



KÖRÖSHEGY KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

8617 Köröshegy, Petőfi S. u. 71.

Tel.:06-84-340-011, mobil:06-30-8617-204, fax:06-84-540-044

email: onkormanyzat@koroshegy.hu web: www.koroshegy.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2016. április 25-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2015. évi belső ellenőrzés megállapításairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szól 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőr elkészítette a 2015. évi ellenőrzésről készült jelentést, melyet az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és az összefoglaló jelentést elfogadni szíveskedjenek!

A döntés meghozatala **egyszerű többséget** igényel

Köröshegy, 2016. április 22.

Tisztelettel:

Marczali Tamás s.k.
polgármester

Határozati javaslat:

/2016 (.) számú Képviselő-testületi határozat

Az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzéséről készült jelentés elfogadásáról

Köröshegy Község Önkormányzatának Képviselő- testülete az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzéséről készült jelentést megtárgyalta, s azt elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Marczali Tamás polgármester, dr. Friss Attila jegyző

Jakoda Bt
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár Kisfalud u 14.

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Köröshegy Község Önkormányzat | |
| Feladat | |
| Időszak | 123-2 / 2016/2017 |
| Feladat | |

Összefoglaló Jelentés
Köröshegy Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzéséről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőri vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségemnek eleget téve az alábbiakban részletezem az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztérium és az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2015. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági személyi hatásuk nagyságrendi súlyozásból kialakult mátrix formában valósult meg.

A 2015. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégeztem, az éves ellenőrzési tervtől nem tértem el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt a 2015.évi gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést, a tartalék időkerete terhére.

2015. év során olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottam meg az ellenőrzések révén, mely, büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

Megállapításaimat a pénzügyi vezetővel, illetve a jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.

Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottam végre, melyekről jelentést készítettem.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőri munkát 2015.évben az alábbi jogszabályok határozták meg:

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- Magyarország helyi Önkormányzatokról szóló 2011. évi CCLXXXIX. Törvény (Mötv.),
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV Törvény (Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.).

Jakoda Bt

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár Kisfalud u 14.

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ber.),
- A 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről,
- A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét úgy, hogy a rendszerszemléletű megközelítéssel és módszerrel 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.

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv 2015.december 31-ig a képviselő-testület jóváhagyta, a 2015. éves belső ellenőrzési munkatervben az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

- 1.) Civil és társadalmi szervezeteknek nyújtott támogatások szabályszerűsége.
- 2.) 2014. évi leltározás, mérleg sorainak alátámasztása.
- 3.) Köröshegyi Szivárvány Művészeti Modellóvoda átvétele a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulástól szabályszerűen történt-e.

Az ellenőrzési tevékenységet a Köröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által kiadott megbízólevél és a belső ellenőri vezető által készített ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. Az ellenőrzésről ellenőrzési jelentés készült, megállapításokról folyamatos tájékoztatás volt az ellenőrzés ideje alatt.

Az ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásainak, továbbá a nemzetközi standardok és a Bkr-nek megfelelően végeztem.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak.

Köröshegy Község Önkormányzat 2014. augusztus 29-én a képviselő-testület felhatalmazása alapján aláírta az átadás-átvételi megállapodást a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsának felhatalmazása alapján, mindkét fél határozatba foglalta az intézményfenntartói jogának átadását.

Az átadás-átvételi megállapodásban foglaltakat maradéktalanul teljesítették, a megállapodás 1. és 2. számú melléklet alapján a kis értékű tárgyi eszközök átvétele egyidejűleg megtörtént, a közüzemi mérőórákkal kapcsolatosan a változás bejelentése megtörtént.

A foglalkoztatottak személyi anyag átadása 2014. szeptember 1-én megtörtént.

Köröshegy Község Önkormányzat és Balatonföldvár Többcélú Kistérségi Társulása a 2014. augusztus 29-én átadás-átvételi megállapodást maradéktalanul végrehajtották.

Köröshegy Község Önkormányzat képviselő-testülete a 2014. évi költségvetését a 4/2014.(II.28.) számú rendeletével fogadott el, melynek végrehajtásáról a 6/2015.(V.27.) számú rendeletével számolt be a képviselő-testületnek.

Jakoda Bt

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár Kisfalud u 14.

Köröshegy Község Közös Önkormányzati Hivatal a 2014. évi leltározási tevékenységét, a leltározási szabályzatban foglaltakat maradéktalanul végrehajtották. Az ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek a leltározás kiértékelése, átadása megtörtént.

A 2014.évi költségvetési beszámoló elkészítéséhez a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt készítettek, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Javaslatom:

- gondoskodni kell a szabályzatok aktualizálásáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően

Köröshegy Község Önkormányzat a 2014. évben nyújtott támogatásokkal a civil szervezetek szakmai és pénzügyi elszámolásainak eleget tettek és a képviselő- testület a 26/2015.(III.23.) számú határozatával elfogadta.

Pályázati kiírás a18/2014.(XII.17.) számú rendelet alapján történt, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetlenségi nyilatkozatok elkészültek, melyben az összeférhetlenségről nyilatkoztak az, egyesületek és civilszervezetek.

A helyi rendeletben megfogalmazott rendelkezéseket, a támogatási szerződések tartalmazzák.

2015. évi támogatások odaítéléséről Köröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete határozott, két alkalommal, mivel 2 pályázó felé hiánypótlási felhívással éltek, a pótlást követően a döntött a képviselő-testület.

Köröshegy Község Önkormányzat képviselő-testülete a pénzbeli támogatásokon felül az önkormányzat természetbeni juttatásként térítésmentesen biztosítja a köröshegyi civil szervezetek számára, az önkormányzati kisbusz és a Faluház használatát.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48 § ab.)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

Jakoda Bt
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár Kisfalud u 14.

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést végző képzettsége és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, a belső ellenőri vezető kötelező továbbképzési kötelezettségének eleget tette az Áht. 70 §(4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr 18-19 §- a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2015. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§ alapján)

2015.évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2015.évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példány a irattárba kerül.

A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48 § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr 48 §)

A belső kontroll egy összetett folyamat. Amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. rendelkezik arról, hogy az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek működtetése a költségvetési szerv vezetőjének felelősségi körébe tartozik

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely az előző évben is igyekezett az önkormányzatok és költségvetési szervei működésének eredményességéhez, javításához hozzájárulni.

A belső kontrollrendsze öt elemének értékelése (Bkr 48 § bb) pontja)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja(3-10 §) tartalmazza, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 elem a következő:

- kontrollkörnyezet,

Jakoda Bt

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár Kisfalud u 14.

- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- Információs és kommunikációs rendszer,
- Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján a következők szerint értékelme az 5 elemet.

Kontrollkörnyezet

2014. évre gyökeres változáson esett át az egész önkormányzati számvitel. A korábbi jogszabály módosításokat áttekinteni, értelmezni és rendszerben látni sem volt kis feladat, de a 2014.évi –es váltás mind elméleti, mind gyakorlati síkon sokkal nagyobb feladatot jelentett az önkormányzatnak. A kialakított belső szabályzat-rendszer megfelelően biztosítja a világos szervezeti struktúrát, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok a humán erőforrás-kezelés.

Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.

A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani.

A folyamat jellegének megfelelően kontrollpontokat a munkafolyamatokba beépítették, a kontrollok alkalmasak voltak a hibák kiszűrésére, a kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik, vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

Kockázatkezelési rendszer

Az éves ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok területei.

A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.

A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden tagja megértse a kockázatkezelés értékét.

Kontrolltevékenységek

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

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan, biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetés tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is).
- a pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági, és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A fentiekén túl csak a rendszeresen aktualizált gazdálkodási szabályzat biztosítja, hogy a jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

Információ és kommunikációs rendszer

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XX.31.) kormányrendelet 9§-a tartalmazza az előírásokat:

- a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információkat időben eljuttatják az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez,
- az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja.

Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közelethez érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követéssel, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyása, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Jakoda Bt

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár Kisfalud u 14.

Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolással is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.

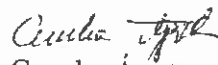
A kialakított monitoring rendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártam fel.

Az ellenőrzések által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzés által tett javaslatok figyelembevételével az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentésben meghatározott határidőben intézkedési tervet készítenek, ezeket a jegyző, illetve a polgármester fogadja el, az intézkedések megvalósulásáról folyamatos tájékoztatás van a belső ellenőrzés felé.

Balatonföldvár, 2016. február 10.

JAKODA Bt.
H-8623 Balatonföldvár,
Kisfaludy u. 14.
Adószám: 21084166-1-14


Csonka Ágota

Belső ellenőri vezető