



Gádoros Nagyközség Önkormányzata
5932 Gádoros, Kossuth u. 16.

ELŐTERJESZTÉS
a KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2018. május 22.-i rendes ülésére

5. Napirend:

Tárgy: 2017. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól tájékoztató

Előterjesztő: Maronka Lajos Polgármester

Készítette: Haklik Józsefné belső ellenőr

Előzetesen tárgyalja: Gádoros Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága

Az előterjesztés a jogszabályi rendelkezéseknek megfelel: dr. Olasz Imréné dr. s.k.

Az előterjesztéssel kapcsolatos törvényességi észrevétel:

A döntéshez egyszerű ☒
minősített ☐ többség szükséges.

Az előterjesztés a kifüggesztési helyszínen közzétehető:

Igen ☒
Nem ☐

Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni. ☒

Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni. ☐

Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható. ☐

Előterjesztés

Gádosoros Nagyközségi Önkormányzat 2017 évi belső ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §. (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belsőellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. §-ai értelmében éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belsőellenőrzés tevékenységéről az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően.

Fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az önkormányzat ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Gádosoros Nagyközségi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen!

Határozati javaslat:


Gádosoros Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést tudomásul vette.

Felelős: Maronka Lajos polgármester


Dr. Olasz Imréné dr.

Határidő: értelem szerint

Gádosoros, 2018. május 16.



Maronka Lajos
polgármester



Dr. Olasz Imréné Dr.
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gádosoros Nagyközségi Önkormányzatnál 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat a belsőellenőrzés működtetéséről 2017. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

Vezetői összefoglaló

A 2017. év során a belső ellenőrzés teljesítette a Képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben előírt ellenőrzéseket. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, így megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható. E következtetés az alábbiak szerint fogalmazható meg:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) A belső ellenőrzés „Ellenőrzési jelentése” a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatokat tartalmazott. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2017. évi ellenőrzési terv a Gondozási Központ, a Napközi Otthonos Óvoda 2016. évi normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulás elszámolásának szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzését, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzését, a pénzkezelés az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzését tartalmazta. Az éves belső ellenőrzési terv 2016. november 29-én került beterjesztésre a Képviselő-testület elé, mely azt határozatával jóváhagyta.

Az éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belsőellenőrzés tárgyát képezze.

A belső ellenőrzés tevékenységét a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat és érdemi javaslatokat.

1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Szabályszerűségi, pénzügyi jellegű ellenőrzésre az éves tervnek megfelelően a Gondozási Központnál és a Napközi Otthonos Óvodánál került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy

- a normatív és kötött felhasználású állami támogatások igénybeviteléhez szükséges feltételekkel rendelkeznek-e
- a muntatószámok megállapítását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el
- az óvodai oktatás területén vezetett nyilvántartások (felvételi és mulasztási napló, törzslap) adatai alátámasztják-e a statisztikai jelentésben szereplő adatokat

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, dokumentumok és nyilvántartások tételes, illetve véletlen szerűen kiválasztott események vizsgálata.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

Az intézmények feladataikat megfelelő színvonalon látták el. A nyilvántartások. Pontosak, áttekinthetők és egyértelműek. A normatív támogatás elszámolásához megfelelő alapot biztosítanak. A nyilvántartások szabályszerűen hitelesítettek. A Magyar Államkincstár ellenőrzése során 2016. évre vonatkozóan visszafizetési kötelezettséget nem állapított meg.

A Gádorosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a gazdálkodás során a szabályozásokban foglaltak érvényesültek-e,
- a házipénztár és bankszámlapénz forgalomban az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e
- beszámolási kötelezettségnek határidőben eleget tettek-e

Főbb megállapításaim a következők:

Gádoros Nagyközség Önkormányzata és a Gádoros Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata között létrejött együttműködési megállapodás 2015. szeptember 15. napjától hatályos. A felülvizsgálatot 2017. január 31-ig elvégezték, a 2016. évi ellenőrzéskor kifogásolt szövegrészt módosították.

A könyvelési bizonylatokon a pénzügyi teljesítés igazolása hiányos.

Az elnök asszony által vállalt kötelezettség, utalványozás esetén betartották az Ávr. 60. §.-ban foglaltakat és az együttműködési megállapodás 6.6. pontjában meghatározott összeférhetlenségi szabályokat.

A gazdálkodás bizonylatolása során **szabálytalanság** előfordul, ezért ezt a területet **közepes kockázatúnak** minősíttem.

Az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek pénzkezelésénél a számviteli fegyelem betartásának, a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése megtörtént.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a házipénztár kezelése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek
- meggyőződni a pénzgazdálkodási eljárás belső kontrollrendszerének megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, a kontrollok teljességéről és eredményes működéséről

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok elemzése, értékelése, bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

Összességében megállapítottam, hogy az első félévben a szabályzatok csak részben álltak rendelkezésre, illetve a meglévők felülvizsgálata nem történt meg 2017. március 31 napjáig. A 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 13. §. (2) bekezdésében előírt szabályzatok a vizsgálat időszakában készültek, azonban azok hatálybaléptetése 2017. október 1 napjától megtörtént.

A teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése vizsgálatánál továbbra is fennállnak az előző évben feltárt hiányosságok. A kontrollok működése nem megfelelő, mert: a teljesítésigazolást a **kifizetéseket megelőzően** az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére - **nem végezték el**. A közüzemi számlák ellenőrzését – a mérőórák leolvasását – nem végezték el a kifizetés teljesítése előtt. Ezt a területet **magas kockázatúnak** tartom.

Az érvényesítő - az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére - nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben az Áht. és az Ávr. előírásait nem tartották be.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése nem volt megfelelő, a feltárt hiányosságok miatt **fennáll a hibák bekövetkezésének kockázata**, ezért ezt a területet **magas kockázatúnak** minősítem. **Összességében fokozni kell a munkafolyamatba épített ellenőrzés hatékonyságát!**

1.1.b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

A 2017. évben elvégzett ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrások bevonásával látta el. Az Orosha-Jó Kereskedelmi és Szolgáltató Bt-vel kötött szerződés alapján az ellenőrzéseket – a megbízott közreműködőjeként – Haklik Józsefné regisztrált belső ellenőr végezte. Nevezett megfelel a belső ellenőrök jogszabályban rögzített képzettségi követelményének. A kötelező továbbképzést elvégezte.

1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével végzi.

1.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzött tételek során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

1.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője és dolgozói a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

1.2.e) A belsőellenőrzést akadályozó tényezők

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételeket a belső ellenőr biztosította. A tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel. A megállapítások az ellenőrzött szervezetek dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt nem fogalmaztak meg. A jelentések a Bkr-ben és az útmutatókban foglaltak alapján készültek el.

1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartása a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőr munkája során tanácsadó feladatot is ellát. Az ellenőrzések során tett megállapítások alapján szakmai segítséget nyújt. Segítséget nyújt jogszabály értelmezésben is. E tevékenység iránt megnövekedett az igény 2017. évben a jegyző személyében történt változás és az új könyvelési rendszer belépésének következtében. Jó kapcsolat alakult ki az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, dolgozóival, ennek eredményeként több esetben megkeresik a belső ellenőrt szakmai kérdéseikkel.

2. A belsőkontroll rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal, ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. A vizsgálat kiterjedt az elkövetett hibák lehetséges következményeinek elemzésére is.

A megállapításokhoz – amennyiben az hiányosságot tárt fel – javaslatok kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget és a kontrollrendszer javítását szolgálták.

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan helyzetet tár fel, amelyben a vizsgált intézmény kockázati kitettsége jelentős. Néhány példa a kiemelt jelentőségű megállapításból:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása	Teljesítés igazolás nem minden esetben történt meg kifizetés előtt	Jogszabályi előírások nem teljesültek.	Be kell tartani a 368/2011.(XII.31.) Korm.r. 60. §-ban foglaltakat
Pénzkezelés az önkormányzat irányítása alá intézményeknél	A teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése nem megfelelő	Jogszabályi előírások nem teljesültek.	A teljesítésigazolást a kifizetés megelőzően kell elvégezni
Pénzkezelés az önkormányzat irányítása alá intézményeknél	A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok nem kerültek aktualizálásra, illetve nem készültek el határidőre 2017 évben, a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 13. §. (2) bekezdése szerint	Jogszabályi előírások nem teljesültek.	A szabályzatokat aktualizálni kell jogszabály és személyi változások esetén

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

A *kontrollkörnyezet* részét képezik a belső szabályzatok, helyi rendeletek. A témakörökhöz általában kapcsolódik belső szabályzat, melynek előírásai összevetésre kerülnek a gyakorlattal. Az önkormányzat szabályzatai nem lettek felülvizsgálva a jogszabályban előírt határidőben. A hiányzó szabályzatokat 2017 évben elkészítették, azokat október 1. napjától hatályba léptették.

A *kockázatkezelés* során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni az egyes kockázattal kapcsolatban szükséges intézkedést. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik kockázatelemzési- és kezelési szabályzattal, melyet elkészítettek az intézményekre vonatkozóan is.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ide tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárás. A munkafolyamatba épített ellenőrzés során tapasztalható súlyos hiányosság, a kifizetést megelőzően nem történik meg az ellenjegyzés, érvényesítés. A döntés előkészítés során nem minden esetben készül hatástanulmány, illetve nincs dokumentálva.

Információs és kommunikációs rendszer: a megfelelő információnak, a megfelelő időben történő eljutása az illetékes személyhez, alapfeltétele a jó működésnek. Nem megfelelő információáramlás és a kommunikáció. A számviteli információ szolgáltatás egészében késedelmesen történt meg az önkormányzat tekintetében.

A *nyomon követési, monitoring rendszer* értékelési feladatát a belső ellenőr az utóellenőrzések során látja el. Megállapítható, hogy az ellenőrzött intézmények esetében a szervezeti célok

megvalósultak. A szűkös anyagi feltételek ellenére törekedtek a gazdaságosságra és a hatékonyságra. Utóellenőrzések során megállapítottam, hogy a feltárt hiányosság megszüntetése nem minden esetben történt meg.

3. Intézkedési tervek, utóellenőrzés

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat csak részben végezték el, illetve azok végrehajtása késedelmesen valósult meg.

Gádos, 2018. május 16.

Készítette:

Haklik Józsefné
belső ellenőr