

Kivonat

a Bocskaikert Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2013. február 25-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

Bocskaikert Község Önkormányzat Képviselő-testület ének 16/2013. (II. 25.) KT. sz. határozata

A Képviselő-testület

- megtárgyalta és elfogadta a Jegyző, mint belső ellenőrzési vezető 2012. évi összefoglaló jelentését.

Felelős: Jegyző és Gazdasági vezető

Határidő: folyamatos és 2013. november 15.

Bocskaikert, 2013. február 26.

A kivonat hitelül:

Gonda Lajosné
jegyzőkönyvvezető

Gy. Szűcs Erzsébet *Debrecen, Bethlen út 54.I/9.*

Igazságügyi könyv- adó és

Járulékszaktörő

Regisztrált belső ellenör

Reg. szám: 5112283

Okl. könyvvizsgáló

Nemzetközi adószakértő *Tel/Fax: 52/420-370*

BELSŐ ELLENÖRZÉSI JELENTÉS

Bocskai kert Községi Önkormányzata

4241. Bocskai kert, Poroszlai utca 20. fenntartónál

Összesítő jelentés készítése a 2011. évi belső ellenörzésekről

Készítette:

Gy. Szűcs Erzsébet

Regisztrált belső ellenör

Jelentés készült: 2013. február 19.

Megbízás: Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulás

Ellenőrzés tárgya: Összesítő jelentés készítése a 2011. évi belső ellenőrzésekről

Vizsgált időszak: 2011. 01. 01- 2011. 12. 31-ig

Ellenőrzést végezte: Gy. Szűcs Erzsébet

Regisztrált belső ellenőr

Reg.szám: 5112283

Az ellenőrzésnél közreműködött személyek neve:

- Szöllősi Sándor
polgármester
- Szaniszló Tamás
Jegyző
- Harmati Józsefné
gazdasági vezető

Belső ellenőrzésnél 2011. évben hatályos jogszabályok:

- Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény; (Aht.)
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény (Ötv.)
- A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26) Korm. r. (Ber)
- Államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. r.
- 249/2000. (XII.24.) Korm. r. Államháztartás beszámolás és könyvvézetési kötelezettsége
- Számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény
- Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. Törvény
- Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. Korm. r.
- Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. Törvény
- Törzskönyvi nyilvántartásról szóló 25/2009. (XI.18.) PM. r.
- Pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. Törvény
- Személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. Törvény

Ellenőrzés célja: 2012. január 31-én kelt belső ellenőrzési megbízás 1-

es számú mellékletének 2012. évi belső ellenőrzési tervének összesítő jelentés készítése.

Az ellenőrzés feladata: Összesítő jelentés készítése a 2011. évben vég

zett belső ellenőrzésekről

Az ellenőrzés időszakában az önkormányzat hivatalában lévő vezetők:

Polgármester: *Szőllős Sándor*

Jegyző: *Szaniszló Tamás*

Gazdasági vezető: *Harmati Józsefné*

M E G Á L L A P Í T Á S O K

A Hajdúhadházi Többcélú Kistérségi Társulás képviselője, mint a társulás Elnöke Tasó László megbízásából a köztünk 2012 január 31-én létrejött „Belső ellenőrzési megbízási szerződés” 1-es számú mellékletében részletezett ellenőrzési feladatokat elvégeztem.

Ellenőrzési feladataimat képezte a 5 db – 3 db téma ellenőrzés és 2 db céllellenőrzés- témakörben, mellyel kapcsolatos ellenőrzési megállapításaimat minden esetben jegyzőkönyv kíséretében írásban, a szerződésben megjelölt határidőig elküldtem a megbízó felé.

Az eseti ellenőrzéseim elvégzésekor és megállapításaim megtételénél a 2011. évben érvényben lévő belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályokat vettem alapul. Ellenőrzésem során az ellenőrzési feladatok megtervezése, előkészítése szakaszában a közvetlen, tételes és a szűrőpróba szerű vizsgálati módszert alkalmaztam, mivel a téma illetve cél ellenőrzések esetében az általam felmért és kiértékelte kockázatok függvényében szakmai megítélésem alapján döntöttem megállapításaim vonatkozásában.

Az ellenőrzés céljainak elérése érdekében az önkormányzatnál alkalmazott kontrolrendszerekre is támaszkodtam.

A megbízási szerződésben rögzített téma-cél vizsgálatok tárgyában az ellenőrzés végrehajtását megelőzően a helyszínen Bocskai kert Községi Önkormányzatnál áttekintettem az ellenőrzött területre vonatkozó előírásokat, testületi rendeleteket, belső szabályzatokat és amennyiben rendelkezésre állt a korábban elkészített ellenőrzési jelentéseket, valamint a ellenőrzött területnek a vizsgált időszakról készült éves beszámolóját.

Ellenőrzésem során folyamatos kommunikációt alakítottam ki az ellenőrzött területek vezetőivel, melynek során folyamatosan tájékoztatást adtam az általam feltárt problémákról, amennyiben voltak, megtárgyaltam az ellenőrzött terület vezetőjével a potenciális megfigyeléseim során szerzett tapasztalataimat és esetlegesen javaslatokat tettem a munkaterület vezetője felé a probléma megoldására. Eseti ellenőrzéseim során alkalmazott vizsgálati eljárások a következők voltak:

Elemző eljárások:

Az elemző eljárások során a tudomásomra jutott információkat, az ellenőrzött területen feltárt adatok lényeges arányainak trendjét vizsgáltam abból a célból, hogy az ellenőrzött információk összességükben megfelelnek-e az ellenőrzött szervezetről és annak tevékenységéről szerzett ismereteimnek. Az elemző eljárásokat a helyszíni ellenőrzés szakaszában alkalmaztam.

Minta vételi eljárások

A tételes vizsgálati eljárások elvégzése során, minta vételi eljárással a vizsgálandó adatállományból kiválasztott tételek tesztelésével és azok alapján a teljes adatállományra kivetítetten tettem meg megállapításaimat.

A mintát úgy választottam ki, hogy az reprezentálja a minta vételi alapsokaságot.

Az adatok tesztelése során a következő technikákat alkalmaztam:

- **Bizonylatolás:** (dokumentumok átvizsgálása): a tételek végigkövetése az alaplokumentumig az ellenőrzési pontok vagy folyamatok működésének bizonyításához.
- **Újraértékelés:** A meglévő ellenőrzési pontok vagy folyamatok újbóli értékelése, az ellenőrzés eredményeinek, illetve az alkalmazottak által elért eredmények és a vezetők által megtett intézkedések összehasonlítása.

- **Megfigyelés:** egy ellenőrzési pont vagy folyamat működésének megfigyelése, ez főként akkor fontos, ha nincs a teljesítésről fizikai bizonyíték.
- **Kikérdezés:** tudakozódni arról, hogy a kontrollt hogyan hajtják végre, ki hajtja végre, és milyen eljárások vannak az ellenőrzési pont vagy folyamat hatékony működésének meghatározására.
- **Analitikus eljárások:** a felhasznált adatokra való rákérdezés technikája nagyon hatékonyan használható nagy mennyiségű tranzakció és adat esetében, használható trendek, statisztikai irányvonalak meghatározására, hatáselemzésre és a minta kiválasztásához, illetve a végrehajtott kontroll, valamint a tesztelési folyamat hatékonyságának igazolására.

2011. évre a belső ellenőrzésre vonatkozó téma-cél vizsgálataim illetve az arról készült jegyzőkönyvek írásbeli megküldését az alábbiakban részletezetteknek megfelelően hajtottam végre:

Témakör	Elkészítés dátuma
I. Bocskaierti Községi Önkormányzat 2011. évi üzemanyag felhasználása, elszámolása.	2012. május 28.
II. 2011. évi normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása Bocskaiert Község Önkormányzatánál és Intézményeinél.	2012. június 27.
III. Házipénztár és pénzkezelés vizsgálata Bocskaiert Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál	2012. október 2.
IV. Tárgyi eszköz beszerzés és nyilvántartásának vizsgálata Bocskaiert Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál	2012. nov.26.
V. Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának vizsgálata Bocskaiert Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál	2012. nov.26.

A Bocskaikert Községi Önkormányzatnál elvégzett téma-cél vizsgálataim megállapításairól készül jegyzőkönyvekben leírtaknak megfelelően, összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat eleget tett a jogszabály szerinti gazdálkodásának az ellenőrzött területeken, elkészítette a gazdálkodásával szervesen összefüggő belső szabályzatait és azokat aktualizálta és eleget tett a helyi képviselő testület által meghatározott belső ellenőrzési feladatok tárgyát képező területeken, az elvégzendő feladatainak.

Debrecen, 2013. február 19.

Gy. Szűcs Erzsébet

Regisztrált belső ellenőr

Fentiek alapján kérem a Képviselő-testületet, hogy a 2012. évi belső ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Szaniszló Tamás

belső ellenőrzési vezető