

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2019. május 29-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2018. évben elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: Steixner László polgármester

Előkészítette: Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A képviselő-testület 2017. decemberi ülésén fogadta el a 2018 évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely témája a belső ellenőr javaslata alapján a 2018. I. negyedév bankszámlaforgalmának tételes ellenőrzése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdés értelmében a polgármester a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti az Éves belső ellenőrzési jelentést 2018. évre vonatkozóan.

A 2018. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, a jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni az éves belső ellenőrzési jelentés elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

Szentjakabfa Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. évre vonatkozó Éves belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte, azt elfogadja.

Szentantalfa, 2019. május 23.

Steixner László
polgármester

Szentjakabfa Község Önkormányzata

2018. ÉVI ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. § -ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készült.

TARTALOMJEGYZÉK

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**
- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
- I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)
- 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)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

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

2018-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint teljesítettem.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Összességében egy vizsgálatot végeztem, melyre 5 revizori napot használtam fel.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 1 ellenőrzés, melyből:

- 1 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2018. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzést elvégeztem. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2018. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat a 2018. évi belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Többcélú Társulással kötött megállapodással biztosította. A belső ellenőr megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek és az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak, rendelkezik belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

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

2018. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezető, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2018. évben nem történt.

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)

Megállapításaimat rangsoroltam, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre.

1/4916/2018. számú ellenőrzés:

Szentjakabfa Község Önkormányzatánál a bankszámlaforgalom tételes ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
A bankszámlaforgalom tételes ellenőrzése	Az önkormányzat SZMSZ-nek, Gazdálkodási szabályzatának és Pénzkezelési szabályzatának felülvizsgálata szükséges.		Felül kell vizsgálni az SZMSZ-t, hogy az megfeleljen az Ávr. 13.§-nak. A belső szabályzatok aktualizálása javasolt személyi változások miatt. Megismerő nyilatkozat teljes körűvé tétele.
	A bankszámlaforgalom szabályozását kialakították, azonban a gazdálkodást érintő belső kontrollokat teljes körűvé kell tenni, különös tekintettel az érvényesítés és a folyamatba épített előzetes, utólagos ellenőrzés területén.	Hiányos szabályozás, nyilvántartás alapján a feladatok ellenőrzés, dokumentálása, folyamata nem lenne nyomon követhető	Fontos az időrendiség betartása, (melyet a vizsgált időszakban az új könyvelési program bevezetése is hátrányosan befolyásolt), az elkövetkező időszakban erre a jogszabályi előírásra nagyobb figyelmet kell fordítani.
	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával megbízott személyek kijelölése hiányzik.		A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával megbízott személyek kijelölése az Ávr. 52.§-59.§-a alapján
	Az utalványrendeletre nem kerültek teljes körűen becsatolásra azok a dokumentumok, amelyek a kötelezettségvállalást, illetve az utalványozást megalapozzák vagy a bankszerelésnél alkalmazott eljárás nehezen lekövethető.		Adott számla/bizonylat kerüljön összekapcsolásra a hozzá kiállított utalványrendelettel. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását igazoló bélyegző adattartalmának csökkentése javasolt. A bankszámlákhoz tartozó banki kivonatok elkülönítése, lefűzése ne egy dossziéba/mappába történjen.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontroll szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A 2012.01.01-től hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által 2017. évben közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos (SZMSZ, együttműködési megállapodás a feladatok ellátására).

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok folyamatban van a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

1.6. Etikai értékek és integritás

A 2018. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritását fejleszteni kell.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és a szervezeti kockázatelemzés elkülönül egymástól.

2.2. A kockázatok elemzése

A belső ellenőri kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, az éves ellenőrzési terv annak megfelelően került összeállításra.

2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatkezelés folyamata jól működik, annak ellenére, hogy a kockázati célokat, a kockázati elemek megnevezését, a kockázatértékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét nem minden esetben dokumentálják.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzati szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

A működésben kiemelt szerepet jelent a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás kontroll tevékenységek feladatköri szétválasztása.

Mind a szabályozás, mind a dokumentálás megfelelő, jól működik a napi munkafolyamatokban.

Fenntartják a minőségi, folyamatos feladatellátást, ennek érdekében a helyettesítés, a munkakör átadást biztosítják mindenkor, minden területen.

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A vezetői ellenőrzés többségében az aláírási jogkörökön keresztül és a beszámoltatással érvényesül.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során általában dokumentálják az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítési tevékenységet, és a teljesítésigazolást.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítás alatt.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszerkialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a vezetésnek, felügyeleti szervnek, egyéb szervezeteknek és szakhatóságoknak. Biztosított továbbá, hogy a kívülről érkezett információ, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljusson ahhoz a konkrét személyhez, amely az információkat hasznosítani tudja.

4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazzák a kötelező iktató programot, amely biztosítja az írott módú kommunikáció nyomon követését.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal.

5. A monitoring rendszer

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek.

5.2. A Belső kontrolllok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. **integrált** kockázatkezelési rendszer működtetése.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2018. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Közös Hivatal által alkalmazott belső ellenőrrel látta el, társulási megállapodás alapján.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a jelentés megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített.

Balatonfüred, 2019. február 15.



Pethő-Molnár Éva
belső ellenőr

