



**Gencsapáti Község
Önkormányzata**

**9721 Gencsapáti,
Hunyadi út 229.**

**Tel.: (94) 510-225
Fax: (94) 511-542
gencsapati@savaria.hu**

ELŐTERJESZTÉS

**Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 24-én tartandó
munkaterv szerinti, nyilvános testületi ülésére**

Tárgy:

Beszámoló a 2017. évi belső ellenőrzésekről

Előterjesztő:

Dr. Görög István jegyző

Összeállította:

Kőszegfalviné Pajor Klára belső ellenőr
Dr. Görög István jegyző

Tárgyalás módja:

Az előterjesztést Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 46. § (1) és (2) bekezdései alapján nyilvános ülésen kell tárgyalni.

Szavazás módja:

nyílt szavazás, a beszámoló elfogadásához – az Mötv. 47. § (2) bekezdésére és 50. §-ára figyelemmel – a Képviselő-testület egyszerű többségű (jelen lévő önkormányzati képviselők, több mint felének) igen szavazata szükséges.

Gencsapáti, 2018. május 18.

(: Dr. Görög István s.k. :)
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-jéig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-jéig hagyja jóvá.

A Képviselő-testület a 162/2016. (XII.22.) számú határozatában fogadta el az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzési terv 4 ellenőrzést tartalmazott:

1. Az Önkormányzat és intézményei pénzkezelési rendjének vizsgálata
2. Az államháztartáson kívüli szervezetek részére adott működési és/vagy felhalmozási célú támogatások ellenőrzése
3. A szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások rendszerének vizsgálata
4. A vagyongazdálkodás kereteinek kialakítása, az önkormányzati vagyongazdálkodást meghatározó szabályozások összhangjának megléte, a vagyongazdálkodási tevékenység gyakorlása

Az Ákr. 22. § (2) bekezdés d) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető köteles a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról és az attól való eltérésekről tájékoztatni.

Az Ákr. 48. §-a alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az Ákr. 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az Ákr. 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kőszegfalviné Pajor Klára belső ellenőrzési vezető határidőre összeállította és megküldte a 2017. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a 2017. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

**Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének
../2018. (V.24.) számú határozata**

Gencsapáti Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017-ben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon a belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetéséről

Felelős: Bodorkós Ferenc polgármester

Határidő: 2018. június 15.



Gencsapáti Község Önkormányzata

BELSŐ ELLENŐRI 2017.ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését és gazdálkodásának hatékonyságát segítse.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, valamint a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosításáról gondoskodni.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a külső erőforrás bevonásával valósul meg.

Az éves összefoglaló jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésekről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg.

A Képviselő-testület a 162/2016. (XII.22.) számú határozatában fogadta el az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a Képviselő-testület számára a független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt nyújtson segítséget a költségvetési szervek vezetőinek, valamint a Képviselő-testületnek az önkormányzati gazdálkodás jogszerűségéről. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészült összefoglaló éves ellenőri jelentés tartalmazza az ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, valamint a belső kontrollrendszer működésének értékelését.

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

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

A 2016. évi éves ellenőrzési terv az önállóan működő valamint az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre vonatkozóan összesen 4 ellenőrzési programot tartalmazott.

Tárgy	Cél	Módszer
Gencsapáti Község Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal pénzügyi rendje	Célja annak vizsgálata, hogy a pénzügyi rendje megfelel-e hatályos jogszabályi rendelkezéseknek és belső szabályzatoknak	dokumentum alapú Pénzügyi-szabályszerűségi
Gencsapáti Község Önkormányzata államháztartáson kívüli szervezetek részére átadott támogatások	Célja annak megállapítása, hogy a támogatások megállapítása és elszámolása megfelel-e jogszabályi előírásoknak	dokumentum alapú Pénzügyi-szabályszerűségi

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

2017. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Elmaradt ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal személyi állományának változása, valamint az önkormányzati ASP rendszer bevezetésével kapcsolatos munkateher-növekedés következtében a tervben tervezett 4 ellenőrzés helyett két ellenőrzés valósult meg, azok is csak időbeli eltéréssel

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 ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ezzel kapcsolatos intézkedés megtételére nem került sor.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

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

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2017. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr.-ben előírtaknak.

Az önkormányzat belső ellenőrzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltétek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni vizsgálat során megtárgyalásra kerültek. A vizsgált szervek vezetői részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat önálló belső ellenőrzési egységgel nem rendelkezik, ezért e tevékenységet külső vállalkozóval – megbízási szerződés alapján végezteti.

A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr végzettsége, gyakorlata megfelel a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben meghatározott követelményeknek.

A belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium 2010 évben 5112703 regisztráció számmal nyilvántartásba vette, így a költségvetési szerveknél belső ellenőri tevékenység folytatásához engedéllyel rendelkezik. A NAV képzési, egészségügyi és Kulturális Intézete által kiállított tanúsítvány szerint a szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette.

Az intézmény belső ellenőrzésének funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Összeférhetetlenségi eset az ellenőrzött szervezet és az ellenőrzött között nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr vezeti az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Az ellenőrzési dokumentumok az önkormányzat részére átadásra kerültek. Megőrzésükről az önkormányzat – az iratkezelési szabályzatának megfelelően gondoskodik.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

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

Ellenőrzött szervezeti egység, és az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés során tett megállapítások	Intézkedési javaslat
Gencsapáti Község Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal pénzügyi rendje	Az önkormányzat pénzügyi szabályzata 2017. január 2-től hatályos. Az önkormányzat 2017. január 1-től használja az ASP rendszert, melynek bizonylatai alapján – és a személyi változások miatt szükséges a szabályzat módosítása. A szűrőpróba szerű ellenőrzés során megállapítottam, hogy a bizonylatok rendben – dátum szerinti sorrendben lefűzésre kerültek a teljesítésigazolásokkal, az utalványozó, ellenjegyző, könyvelő aláírásával.	Intézkedési javaslat megtételére nem került sor

Gencsapáti Község Önkormányzata államháztartáson kívüli szervezetek részére átadott támogatások	A nonprofit – civil szervezetek támogatásának forrása a költségvetésben biztosított. A szervezetek felhívás alapján elkészítették és benyújtották pályázataikat a szükséges mellékletekkel együtt. Az Önkormányzat a <u>85/2017. (V.11.)</u> számú képviselő-testületi határozatával döntött a támogatási összegekről. A Támogatási szerződést tartalmazzák az elszámolásra vonatkozó előírásokat. A támogatásban részerülő szervezetek szöveges beszámolót készítettek, és a záradékolt, hitelesített számlamásolatok benyújtásával többnyire elszámoltak. Hiányzott a Gencsapáti Hagyományőrző Egyesület számlamásolata, valamint az Önkéntes Tűzoltó Egyesület a számlákat nem záradékolta, és a másolatokat nem hitelesítette.	A Gencsapáti Hagyományőrző Egyesület május 31-ig csatolja be a számlamásolatokat Az Önkéntes Tűzoltó Egyesület az eredeti számlákat záradékolja, és újból lefénymásolva azokat hitelesítve adja be május 31-ig.
--	---	---

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében a pénzügyi dokumentumok készítése, a döntések, gazdálkodási jogkörök, beszámolási területek szabályozásra kerültek.

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő intézkedésre nem került sor.

Gencsapáti, 2018. május 15.

(: Kőszegfalviné Pajor Klára :)
belső ellenőr

Záradék

Alulírott Dr. Görög István jegyző kijelentem, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján nyilatkozom, hogy

Észrevételt kívánok tenni - észtrevételt nem kívánok tenni.

Gencsapáti, 2018. május 15.

(: Dr. Görög István :)
jegyző