

Előterjesztés száma: *27*/2018.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület
2017. év *május 28.* napján tartandó rendes ülésére

**Tárgy: Éves összefoglaló jelentés az Önkormányzat és a Fóti KÖH
2017. évi belső ellenőrzéseiről**

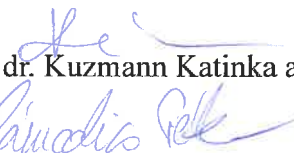
Előterjesztő: Klement János polgármester



Készítették: Dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőr

s.k.

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: Dóráné dr. Kuzmann Katinka aljegyző



Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Zámodics Péter,

a Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője

Tárgyalja: GÜB

Javasolt meghívottak: -

A határozat-tervezet elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Az előterjesztés zárt kezelését nem kérjük.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmény:

A Képviselő-testület a 81/2017. (XII. 4.) KT-határozatának 1./ pontjával fogadta el Csomád Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

II. Kifejtő részletezés:

A belső ellenőr megküldte az éves összefoglaló jelentését, mely tartalmazza a 2017. évben lefolytatott ellenőrzéseket, és annak megállapításait (*1.sz. melléklet*)

A 2016. évi pénzmaradvány megállapításának vizsgálata tekintetében az NGM nem engedélyez módosítást, ezért külön intézkedést nem tettünk. Amint az a jelentésből is olvasható a hiba oka a téves főkönyvi rendezés volt. Az új számviteli rendszerre történő átállás során nem jó főkönyvi számra került a helyi adó túlfizetés.

A vagyongazdálkodás rendjének ellenőrzése tárgyú belső ellenőrzés során tett javaslatok tekintetében az alábbiakról tájékoztatjuk a Képviselő-testületet:

1. Az Önkormányzat közép-és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét a jelen ülésre párhuzamos előterjesztésként nyújtjuk be.

2. A vagyonelemek tekintetében a földhivatali egyeztetés lezajlott. A vagyonrendeletet ennek alapján a Képviselő-testület még a 2017. novemberi ülésén módosította, elfogadva a rendelet három mellékletét az önkormányzat forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyonáról. Az analitikus nyilvántartásokat a 2017. évi beszámoló elkészítéséig rendeztük.

III. Határozati javaslat:

Az Önkormányzat és a Fóti KÖH 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló Összefoglaló jelentést a jelen előterjesztés 1. sz. mellékleteként adjuk közre, indítványozva az alábbi határozati javaslat elfogadását:

Határozati javaslat

Csomád Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat és a Fóti KÖH 2017. évi belső ellenőrzéseiről szóló összefoglaló jelentést a .../2018. sz. előterjesztésben foglaltak alapján tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Jogsabályi hivatkozás:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§

Az előterjesztés melléklete:

1. sz. melléklet: Éves belső ellenőri jelentés

**Csomád Község Önkormányzat
2017. éves ellenőrzési jelentése****Vezetői összefoglaló**

Csomád 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 **Csomád Község Önkormányzat 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 kontrollig 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.

2017. évet is jellemezte az új államháztartásra történő áttéréstől eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

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, Csomád Község Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok 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./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

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

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.

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.§ 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.

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 2016. 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.

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

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

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

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

2017. 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. 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. 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 szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II.2. 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 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 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 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: Csomád, 2018. hó nap

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

**Csomád Község Önkormányzatnál a
2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
2016. évi maradvány megállapításának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2016. évi maradvány megállapítása tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Az Önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit a költségvetési évet követő év február 28-át követő tíz napon belül nyújtja be a Kincstárnak, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az Áht. 2. § (1) értelmében a maradvány, a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány. Csomád Község Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.</p> <p>A 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet alapján helyesen megállapított 2013. évi pénzmaradvány válhatott a 2014. évi költségvetés részévé, melyet legkésőbb 2014. június 1-jéig ismételtén a testületek elé kellett vinni és jóvá kellett hagyatni, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>2014. évre az Önkormányzatnál nem a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet szerint vették igénybe a maradvány összegét. Az eltérés -367 352 E Ft, melyet 2015. éven részben korrigáltak.</p> <p>A helyes maradvány megállapítást tekintve az ellenőrzés a mérlegekben szerepeltetett adatokat veszi alapul.</p> <p>Összefoglalásként megállapítható, hogy a 2016. évi maradvány értéke a 2013-2014. évekről áthúzódó, új maradvány megállapításból származó - 367 352+363 838 E Ft eltérést és a 2014. és 2015. évi pénzforgalmi hibát</p>

			<p>(-578 és 5900 E Ft) tartalmazza. Ebből következően a helyes maradvány értéke (367352-363838+578-5900= -1808) 1808 E Ft-tal (1 807 990 Ft) kevesebb mint a 2016. évi beszámolóban megállapított 137 873 840 Ft összeg.</p> <p>Az ellenőrzés a 2016. évi maradvány megállapításának új számvitel szerinti gyakorlatát alapvetően megfelelőnek ítélte meg. A maradványban tapasztalható eltérés a 2014. évi maradvány újraszámításának hibájából, a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 10. § (4) bekezdésébe foglalt - 2014.01.01. napon fennálló- helyi adó túlfizetések téves főkönyvi rendezéséből és a 2014-2015. években képződött pénzforgalmi hibából származik. Amennyiben a MÁK által biztosítottan lehetőség nyílik a maradvány javítására, azt meg kell tenni. Ennek hiányában a megállapítás további intézkedést nem igényel, így Intézkedési terv készítésére köteles javaslat sem került megállapításra.</p>
<p>Vagyongazdálkodás rendjének ellenőrzése</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltattam arról, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni, Csomád Község Önkormányzata vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezik.</p> <p>Csomád Község Önkormányzata a 19/2017. (XI. 22.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait.</p> <p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A Fóti Község Önkormányzati Hivatal kialakította Csomád Község Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását, s ennek felülvizsgálata azonban a 2016-os költségvetési évben nem történt meg.</p> <p>A Csomád Község Önkormányzata a vagyонkimutatást az Önkormányzat 2016. évi zárszámadásáról szóló 7/2017. (V. 22.) számú rendeletének tájékoztató táblázatai mutatják be, melyek tartalmilag és formailag megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámoló, azon belül mérleget kell készíteni.</p>

			<p>Csomád Község Önkormányzatának a 2016. évi beszámolóját megbízható vagyonyilvántartás nem támasztja alá.</p> <p>Az Önkormányzat elkészítette az Eszközök és források leltározási és leltárképzési szabályzatát (a továbbiakban: Szabályzat), mely 2016. szeptember 29. napján lépett hatályba. A Szabályzat hatálya Csomád Község Önkormányzatára terjed ki.</p> <p>Az Eszközök és források leltározási és leltárképzési szabályzata megfelelő tartalmú, amely alapján a leltározás végrehajtásának személyi és tárgyi feltételi biztosítottak voltak.</p> <p>A vizsgált leltározással kapcsolatban az alkalmazott nyomtatványok és bizonylatok a SALDO integrált pénzügyi program és a KATAWIN vagyontaszter program támogatásával készült.</p> <p><u>A vizsgálat alapján az alábbi, Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok kerültek megfogalmazásra:</u></p> <p>1.Javaslat: Csomád Község Önkormányzatának el kell készíteni a Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.</p> <p>2.Javaslat: 2017. évben lezajlott földhivatali egyeztetés alapján el kell végezni a vagyონrendelet mellékletét képező nyilvántartások felülvizsgálatát, az analitikus nyilvántartások felülvizsgálatát, szükség esetén a főkönyvi számlák módosítását. Eltérés esetén a szükséges módosításokat elő kell készíteni, illetve a vagyon összetételében és nagyságában bekövetkezett változás esetén a Képviselő-testületi jóváhagyásról is gondoskodni kell.</p>
--	--	--	--