2015. évi Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

ÖTTÖMÖS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Továbbiakban: **Bkr.**) foglaltaknak, valamint az Mötv. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és társulásaik 2015. évi belső ellenőrzési feladatai a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr által került ellátásra.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzéseknél alkalmazott belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás Társulási Tanácsa által településenként jóváhagyott éves munkaterv szerint került sor.
Öttömös Községi Önkormányzat belső ellenőrzését 2015. évben a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által foglalkoztatott belső ellenőr a Öttömös Községi Önkormányzat képviselő-testülete 2014. december 3-án tartott ülésén a 112/2014.(XII.3.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési terve alapján látta el.

A belső ellenőrzések során alkalmazott jogszabályok:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.), a Kormány rendelete,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.7.) Korm. rendelet,
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény,
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.7.) Korm. rendelet,
- A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény,

• A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000.(I.7.) SzCsM rendelet,
• A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet.

A helyszíni ellenőrzésre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a nyilvántartások, a gazdálkodással összefüggő dokumentációk vezetésével, bizonylatok egyeztetése vizsgálat módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az ellenőrzésre vonatkozó értesítés legalább 10 nappal megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére megküldésre került, az ellenőrzések végrehajtására ellenőrzési program alapján került sor.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

Ellenőrzések	*Ellenőrzések száma típus szerint*						*A tervezett ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)*	*Soron kívüli ellenőrzési napok száma*
	pénzügyi ellenőrzés	*szabályszerűségi ellenőrzés*	*célellenőrzés*	*utóellenőrzés*	*Rendszer-ellenőrzés*	*Összesen*		
tervezett ellenőrzések		*1*		*1*	*1*	*3*	*7*	*0*
tényleges ellenőrzések		**1**		**1**	**1**	**3**	**8**	**0**

2015. évben elvégzett ellenőrzések:

Tárgy	*Ellenőrzött szerv*	*Ellenőrzés célja*
Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása	önkormányzat	A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot 2014. évben megillető szociális feladata támogatásának elszámolását alátámasztó mutatószámok dokumentálásának szabályszerűsége
Leltározási tevékenység vizsgálata	önkormányzat	Az analitikai nyilvántartások vezetése, főkönyvi adatokkal való egyezőségének biztosítása
Gazdálkodási tevékenység szabályszerűségi vizsgálata	önkormányzat	Az önkormányzati gazdálkodás szabályozottsága, működése a kirendeltségen

2015. évben tervezett ellenőrzések száma 3 volt, a tervezett ellenőrzésekre sor került, az ellenőrzésekről jelentés készült. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja nem merült fel.
A lefolytatott ellenőrzések során a jelentésben megállapítások, intézkedést igénylő javaslatokra került sor:
1/2015. Az önkormányzat tanyagondnoki szolgálata által vezetett nyilvántartások megléte, naprakész és előírásszerű vezetése, megfelelt jogszabályoknak. A szolgáltatás engedélyes nyilvántartása a helyettesítő gépjárművet nem tartalmazta, valamint a szakmai program felülvizsgálatára tettem javaslatot.
2/2015. A leltár és analitikai nyilvántartások főkönyvi adatokkal való egyeztetése során megállapításra került, hogy a főkönyvi nyilvántartás adatai az analitikai nyilvántartástól jelentősen eltért, a folyamatban lévő beruházások analitikai nyilvántartását nem vezetik.

3/2015. A gazdálkodási folyamatok működésének szabályozottsága javult, néhány szabályzat elkészítésére és aktualizálására van még szükség. A vezetékes és rádiótelefonok használatára vonatkozó szabályozás, a költségtérítés megállapításának szükségessége került intézkedési javaslatként meghatározásra.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:
Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.
A helyszíni ellenőrzés befejezését követően az aljegyzővel az ellenőrzés során felmerült kérdések megbeszélésére sor került, az ellenőrzés lezárásáig az apróbb hiányosságok pótlása megtörtént, melyet követően került sor az ellenőrzés lezárására.

A belső ellenőrzési feladat humánerőforrás-ellátottsága:
A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A társulás egy fő belső ellenőr foglalkoztat, aki megfelel a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő, feladatát 2013. február 1-től látja el.
Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végezi, mely hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő település önkormányzata biztosítja.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazolja.
Szakmai képzésen történő részvétel 2015. évben:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2015. november 5-6-án került sor államháztartási szakterületen.
- ÁBPE- továbbképzés II. – belső ellenőrök részére – rendszerellenőrzés hatósági jellegű kötelező továbbképzés teljesítése 2015. október 28-án.
- 2015. évi költségvetési törvény, Mötv., Ötv. ,illetve az Áht., Ávr. változásai, számviteli változások, zárlati munkálatok (önkormányzati, illetve központi költségvetési szervek részére) SALDO által szervezett ankéton 2015. január 2-án részt vett.
- közszolgálati tisztviselők továbbképzése:
  - Szervezetirányítás: felügyelet és ellenőrzés
  - Adatvédelem, információ-szabadság,
  - Költségvetési szervek ellenőrzése,
  - Közigazgatási szervek működési folyamatai
  - Közszolgálati jogviszony tartalma
  - Államháztartás rendszere,
  - Fenntartható önkormányzat 6. Önkormányzati feladatellátás finanszírozása (e-learning) című minősített képzést eredményesen elvégezte.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:
A belső ellenőr feletti munkáltatói jogokat a székhelytelepülés jegyzője gyakorolja, aki biztosítja polgármesteri hivatalon belüli funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően a függetlenségét.

Összeférhetetlenségi esetek:
Öttömös Községi Önkormányzatnál tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetetlenségi körülmény nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:
A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:
A belső ellenőrzési társulás költségvetésében biztosított pénzügyi fedezet a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásár biztosítja, a jogszabályi hozzáférés (Jogtár), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele a Bordányi Polgármesteri Hivatal által biztosított. A belső ellenőr a járási ügyintézőkkel közös irodában végzi feladatát.

Az ellenőrzések nyilvántartása:
A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban közös, zárható irodában történik.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:
Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények az elmúlt év tapasztalatai alapján az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának nyomon követése.

I/3. A tanácsadó tevékenység:
Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre 2015. évben nem került sor.
Tanácsadói tevékenységekre konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői részéveltével az elmúlt évben két alkalommal a Bordányi Faluházban került sor, kiemelten a gyermekétkeztetés és a közétkeztetési feladatok megváltozott jogszabályi követelménye tárgyban. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor e-mail-ben.

Az egyéb tevékenység keretében a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítésére az év során két alkalommal került sor. A Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése, éves munkatervének összeállítása a jogszabályban előírt határidőre megtörtént.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:
A belső kontrollrendszer működtetése érdekében még tovább kell fejleszteni a belső kontrollrendszert, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:
2. KONTROLLKÖRNYEZET
A szervezeti felépítés, a belső szabályzatok aktualizálása, a Feladat-, és felelősségi körök a folyamatok meghatározása megtörtént. A Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal Öttömösi kirendeltsége esetében a kontrollkörnyezete kialakításra került.

A Hivatal szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a kirendeltség feladatát, hatásköröket, a felelősségi és információs szinteket, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok ellenőrzését, nyomon követését.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént. A kockázatok kezelésének szabályozását a kockázatkezelés folyamata az önkormányzat belső kontroll szabályzatában kialakításra került.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározásával, a feladatkörök pontos szétválasztásával a feladatvégzés folytonossága megfelelően biztosított. A gazdálkodási folyamatok szabályozásával és működésével a kontrolltevékenységek biztosíthatóak.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A folyamatos információ és kommunikáció megfelelően működik a kirendeltség és a belső ellenőrzés között. A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásának folyamatos vezetésére sor kerül, az intézkedési tervek megküldése folyamatos, az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtására vonatkozó információ esetenként elmarad.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER

A belső ellenőrzéssel az összhang és az együttműködés, az ellenőrzési javaslatok hasznosulása, hatékonyságának növelése érdekében megfelelően történik. Az ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulása folyamatos, az ellenőrzések lezárásig többségében megvalósul. A belső kontrollok működése a belső ellenőrzési tevékenység keretében folyamatosan értékelésre kerül.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása:

Az ellenőrzési jelentésben 7 intézkedést igénylő megállapításra került sor, a megállapításokra tett javaslatok alapján intézkedési tervek elkészültek, az intézkedések végrehajtására határidőben sor került. Lejárt határidejű intézkedés nem volt.

Végre nem hajtott intézkedések:

A főkönyvi nyilvántartás és az analitikai nyilvántartásban szereplő adatok egyezőségének biztosítása. Határidő: 2016. március 15.

Végre nem hajtott intézkedések végrehajtására az intézkedési tervben meghatározott határidőben kerül sor.

Bordány, 2016. február 15.

Hornokhátí Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Hornokhátság Bordány

Kálmán Lászlóné
belső ellenőr