

Nagylózs Község Önkormányzat 2015. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Nagylózs 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 **Nagylózs Község Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2015. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48.§ alapján - jelen, 2015. 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.

Abelső 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.

2015. évet is jellemezte az új államháztartásra történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2015. 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, a Nagylózs Község Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési terv, 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./2./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen kettő volt, melyek közül mind kettő lezárásra került.

2015. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Nagylózs Község Önkormányzata és intézményei tekintetében összességében két ellenőrzési tárgykör került meghatározásra.

A teljesített ellenőrzések típus szerint a következők voltak:

Terv szerinti:

- ⇒ egy szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés,
- ⇒ egy rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzések bemutatása az 1. függelékben található.

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 ellenőrzéssorán 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 2014. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s 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 2015. évben teljeskörűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2015. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2015. 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 kerülnek az ellenőrzött költségvetési szervvezetőjével. 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.

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. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve az intézményi 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. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

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

2015. évben intézkedési terv készítésére kötelező belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Nagylózs, 2016. május 24.

Jóváhagyta:

Szigeti Éva
polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

**Nagylózs Község Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2015. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
1. 2013. -re vonatkozó rendező mérleg vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2013. évi rendező mérleg tartalmilag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeljük Nagylózs Község Önkormányzatánál hogy a rendező mérleg tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez a 2013. évről készített beszámoló mérlegét a rendeletben foglaltak alapján át kellett rendezni és az alapján rendező mérleget készíteni. A rendező mérleg mérleg fordulónapja 2014. január 1-je, amely megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek is. A rendező mérleget forintban kellett elkészíteni, mely követelmény érvényesült. Az ellenőrzés a 2013. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrópróbaszerű ellenőrzésre került sor. Főbb megállapításaink a következők: A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kellett leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A leltározás és a mérlegeltár vizsgálata jelen ellenőrzés tárgyát nem képezi. Az önkormányzat tekintetében az ellenőrzés során tett nyilatkozata alapján a Közös Önkormányzati Hivatal a 2013. évi leltározást elvégezte.

		A 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet alapján a 2013. december 31-ig elvégzendő főkönyvi feladatokat végrehajtották. Az önkormányzat tekintetében a rendező tételeket áttekinthetően dokumentálták, de az nem egyezett meg a KGR adatszolgáltatással. A főkönyvi program visszanyitására nem került sor, kézzel végezték el a könyvelést. A rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján megnyitották a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 1. mellékletében, foglaltaknak megfelelően átrendezték a 2014. évi mérleg sorokra. A 2014. évi mérleg sorokra történő átrendezés tételes vizsgálata jelen ellenőrzés részét nem képezi. A 2014. évi mérleg sorokra az önkormányzatnak a saját leltára, mérlegeltára alapján a mérleg sor valós tartalma alapján kellett besorolnia eszközeit és forrásait. Az ellenőrzés a mérlegrendezés szabályszerű végrehajtását vizsgálja. A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla egyenlegének felosztása helyesen történt. A Virágfüzér Óvoda és az Ivka Menti Szennyvíztisztító Létesítése Önkormányzati Társulás tekintetében a 4922. Egyéb mérlegrendezési számla egyenlegének felosztása helyesen történt. A rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján kellett megnyitni a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a 36/2013. (IX. 13.) NGM
--	--	--

			rendelet 1. mellékletében, foglaltaknak megfelelően kellett átrendezni a 2014. évi mérleg sorokra 2014. március 31-ig. A 2014. évi mérleg sorokra az önkormányzatnak a saját leltára, mérleg leltára alapján a mérleg sor valós tartalma alapján kellett besorolnia eszközeit és forrásait. A 2014. évi mérleg sorokra történő átrendezés tételes vizsgálata jelen ellenőrzés részét nem képezi. A rendező mérleget elkészítették és a KGR adatszolgáltatást megtették. A könyvviteli számlák nyitása a 491. Nyitó mérleg számlával szemben történik. A könyvviteli számlákat a rendező mérleg alapján, az annak elkészítését követő munkanapon kellett megnyitni. Az ellenőrzés a 2013. évi mérleg rendezést megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslat: A vizsgálat eredményeként általános javaslatként fogalmazódott meg a 2013. évi mérleg és mérleg rendezés során elkészített összes dokumentum egybegyűjtése, másolása, egy példány archiválása az alábbi dokumentumok vonatkozásában: - o leltár - o mérleg leltár - o rendező tételek könyvelése és alapbizonylatok - o KGR - o főkönyvi kivonatok
2. Gépjármű üzemeltetését és a saját gépjármű használatát	annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje	Rendszerellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nagylózs Község Önkormányzat gépjármű üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának gyakorlatát. Az ellenőrzés a 2014. évi gépjármű üzemeltetési dokumentumokra

kapcsolatos elszámolás ellenőrzése	térítés	megfelelő-e	terjedt ki.
			Főbb megállapításaink: Az Önkormányzat és intézményei gépjárművel nem rendelkeznek. A vonatkozó jogszabályok alapján a költségvetési szerv jogosult meghatározni a saját tulajdonú gépjármű használatának szabályait. Ezt a jogszabályi előírást a Hivatal teljesítette, mivel a vizsgálatkor rendelkezésre állt az Önkormányzatra is kiterjesztett Kiküldetési Szabályzat. A Szabályzatot 2013. január 1-én léptette hatályba a Jegyző, s az 2013. július 1. hatállyal módosításra is került.
			A Kiküldetési Szabályzat elkészítésekor figyelembe vették, hogy az Ávr. 13. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét. A Szabályzat rendelkezéseit, a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő dolgozó élelmezési költségértékesítésére vonatkozó 278/2005. (XII. 20.) Kormányrendelet, a 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről, valamint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény alapján határozták meg. A Szabályzat hatály kiterjed: Sopronkövesdi Közös Önkormányzati Hivatalra (9483 Sopronkövesd Kossuth u. 77.), Nefelejcs Óvodára (9483 Sopronkövesd Iskola u. 7.), Ikva menti Szennyvíztisztító Létesítése Önkormányzati Társulása (9482 Nagylózs, Vörösmarty u. 31/A), Virágfüzer Óvoda (9482 Nagylózs, Petőfi S. u 2.) a Röjtökmuzsaji Akácvirág Óvoda valamint az ott dolgozó köztisztviselőkre, közalkalmazottakra és a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó alkalmazottakra.
			A Szabályzatot minden olyan személlyel meg kell ismertetni, akire a

		Szabályzat személyi hatálya kiterjed, illetve a Szabályzat módosítását is meg kell ismertetni illetve megismerési záradékkal el kell látni. A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a gépiármű üzemeltetés és elszámolás rendje alapvetően megfelel a hatályos jogszabályoknak, a helyi szabályozásnak és a gazdaságosság elvének. <u>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</u> <u>Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslat:</u> Általános javaslatként került megfogalmazásra, hogy a Kiküldetési Szabályzatot minden olyan személlyel meg kell ismertetni, akire a Szabályzat személyi hatálya kiterjed, illetve a Szabályzat módosítását is meg kell ismertetni, illetve megismerési záradékkal is el kell látni azt.
--	--	---