

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csemő Község Önkormányzatánál 2016. évben végzett
belső ellenőrzésről

Vezetői összefoglaló

Csemő 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 Csemő Község Önkormányzatánál a jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2016. 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, igény van a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2016. évet is jellemezte az új államháztartási számvitelre és informatikai rendszerre történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően 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.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Csemő Község Önkormányzatának 2016. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és kockázatelemzése 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 5 db volt, melyek mindegyike lezárásra került 2016. évben. 2016. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Előző évről, 2015-ről áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Csemő Község Önkormányzata és intézménye tekintetében így 2016. évben 5 db ellenőrzés került lefolytatásra és lezárásra.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- ⇒ 2 db szabályszerűségi ellenőrzés
- ⇒ 3 db szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az elvégzett ellenőrzések a következők:

Sorsz.	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Az Önkormányzat belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez való jog érvényesítésével megvalósul-e az önkormányzatnál.	Dokumentumokon alapú, tételes vizsgálat, interjú
2.	Az Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján.	annak a megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló készítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.	Dokumentumokon alapú, mintavételes vizsgálat, tesztelés, elemző eljárások

3.	. A Polgármesteri Hivatal 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján.	Annak a megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló készítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.	Dokumentumokon alapú, mintavételes vizsgálat, tesztelés, elemző eljárások
4.	A Nefelejcs Óvoda 2015. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján	Annak a megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetési beszámoló készítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.	Dokumentumokon alapú, mintavételes vizsgálat, tesztelés, elemző eljárások
5.	Az Önkormányzatnál bevezetett helyi adók nyilvántartásánál az adótárgyak és az adóalanyok teljeskörűségének ellenőrzése, valamint a hátralékos állomány kezelésének, a hatékony adóbeszedés érdekében alkalmazott végrehajtási cselekmények vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az adóhatósági tevékenységek, a helyi adók kivetése, beszedése, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a rendelkezési jogkörök a szabályozottságnak megfelelően érvényesülnek-e, a túlfizetések visszautalásának jogossága megalapozott-e.	Dokumentumokon alapú, mintavételes vizsgálat, interjú

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentumok vizsgálatán felül interjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel.

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.§ ab) 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 helyszíni vizsgálatokat – a vizsgált területen dolgozók egyébként is nagy leterheltségére tekintettel - sikerült úgy lebonyolítani, hogy az ellenőrzött területeken a munka folyamatosságát kevésbé akadályozta a vizsgálat.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt az ellenőrzés megkapta. A hivatal munkatársai segítették az ellenőrzési munkát.

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 humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó belső ellenőrzési vezető képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A belső ellenőrzési vezető 2016. évben kötelező továbbképzésen és több szakmai előadáson részt vett. 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 2016. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzést a szervezettől független vállalkozás látja el.. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

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

2016. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2016. 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

A belső ellenőrzési vezető a Bkr.50.§ szerinti nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, 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 belső ellenőrzés keretében tanácsadás is történt az év folyamán, eseti jelleggel, a szakmai kérdés felmerülésekor. Főként a számviteli munkát segítő tanácsadások történtek (bér és TB ellátások könyvelése, intézmények előző évi maradványainak egyeztetése stb.)

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)

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.

Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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

1. Kontrollkörnyezet

Az Áht és a Bkr. előírásainak megfelelően a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

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

Ezen elvek érvényesülését a belső szabályzatoknak biztosítani kell.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. Hiányosság a gazdálkodást érintő szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása terén tapasztalható.

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.

2. Kockázatkezelés

A kockázati tényezők figyelembevételével évente kockázatelemzést kell végezni és ez alapján a kockázatkezelési rendszert aktualizálni kell. A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

Az önkormányzati, illetve a hivatali és intézményi szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenység kialakításával biztosítani kell a kockázatok kezelését, hozzájárulva a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szervek vezetőinek feladata a szükséges kontrollok kiépítése.

4. Információ és kommunikáció

Biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzat, illetve a hivatal a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. Monitoring

A monitoring rendszer működtetése során lehetővé kell tenni, hogy az önkormányzat költségvetési szerveinek tevékenységét, a célok megvalósítását a vezetés és az ellenőrző szervek folyamatosan nyomon tudják követni. A belső ellenőrzés kiemelt feladata a jövőben a tevékenységen keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek és a monitoring minőségének javítását.

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.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2016. 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.

Az ellenőrzési jelentések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai a következők:

1. Adatvédelmi és közzétételi kötelezettség vizsgálata

Az önkormányzatnál az adatvédelmi és közzétételi kötelezettség jogszabályban előírtak szerinti teljesítésének valamint a jogszabályi előírások betartásának vizsgálata azt mutatta, hogy az adatvédelem és adatkezelés valamint a közzététel szabályozottsága biztosított. Az Infotv. (2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról) 1.sz.melléklete szerinti közzétételi kötelezettségnek még nem teljeskörűen tettek eleget.

Javasolt intézkedések felsorolása:

- az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat kiegészítése az adatállomány kezelésének szabályaival,
- a közérdekű adatok nyilvánosságának rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálata és módosítása a bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően,
- az egységes közadatkereső rendszerre, a központi elektronikus jegyzékre mutató hivatkozás feltüntetése az önkormányzat honlapján,
- Az Infotv. 1. sz. melléklete szerinti adatok teljeskörű közzététele, illetve ezzel egyidejűleg azok feltöltése az egységes közadatkereső rendszerbe (www.kozadat.hu)

2. Az adóhatósági tevékenység ellenőrzése

Összességében megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal adóhatósági tevékenysége tekintetében a törvényesség biztosított, az önkormányzat rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő helyi adórendelettel.

Javasolt intézkedések felsorolása:

- a helyi iparüzési adóról szóló rendelet kiegészítése a jelentés 1.1. pontjában leírtak szerint,
- a 13/1991. (V. 21.) PM rendeletben előírt nyilvántartások vezetése,
- a Htv. 3.§ (2) bekezdésében meghatározott szervezetektől az előírt nyilatkozatok bekérése,
- A NAV-tól a vállalkozásokra vonatkozóan lekért listában kiközölt, adóalapba számító tételek (nettó árbevétel, anyagköltség, eladott áruk beszerzési értéke, közvetített szolgáltatások) egyezte a leadott bevallásokban szerepelő összegekkel,
- az adózás rendjéről szóló törvény 161/A. §-a szerinti végrehajtás kérése a NAV-tól

3-5. A számviteli szabályzatok, az éves költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának ellenőrzése az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az óvodánál

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az óvodánál a gazdálkodás törvényessége biztosított.

Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az óvoda számviteli rendszere biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését.

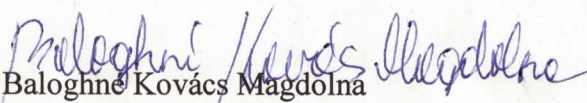
Javasolt intézkedések felsorolása::

- a szabályzatok módosításának elvégzése a 2014. január 1-től hatályba lépő, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően,
- tulajdonjog fenntartással, részletre értékesített ingatlan könyv szerinti értékének kivezetése a nyilvántartásokból az értékesítéskor,
- az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás felülvizsgálata,
- a helyi adó túlfizetése mérlegsornál kötelezettségként csak az önkormányzatot megillető 40 %-os rész kimutatása
- a december havi hóközi kifizetéseket (költségtérítés, béren kívüli juttatás, megbízási díjak), azaz a K1102-K123 rovatokon elszámolandó nettó összegeket a kifizetés jogcímének megfelelően vegyék nyilvántartásba, és kifizetéskor még a tárgyévre teljesítésként számolják el.

Csemő, 2017. február 10.

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: 
Baloghné Kovács Magdolna
belső ellenőrzési vezető

Baloghné Kovács Magdolna
kamarai tag könyvvizsgáló
2254 Szentmártonkő Szecsői út 48.
MKVK tagsági ig. számA:001104
Adószám: 61136205-1-33