

33211

01.01.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hosszúhetény Község Önkormányzat és a
felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2015. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2015. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Hosszúhetény Község Önkormányzatára vonatkozóan két - vizsgálatot tervezett:

- 1. A 2014. évi beszámoló keretében elszámolásra kerülő normatív állami hozzájárulások költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolásának ellenőrzése**
- 2. A települési nemzetiségi önkormányzatok működési, gazdálkodási kereteinek kialakítása, jogszabályoknak való megfelelése - Hosszúhetény**

A 2015. évi ellenőrzési terv módosításra nem került.

2015. évben valamennyi vizsgálat megvalósításra került, *terven felüli ellenőrzés nem került végrehajtásra. Tanácsadási tevékenység lefolytatására nem érkezett felkérés.*

Tervtől való eltérés indokai

A tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Egyéb eltérés a tervtől az ütemezésben volt tapasztalható.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozásra sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A különböző klubtagságokkal (Belső ellenőrök klubja, Költségvetési klub), valamint a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel való együttműködés az ellenőrzési folyamatok színvonalának további emelését teszik lehetővé.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

A 2014. évi beszámoló keretében elszámolásra kerülő normatív állami hozzájárulások költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások:

A vizsgálat megállapította, hogy az Intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak, azok teljes körűen megfelelőek, nyomon követhetőek voltak.

A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált nyilvántartások és a normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok az év során az egyes intézményeknél folyamatosan vezetésre kerültek.

Javaslatok:

- ✓ A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezzék.
- ✓ Minden támogatási jogcím igénylésénél illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényleges adatok ellenőrzésére, az aktuális költségvetési törvény, illetve az ún. ágazati jogszabályok feltételeinek, követelményeinek való megfelelés felülvizsgálatára, folyamatos nyomomonkövetésére.
- ✓ Javasolt, hogy az Önkormányzat részéről az egyes jogcímek esetében év közben is történjen adatbekérés az intézményektől. Különösen ajánlott ez abban az esetben, ha a Költségvetési tv. jogcímei vagy az ágazati jogszabályok változása miatt az igénylés feltételei módosulnak.

A települési nemzetiségi önkormányzatok működési, gazdálkodási kereteinek kialakítása, jogszabályoknak való megfelelése - Hosszúhetény

Megállapítások:

A Nektv. 80. § (2) bekezdésének megfelelően az Önkormányzat és a HTNÖ megkötötték a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozó együttműködési megállapodást.

A megkötött Megállapodások mind a HKNNÖ, mind pedig a HKRNÖ tekintetében tartalmazzák, hogy az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) révén biztosítja a HTNÖ részére a működéshez szükséges tárgyi és személyi feltételeket.

A Megállapodásokban rögzítettek szerint nem történt feladat átadás-átvétel az Önkormányzat és a HTNÖ között.

Az előírásoknak megfelelően az Önkormányzati SZMSZ-be belefoglalták a Megállapodásokban rögzített működési feltételeket.

A Hivatali SZMSZ-ben rögzítésre kerültek a HTNÖ-vel kapcsolatos feladatok is.

A HTNÖ képviselő-testületei a Nektv. előírásainak megfelelően elfogadták SZMSZ-eiket.

A HTNÖ SZMSZ-ei a Nektv. által előírtak majd' mindegyikét tartalmazza, a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat azonban nem rögzítették.

Az SZMSZ-eik alapján a HTNÖ közül egyik sem alapított intézményt, hozott létre ösztöndíjat, kitüntetést, miként gazdálkodó szervezetet sem alapítottak, illetve nem vettek át/adtak át feladatot.

A Hivatal rendelkezett a HTNÖ végrehajtási feladataira is kiterjedő hatályú, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által előírt számviteli politikával és kapcsolódóan a gazdálkodás végrehajtási feladataira vonatkozó szabályzatokkal, miként a kötelezettségvállalási szabályzat is rendelkezésre áll.

A belső ellenőrzési kézikönyv, valamint az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjed.

Javaslatok:

- ✓ A Megállapodások felülvizsgálatot minden évben teljesíteni kell, ennek „elvégzését” ajánlott határozati formában rögzíteni abban az esetben is, ha a Megállapodást a felek változatlan formában fogadják el.
- ✓ A Nektv. 80. § (1) f) pontja alapján a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása is az Önkormányzat feladata. Ez a Megállapodásban nem került rögzítésre, a HKRNÖ, illetve HKNNÖ SZMSZ-ében viszont igen. Az SZMSZ-ekben viszont azt rögzítették, hogy ennek

költségeit a nemzetiségi önkormányzat fedezi, ami nem felel meg a Nektv.-ben rögzítetteknek. Ennek módosítása ajánlott.

- ✓ Szükségesnek tartjuk, hogy a Megállapodásban nem szabályozott adminisztrációs feladatokkal (számlanyitás, bejelentések stb.) kapcsolatos rendelkezések kerüljenek rögzítésre a Nektv-nek megfelelően.
- ✓ A gazdasági események vonatkozásában rögzített összeférhetlenségi szabályok között módosítani szükséges a Megállapodások V. fejezetének 12. pontját.
- ✓ Szükségesnek tartjuk, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének SZMSZ-e kerüljön kiegészítésre, mely során rögzítsék, hogy a HTNÖ mely ügyekben rendelkezik kezdeményezési, véleményezési, egyetértési joggal.
- ✓ A kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok HTNÖ SZMSZ-eibe foglalását pótolni szükséges, melynek egy lehetséges módja az elnök feladatainak nevesítése közt.
- ✓ Ajánlottnak tartjuk, hogy a HTNÖ SZMSZ-ekben kerüljenek rögzítésre az elnök által ellátandó feladatok is, a helyettesítésének szabályai.
- ✓ A FEUVE-t, az ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét a HTNÖ vonatkozásában is alkalmazzák, a HTNÖ-k nevesítése nem található meg e szabályzatokban. A szabályzatok kiegészítése, HTNÖ-re való kiterjesztése ajánlott.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem került megállapításra.

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

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (a továbbiakban: FEUVE) létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE, mint a kontrolltevékenység része, magában foglalja:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának vizsgálatát,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzését, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvételezés és beszámolás) kontrollját, úgy, hogy a tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

A FEUVE-nek biztosítani kell, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel;
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra;
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban;
- a FEUVE harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek, a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Hosszúhetény Község Önkormányzat FEUVE szabályzata 2006.február 1-je óta hatályos.

Az Önkormányzat aktualizálja, és ennek megfelelően működtesse, illetőleg fejlessze FEUVE rendszerét a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A fentiekén túl alakítsa ki a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, a megfelelő információáramlási rendszereket, illetőleg a monitoring rendszert.

Az állami hozzájárulások igénylése és elszámolása, a beszámolóval kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét kell, hogy képezzék. A hiányosságok megszüntetése érdekében pontosan meg kell jelölni a felelősöket, feladatellátókat, határidőket, ellenőrzési pontokat.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a jogszabályi változásokra, a szabályzatokon történő átvezetésre.

A FEUVE rendszer biztosítsa az alábbiakat:

- ⇒ A szervezet egészét átfogó szabályozottság.
- ⇒ A rendszer és folyamatleírások összessége.
- ⇒ Szabályozott és dokumentált folyamatos tevékenység.
- ⇒ A szervezet minden szintjén vezetői ellenőrzés alkalmazása.

A FEUVE rendszer segítse a vezetés tevékenységét, biztosítsa a kitűzött célok elérését. Mindezen túl időben tárja fel, jelezze a hibákat és bekövetkezésük okait. A változásokhoz rugalmasan alkalmazkodjon, folyamatosan fejleszthető legyen és a kapcsolódó számon kérés is legyen biztosított.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót sem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat fejlesztésre vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2016. február 04.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

