

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Vértesacsza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 29.napjára összehívott soros, nyílt testületi ülésére**

18. napirendi pont

Előterjesztés címe és tárgya:

Összefoglaló jelentés a 2017. 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:

Kovács Zoltán 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 2017. évi ellenőrzésekre éves munkaterv készült, melyet a Képviselő-testület 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 2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését, amely összefoglalója az előterjesztés melléklete. Az előterjesztéshez tartozó 1. számú függelék tartalmazza a 2017. évben folytatott ellenőrzés bemutatását.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.

Vértesacsca, 2018.május 24.



*Kovács Zoltán
polgármester*

Határozati javaslat:

***Vértesacsca Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2018. (V.29.) számú határozata***

a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés elfogadásáról

Vértesacsca Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja, intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

***Határidő: azonnal
Felelős: jegyző***

**Vértesacsa Község Önkormányzata
2017. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Vértesacsa Község Önkormányzatánál 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 **Vértesacsa Község Önkormányzata vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2017. 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.

A 2017. évi gazdálkodási feladatellátást megnehezítette az ASP rendszerre történő áttérés, mivel a KASZPER gazdálkodási modul alkalmazásra jelentős többletfeladatot jelentett a Pénzügyi csoportnak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2017. évben az adatszolgáltatások teljesítése már a napi feladatok részévé vált.

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.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően,

Vértesacsa Község Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan 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 közül kettő lezárásra került. Egy vizsgálat áthúzódik 2018. évre. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről 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 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 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 vezető

2017. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. A jelen beszámoló elkészüléséig a 2018. évi továbbképzésre történő bejelentkezés megtörtént.

1./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 2017. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőréssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./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.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./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: 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.

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

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje kialakítás alatt van.

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**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Kelt: Vértesacska, 2018. hó nap

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

Vétesacsca Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2016. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2016. évi költségvetési törvény 2. számú mellékletében kapott köznevelési támogatásokra	Annak vizsgálata, hogy a 2016. évi köznevelési feladatellátásra kapott normatíva támogatás (a 2016. évi költségvetési törvény 2. számú melléklete alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e.	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés és	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjában változott meg. Korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egyességége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi, jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2016. évi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Vétesacsca Község Önkormányzata állami hozzájárulásait a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal igényli és számolja el a Vétesacscai Szivárvány Német Nemzetiségi Óvoda adatszolgáltatása alapján.</p> <p>A Hivatal vezeti a főkönyvi nyilvántartást az Intézmény működésével kapcsolatos – Alapító Okirat szerinti – kormányzati funkciókról, amelyek a normatíva elszámoláshoz jelentenek alapinformációt.</p>

2017. éves ellenőrzési jelentés

			<p>A vizsgálat a normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzésére nem terjedt ki.</p> <p>Az ellenőrzés a 2016. évi normatívra igénylés és elszámolás mutatószámokhoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást az Intézményben lefolytatott helyszíni ellenőrzés során feldolgozott köznevelési nyilvántartások értékelésével.</p> <p>A vizsgálat eredménye az Önkormányzat 2016. évi beszámolója előtt kiküldésre került.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
<p>Helyi adózási feladatok ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az adófolyószámálákon nyilvántartott túlfizetések visszautalása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve az adóigazolások, valamint az adó- és értékbizonyítványok kiállítása megfelelő-e</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A helyi adók, mint közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés és kötelezettség (túlfizetés) nyilvántartása a 2016. évben az ÖNKADÓ, 2017. évben az ASP programban történik. A helyi adó túlfizetések mérleg szerinti értékét az ÖNKADÓ program adatai alátámasztják.</p> <p>Vértessacsa Község Önkormányzata vonatkozásában az önkormányzati adóhatóság által kiállított adó- és értékbizonyítványok bírósági végrehajtási eljáráshoz, hagyatéki eljáráshoz, gyámhatósági eljáráshoz, magánszemélyek adósságrendezési eljáráshoz, lakáscélú állami támogatáshoz, szociális ellátáshoz kapcsolódnak.</p> <p>2016. és 2017. évben az önkormányzatnál nem volt illetékköteles adó- és értékbizonyítvány, minden eljárás hivatalból indult.</p> <p>A hatóság értékbecsles céljából indokolt esetben helyszíni szemlét tart, melyről értesíti az ügyfelet. Ezt minden esetben dokumentálni kell.</p> <p>Az értékbecsles alapja a NAV-tól megkért igazolás az aranykorona értékéről, mely a helyi ingatlanpiac ismeretében megfelelő alapot képez az értékbecsles elvégzéséhez.</p> <p>Tekintettel az ingatok forgalmi értékének állandó piaci változására, javasoljuk az évenkénti felülvizsgálat elvégzését és a NAV igazolás</p>

		<p>megkérését.</p> <p>A jegyző az adó és értékbizonyítványt a kérelem előterjesztésétől számított 8 napon belül adja ki, mely követelmény eseténként nem érvényesült.</p> <p>A jegyző az adóhatósági igazolást az adóhatóság hatáskörében eljárva, a nyilvántartásában szereplő adatok alapján, a kiállítás napján fennálló állapotnak megfelelő, az adózó által kért és a jogszabályban előírt adattartalommal állítja ki a kérelem beérkezésétől számított 6 napon belül mely követelmény érvényesült.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Megállapítás: A hatóság értékbecslés céljából indokolt esetben helyszíni szemlét tart, melyről értesíti az ügyfelet. 1. javaslat: Gondoskodni kell arról, hogy ezt minden esetben dokumentálni kell. 2. javaslat: Általános javaslatként fogalmazódik meg, hogy a helyi adó követelések és túlfizetések tekintetében gondoskodni kell legalább negyedévente az adós zárási összesítő adatai alapján a folyamatos főkönyvi könyvelésről. 3. Megállapítás: A jegyző az adó és értékbizonyítványt a kérelem előterjesztésétől számított 8 napon belül adja ki, mely követelmény eseténként nem érvényesült. 3. javaslat: Gondoskodni kell az adó és értékbizonyítvány kérelem előterjesztésétől számított 8 napon belüli kiállításáról. <p>A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Megállapítás: Az értékbecslés alapja: NAV-tól megkért igazolás az aranykorona értékéről, mely a helyi ingatlanpiac ismeretében megfelelő alapot képez az értékbecslés elvégzéséhez. 4. javaslat: Tekintettel az ingatok forgalmi értékének állandó piaci változására, javasoljuk az évenkénti felülvizsgálat elvégzését és a NAV igazolás megkérését.
--	--	--

2017. éves ellenőrzési jelentés

			<p>5 Megállapítás: A kiállított adóigazolások ügyiratában nem szerepel a kiállítást alátámasztó, ÖNKADÓ-ból, vagy ASP programból kinyomtatott kimutatás.</p> <p>5 Javaslát: Gondoskodni kell arról, hogy az adóigazolások kiállítását alátámasztó kimutatás az ügyiratba lefűzésre kerüljön.</p> <p>A javaslatok intézkedési terv készítésre nem köteleles, célszerűségi javaslatok.</p>
--	--	--	--