készítenek. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési terv végrehajtásáért, illetve annak nyomon követéséért.

A vizsgált szervek ellenőrzése során tett megállapítások, a megállapítások tekintetében készített javaslatok hasznosulásának értékelésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a beszámoló elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2011. évi folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésről, valamint a 2011. évi belső ellenőrzésekről készített éves beszámolót elfogadja.

Tapolca, 2012. április 17.

**Császár László
polgármester**