

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2013. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Készítette: Illyésné Nagy Terézia  
belső ellenőr

Szolnok, 2014. április 17.

Jóváhagyta: Márkus Erika  
jegyző

Jászszeptandrás, 2014. április 18.

.....  
Illyésné Nagy Terézia

.....  
Márkus Erika

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

### TARTALOMJEGYZÉK:

Vezetői összefoglaló	3
<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	4
<b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
<b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
<b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	6
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>	7
<b>II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>	8-9
<b>II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	10
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	10

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

### Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

A beszámoló képet ad a Jászszentandrás Község Önkormányzatának és költségvetési szerveinek belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2013. évi éves ellenőrzési terv keretében végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet végzett szóbeli kérés alapján.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a vizsgált területeken kisebb hiányosságok fordultak elő, a feladatvégzés jó színvonalú.

2013. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)**

A Jászszentandrás Község Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szólós 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A Jászsági Többcélú Társulás Társulási Megállapodásában vállalta a Jászsági kistérség közigazgatási területén található valamennyi település - Jászberény kivételével – önkormányzata, azok költségvetési szervei és a többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2013. évben megszűnéséig, 2013. június 30-ig.

Jászszentandrás Község Önkormányzatának belső ellenőrzését 2013. I. félévben is a Jászsági Többcélú Társulás közös feladatellátása keretében a Jászsági Többcélú Társulás által, vállalkozási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása az önkormányzat jegyzője által megfogalmazott kockázatos tevékenységek és területek megismerésével történt, és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást a finanszírozási lehetőségek arányában osztotta meg a Társulási tanács az önkormányzatok között, a feladatellátásra igényelhető normatíva maradványából, gyakorlatilag a 2013. I. negyedévre betervezett ellenőrzések valósultak meg, a III. negyedévre ütemezett ellenőrzés elmaradt, így az éves ellenőrzési terv részben valósult meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Jászszentandrás Községi Önkormányzatának szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

#### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

A 2013. évi ellenőrzések éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az egyeztetések során legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az ellenőrzések közül egy lefolytatásra került, intézkedési terv készítésére a belső ellenőrzés nem tett javaslatot. A másik, tervezett ellenőrzés a többcélú társulás megszűnése miatt elmaradt.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön írásbeli megbízás nélkül.

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy világos és lényegretörő legyen, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedés megfogalmazására.

### I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
<b>1. Az ellenőrzés címe:</b> Pénzkezelés, számviteli bizonylatok ellenőrzése <b>Tárgya:</b> szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások,	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a szabályzatokban és a jogszabályokban megfogalmazott előírások betartásra kerülnek –e a gyakorlatban.	<b>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer:</b> tételes

### I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2013. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

### I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés kereteit a Jászsági Többcélú Társulással megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését csak részben biztosította a 2013. július 1-i megszűnése miatt.

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

### I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága

Jászszentandrás Község Önkormányzatánál megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő belső ellenőr van. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt

## **Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező, kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette, a vizsgát letette az előírt határidőben.

### **I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

### **I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

Az ellenőrzés során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

### **I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott, és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

### **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

### **I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

### **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzések számának növelése és kiterjesztése az intézményekre elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Írásbeli felkérés nem volt tanácsadói tevékenység elvégzésére. A szóbeli felkérés az év végi zárással, az új számviteli rendre való felkészüléssel kapcsolatos tanácsadásra vonatkozott.

### II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A Jászszentandrás Község Önkormányzatánál elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit. A gyakorlati megvalósítása során az alábbi javaslatok kerültek megfogalmazásra.

#### II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

megállapítások	következtetések	javaslatok
A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát 2012. január 1-től az új szabályoknak megfelelően újra kiadták, a hatáskörök kiosztása szabályos volt, a felhatalmazók személye a jogszabályoknak megfelelő.	A szabályzat helyes.	Nincs
2013. január 1-től újabb jogszabályi változások következtében Jászivány Község Önkormányzatával közös önkormányzati hivatal kezdte meg működését. Jászszentandrás székhellyel. A gazdálkodási hatáskörökről szóló szabályzat-módosítás nem készült el az ellenőrzés idejéig.		A módosítást el kell készíteni.
A Pénz- és értékkezelési szabályzatot is 2012. január 1-vel aktualizálták. Az önállóan működő intézményekre		Ki kell egészíteni a szabályzatot a jegyzőkönyv mintával.

**Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

<p>vonatkozóan tartalmaz előírásokat a szabályzat. Észrevételezem, hogy a pénztár átadás-átvételhez használt jegyzőkönyv minta nem található a szabályzatban.</p>		
<p>A Pénz- és értékkezelési szabályzatban a gyakorlattal ellentétben nem rendelkeztek arról, hogy a Körjegyzőség pénztárosa látja el az Önkormányzat számára a házipénztári feladatokat.</p>		<p>A pénztárost hatalmazták fel az Önkormányzat részéről a házipénztári feladatok elvégzésére.</p>
<p>A pénztárosi, helyettes-pénztárosi feladatok végzése előtt felelősségvállalási nyilatkozatot kell tenni. A szabályzat mellett régi, még Polgármesteri Hivatal fejlődés nyilatkozatok találhatóak (2005. évi).</p>		<p>A szabályzat mellékleteit módosítani kell.</p>
<p>A házipénztár elhelyezése megfelelő, a biztonsági szempontok érvényesülnek. A szigorú számadású bizonylatokat a pénztáros kezeli, amelyek zárható szekrényben vannak elhelyezve. A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása megfelelő.</p>	<p>A feladatvégzés helyes.</p>	<p>Nincs</p>
<p>A banki számviteli bizonylatok előkészítése, pénzügyi rendezése és könyvelése megfelelően történik, az egyeztetések és ellenőrzések dokumentálása szükséges.</p>		<p>Az egyeztetések és ellenőrzések elvégzését dokumentálni kell.</p>
<p>A pénztári bizonylatok kitöltése, kezelése formailag és tartalmilag megfelelő. A bizonylatokon a szükséges</p>		

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

<p>alíráások hiánytalanul megtalálhatók.</p> <p>Külön dossziében kezelik a bevételi, a kiadási pénztárbizonylatokat, a dekádonként készülő pénztárjelentést és a pénztárjelentés alapján készülő kontírozási összesítőt.</p>		<p>Időrendben együtt kezeljék ezeket a bizonylatokat a zárásról elkészített időszaki pénztárjelentésen szereplő sorrendben és a kontírozási összesítő is az adott időszaki bizonylatok mellett legyen.</p>
<p>A kontírozási összesítőre a számítógépes programmal nem lehet minden, a könyveléshez szükséges adatot felvinni, ezért még kézzel ki kell egészíteni. Nem állapítható meg, hogy ki végezte a kontírozást és a könyvelést, mivel aláírás nem szerepel rajta.</p>		<p>A lapra a készítő és a könyvelő aláírása dátummal együtt kerüljön rá.</p>
<p>Az átutalásra előkészített és rögzített lista a bizonylatok mellett nem található, amelyen látható lenne, hogy átutalás előtt a tételek rögzítése ellenőrzésre került.</p>		<p>A bankszámla feletti rendelkezésre és aláírásra jogosultak az átutalás elindítása előtt aláírásukkal igazolják, hogy a tételeket ellenőrizték.</p>

### II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység **tapasztalatai** alapján.

#### a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat. A szabályzatokat ki kell egészíteni.

#### b) KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el.

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

### **c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

A vizsgált területeken a munkamegosztás megfelelően került kialakításra. A feladatvégzés során a belső kontroll biztosított. A feladatkörök a vizsgált területen szétválasztásra kerültek, összeférhetetlenség nem áll fenn. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

### **d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos. Az iktatási rendszer megfelelő. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

### **e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)**

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósul meg. A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az intézkedési terv elkészítésére nem volt szükség a feladatvégzés jó színvonalú ellátása miatt.