

E L Ő T E R J E S Z T É S

***Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. május 24. napjára összehívott soros, nyílt testületi ülésére***

9. napirendi pont

Előterjesztés címe és tárgya:

Összefoglaló jelentés a 2018. 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 jegyzőkönyvvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését külső szakértő cég látja el a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatallal kötött szerződés alapján. A 2018. 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 2018. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését, amely összefoglalója az előterjesztés melléklete. Az előterjesztéshez tartozó 1. számú függelék tartalmazza a 2018. évben folytatott ellenőrzés bemutatását.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.

Tabajd, 2019.május 20.



Határozati javaslat:

**Tabajd Község Önkormányzata Képviselő- testületének
.../2019. (V. 24.) számú határozata**

a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés elfogadásáról

Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja, intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

Határidő: azonnal
Felelős: jegyző

**Tabajd Község Önkormányzata
2018. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Tabajd Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) 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.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (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 az **Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. 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 kontrollring 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.

2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttérésebből eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

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 tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

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.

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

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen három volt, melyek lezárásra kerültek. 2017.évről áthúzódó ellenőrzésként a vagyonelemek nyilvántartásának a vizsgálata szerepelt még a nyilvántartásban, amely azonban az ASP integrált számviteli program KATI moduljára történő áttérésből eredő problémák és az áttérést megalapozó előkészítés miatt okafogyottá vált.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésekről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton 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.

1./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.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, 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 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.

1./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 vezetői feladatokat ellátó személy 2018. 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 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

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

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2018. 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 Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalnál 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. a - c) pont)

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

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

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.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

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. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen kialakításra és dokumentálásra került.

3. Kontrolltevékenységek

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 (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.**

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Kelt: Tabajd, 2019. február 15.

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

**Tabajd Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat</i>
A települési támogatások keretében nyújtott támogatások ellátások megállapítása a vonatkozó Önkormányzati rendelettel és a törvényi előírásokkal összhangban van-e, illetve a normatíva terhére történő elszámolása helyes-e	Annak megállapítása, hogy a települési támogatások keretében nyújtott ellátások megállapítása a vonatkozó Önkormányzati rendelettel és a törvényi előírásokkal összhangban van-e, illetve a normatíva terhére történő elszámolása helyes-e	rendszerellenőrzés	<p>Az Önkormányzat a támogatási jogcímeknek megfelelő összegeket a 2017. évi költségvetésébe eredeti előirányzatokként rögzítette.</p> <p>A Magyar Államkincstár tárgyévi előirányzat módosításairól szóló levelek alapján az Önkormányzat az előirányzatomódosításokat a költségvetésben átvezette.</p> <p>Az ellenőrzés a települési önkormányzatok szociális feladatainak támogatására kapott összeg jogszzerű felhasználására, elszámolására terjedt ki.</p> <p>A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 45. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület az e törvény rendelkezései alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások kiegészítéseként, önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek alapján - pénzbeli vagy természetbeni formában - települési támogatást nyújt.</p> <p>Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2016. augusztus 31-én léptette életbe a 12/2016. (VIII. 29.) számú, a települési támogatás keretében nyújtott pénzbeli-, a természetben nyújtott szociális- és egyes személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló rendeletét. A rendeletet a 18/2017. (XI. 25.) számú képviselő-testületi rendelet hatályon kívül helyezte. Az új rendeletben bővítették a nyújtható települési támogatások körét.</p> <p>Az Önkormányzat a rendeletben rögzítettek alapján döntött a szociális feladatok támogatására kapott összeg felhasználásáról. A települési támogatás nyújtásáról minden esetben határozatot hoztak, a határozat és a pénzbeli, vagy természetbeni támogatás átvételét is aláírásukkal igazolták a támogatottak.</p>

2018. éves ellenőrzési jelentés

<p>Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadás lebonyolításának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 2017. évi zárszámadási rendelet előkészítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak?</p>	<p>rendszer ellenőrzés</p>	<p>Az állami támogatás felhasználásával 2018. február 28-ig, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig kell elszámolni az Önkormányzatnak. Az Önkormányzat a beszámolót elkészítette és a KGR rendszerbe feltöltötte. Az elszámolás alapján a szociális feladatok támogatására kapott összeget nem sikerült teljes egészében felhasználni, így az Önkormányzatnak 176 038 Ft állami támogatást vissza kellett fizetni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2017. évi szociális állami támogatás igénylést, a felhasználás szabályszerűségét, elszámolását megfelelőnek ítélte meg, így a jelentésben foglaltakon túl intézkedési terv készítésre köteleles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
<p></p>	<p></p>	<p></p>	<p>Az Áht. 87. § A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelete megtalálható Nemzeti Jogszabálytár honlapján. (www.njt.hu)</p> <p>A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére elkészítették az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat.</p> <p>Az Áht. 91. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (2018.05.31.) hatályba lépjen, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A 2017. évi zárszámadási rendelet a vonatkozó jogszabályokba foglalt tartalmi követelményeknek megfelelt.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről</p>

<p>Az önkormányzati vagyonszámok ASP rendszerbe történő migrálásának ellenőrzése.</p>	<p>Annak vizsgálata, az Önkormányzati vagyonszámok ASP rendszerbe történő migrálásának migrálásának ellenőrzése.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 11.§ értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.</p> <p>Tabajd Község Önkormányzat nem alapított költségvetési szervet.</p> <p>Az ellenőrzés a 2017. évi zárszámadási rendelet előkészítésének folyamatát és dokumentálásának rendjét vizsgálta.</p> <p>A 2017. évi zárszámadási rendelet a vonatkozó jogszabályokba foglalt tartalmi követelményeknek megfelelt.</p> <p>A 2017. évi zárszámadási rendelettervezet előterjesztésez kapcsolódó javaslatunk: A 2017. évi zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére elkészítették az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat de a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását nem egy összegben, hanem részletezve javasoljuk bemutatni. A javaslat intézkedési terv készítésre nem köteles.</p> <p>Az Önkormányzat vagyonát az Nvtv.10.§-ában foglalt követelmények betartásával, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet vonatkozó előírásainak megfelelően a tulajdonosi jogok gyakorlója tartja nyilván.</p> <p>A KATI modulban az önkormányzat vagyona a korábbi gazdálkodási programból történt betöltést követően rendelkezésre áll. A vagyon adatainak migrálását külső szolgáltató végezte el, melyről 2018.02.06-án jegyzőkönyvet készítettek. A jegyzőkönyv tartalmazza a migráció ellenőrzését és rögzíti, hogy a hiba nem merült fel. A migráció során a főkönyvi számlaszámok összerendelése nem történt meg. A nyitó bruttó érték adatok az ingatlanok tekintetében megegyeznek. A migrációt követően a főkönyvi számlaszámok összerendeléséről is</p>
---	--	--------------------------------	---

		<p>gondoskodni kell, mivel a KATI modulban végezhető el az értékcsokkolás elszámolása, valamint a mérleg alátámasztásul is a KATI modul adatbázisa szolgál. A KATI modul használatához szükséges, hogy a KASZPER modul által használt könyvviteli számlák kerüjjenek átemelésre.</p> <p>Az ASP ingatlanvagyon kataszter adatait összhangba kell hozni a KATI modul és a főkönyv adataival, valamint gondoskodni kell az értékcsokkolás elszámolásáról is.</p> <p>Az ASP program használata biztosítja az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel és vagyonyilvántartás szabályos folyamatának végrehajtását, de a bevezetés évében alkalmazása átmenetileg hiányos volt. (KATI, IVK modulok).</p> <p>A KATI modulban az önkormányzat vagyona a korábbi gazdálkodási programból történt betöltést követően rendelkezésre áll. A vagyon adatainak migrálását külső szolgáltató végezte el, de a főkönyvi számlaszámok összerendelése nem történt meg.</p> <p>A feladatellátás javításának érdekében az ellenőrzés az alábbi javaslatot teszi: Legkésőbb a 2018. évi beszámoló elkészítéséig - a főkönyvi számlaszámok tekintetében - a KATI modul és az Ingatlanvagyon-kataszter rendszer adatait összhangba kell hozni a főkönyv adataival, valamint a negyedéves értékcsokkolás elszámolásáról is gondoskodni kell.</p> <p>A javaslat intézkedési terv készítésre nem köteles.</p>
--	--	---