

Vezetői összefoglaló

Jelentés a FEUVE és a belső ellenőrzés 2009. évi működtetéséről

Az Áht. 2009. január 1-től hatályos módosítása bevezette a hazai költségvetési intézmények vonatkozásában az államháztartási kontroll, illetve azon belül a belső kontrollrendszerek fogalmát.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

Az Áht. előírásaival összhangban 2005. évtől a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (4) bekezdése alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – is kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző, mint a Hivatal vezetője a működés folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel kialakította, működteti a FEUVE rendszerét, mely a belső kontroll rendszer részét képezi.

A Hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely az SZMSZ mellékletét képezi. Tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonulatát. Rögzítették a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A Hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve, és elkészítettük az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzatot, amely tartalmazza a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

Gondoskodtunk a kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

A FEUVE szabályzat keretén belül elkészítettük a kockázatkezelési szabályzatot, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatároztuk továbbá az elfogadható kockázati szintet.

Belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. A belső ellenőr végzettsége a 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet 11.§-ban rögzített képesítési követelménynek megfelel. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A Hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült. A belső ellenőr éves képzési terve elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Biatorbágy, 2010. április 10.

Makranczi László
jegyző