

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. április 30-i ülésére**

8. napirendi pont

Előterjesztés címe és tárgya:

Összefoglaló jelentés a 2014. évi belső ellenőrzés megállapításairól

A tárgykört rendező jogszabály:

- *az államháztartásról szóló 2011.évi CLXXIX. törvény*
- *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*
- *a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény*
- *a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Előterjesztő:

Bárányos Csaba polgármester

Előterjesztést készítette:

Vargáné Sátor Mónika ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését külső szakértő cég látja el a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatallal kötött szerződés alapján. A 2014. évi ellenőrzésekre éves munkaterv készült, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete határozatával hagyott jóvá.

A polgármester a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet tervezettel egyidejűleg köteles a Képviselő- testület elé terjeszteni az éves ellenőrzési jelentést.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2014. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését, amely összefoglalója az előterjesztés melléklete. Az előterjesztéshez tartozó 1. számú és 2. számú függelék tartalmazza a 2014. évben folytatott ellenőrzés bemutatását.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.

Tabajd, 2015. április 27.

Bárányos Csaba
polgármester



Határozati javaslat:

**Tabajd Község Önkormányzata
Képviselő- testületének
.../2015. (IV.....) számú határozata**

a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés elfogadásáról

Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja, és az intézkedési tervben foglaltakat tudomásul veszi.

Határidő: Azonnal

Felelős: Jegyző

1. számú függelék

A 2014. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Tabajd Község Önkormányzatnál a Vagyongazdálkodás és Nyilvántartás Kialakításának Ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Tabajd Község Önkormányzat közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik. Tabajd Község Önkormányzat a 21/2013. (XII. 20.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyongazdálkodás rendje alapvetően megfelelő tartalmú.</p> <p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal kialakította Tabajd Község Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását az általa vezetett E-kata programban.</p> <p>Tabajd Község Önkormányzat a vagyongazdálkodást az Önkormányzat 2013. évi zárszámadásáról szóló 5/2013. (V.15.) számú rendeletének 13. számú mellékletében államháztartási szervényként mutatja be, mely tartalmilag és formailag megfelel a fenti jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A kimutatás szerint az Önkormányzat a mérlegben értékkel nem rendelkező kötelezettséggel és követeléssel nem rendelkezik.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 88. § (1) bekezdése értelmében a vagyongazdálkodásról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni. Tabajd Község Önkormányzat a 2013. évi beszámolót, az ahhoz kapcsolódó vagyongazdálkodást elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p>

			<p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítható, hogy a vagyoni nyilvántartás és leltár a beszámolót alátámasztja. A főkönyvi-analitikus nyilvántartás- mérleg adatai között az egyezőség fennállt. A gépek-berendezések főkönyvi adatainál van minimális, azaz 3.000 Ft összegű eltérés, mely nem jelentős összeg, így a mérlegvalódiságát nem érinti.</p>
<p>Tabajd Község Önkormányzatnál a pénz-és bankszámlakezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetésére számára információt szolgáltatni a pénz-és bankszámlakezelés rendjéről.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Tabajd Község Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, mely a 2013. december 31-éig hatályos rendelkezések értelmében önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv besorolása volt.</p> <p>A Hivatalnál a feladatellátáshoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak.</p> <p>A vizsgált időszakban megállapítható, hogy az önkormányzatok megfelelő színvonalon kitöltöttek, ezért a bizonylatok hitelessége nem kérdőjelezhető meg. Visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók.</p> <p>A belső bizonylatok esetében az érthetőség miatt legszükségesebb adatokat feltüntették.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy Tabajd Község Önkormányzat pénzforgalmi számla és készpénzkezelésének rendje megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe vették a személyi összeférhetetlenséget. A folyamatba épített ellenőrzés rendje biztosított.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása megtörtént, de gyakorlati teljesítése nem volt teljes körű, mivel a 100.000 Ft alatti kifizetések esetén hiányzott a kötelezettségvállalás és ezt megelőzően a pénzügyi ellenjegyzés.</p> <p>A pénzkezelés szabályozottsága a 249/2000.(XII.24.) Kormányrendeletbe foglaltakkal összhangban biztosított, mivel a Pénzkezelési Szabályzatot a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője 2013. március 1-én léptette hatályba, melyet a hozzá tartozó önkormányzatokra is kiterjesztett. A dokumentum rendelkezik a számlavezető pénzügyintézetnél vezetett számlával kapcsolatosan alkalmazható fizetési módokról, a bank elektronikus kapcsolattartásáról és a nyomtatványok kezeléséről. A mellékletben</p>

rendelkezésre állt az érintett dolgozók írásbeli megbízása és megismerési nyilatkozata.

A jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezések alapján az alapvető számviteli szabályzatokat államháztartási szervezetenként kell elkészíteni, s ennek alapján Tabajd Község Önkormányzatra vonatkozó hatállyal kell a pénzkezelést érintő szabályozó dokumentumot elkészíteni.

A vizsgálat alapján az alábbi megállapítások és javaslatok kerültek megfogalmazásra:

1./Megállapítás: A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása megtörtént, de gyakorlati teljesítése nem volt teljes körű, mivel a 100.000 Ft alatti kifizetések esetén hiányzott a kötelezettségvállalás és ezt megelőzően a pénzügyi ellenjegyzés.

Javaslat: Gondoskodni kell róla, hogy a 100.000 Ft alatti kifizetések esetében is teljesüljön a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzésének írásbeli teljesítése.

2./Megállapítás: A pénzkezelés szabályozottsága a 249/2000.(XII.24.) Kormányrendeletbe foglaltakkal összhangban biztosított, mivel a Pénzkezelési Szabályzatot a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője 2013. március 1-én léptette hatályba, melyet a hozzá tartozó önkormányzatokra is kiterjesztett. A dokumentum rendelkezik a számlavezető pénzügyintézetnél vezetett számlával kapcsolatosan alkalmazható fizetési módokról, a bank elektronikus kapcsolatrendszeréről és a nyomtatványok kezeléséről. A mellékletben rendelkezésre állt az érintett dolgozók írásbeli megbízása és megismerési nyilatkozata.

A jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezések alapján az alapvető számviteli szabályzatokat államháztartási szervezetenként kell elkészíteni, s ennek alapján Tabajd Község Önkormányzatra vonatkozó hatállyal kell a pénzkezelést érintő szabályozó dokumentumot elkészíteni. A Pénzkezelési szabályzat szerint naponta kell pénztárzárást készíteni, az alkalmazott gyakorlat ennek nem felelt meg, mivel havonta készül pénztárjelentés.

Javaslat: A Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálatáról gondoskodni kell, s ennek során az Önkormányzatra vonatkozó önálló szabályozási rendet biztosítani kell.

A Pénzkezelési szabályzatot az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően módosítani kell.

A 2014. évben lefolytatott tanácsadó tevékenységek bemutatása

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
- Rendező mérleg összeállításával kapcsolatos szakmai háttér dokumentumok véleményezése	A dokumentumok tartalmilag és formailag megfeleltek a jogszabályban foglaltaknak
- 2013. évi zárszámadási rendelet mellékleteinek véleményezése	
- 2014. évi költségvetési rendelet mellékletének véleményezése	

Tabajd Község Önkormányzat 2014. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Tabajd Község Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. Törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Tabajd Község Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2014. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2014. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

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.

2014. év, az új államháztartásra történő áttérés miatt számos új és többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak, amelyet tovább nehezített az alkalmazott számviteli szoftver megkésett alkalmazhatósága, és tesztelésének hiánya miatt a folyamatos módosítás, frissítés.

A pénzügyi területen dolgozók sokszor önhibájukon kívül nem tudják teljesíteni adatszolgáltatási kötelezettségüket.

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

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgyai döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2014. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele és ellenőrzési programja alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen kettő volt, melyek lezárásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések bemutatása az 1. számú függelékben található.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális ellenőrzésen felül mélyinterjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

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 bocsátottak, 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 tárgyai 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.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2014. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2014. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2014. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2014. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) 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 példánya az irattárba kerül.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó 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 2014. évi tanácsadásról a 2. számú függelék ad tájékoztatást.

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

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

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével, illetve személlyel. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált. A jelentéstervezetekkel kapcsolatos érdemi kifogás nem merült fel az év folyamán.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. Az aktualizált Ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.** A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

A végrehajtás követése, az ellenőrzés pozitív hatása részlegesen mutatható ki. A végrehajtott feladatokkal az érintettek megszüntették a hiányosságokat, hozzájárultak a szabályos, hatékonyabb működéshez. Változatlanul magas az aránya a folyamatos határidejű végrehajtásoknak az intézkedésre kijelölt határidők közt.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához. A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a hosszú végrehajtási határidők nehezítik.

Kelt:

Jóváhagyta:

.....
polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető