

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hosszúhetény Község Önkormányzat és a
felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2016. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Hosszúhetény Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2016. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során nem került sor.

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

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2016. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Hosszúhetény Község Önkormányzatára vonatkozóan két vizsgálatot tervezett. Az ellenőrzésekre előzetesen 4 ellenőri napot kalkuláltunk.

- 1. A 2015. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett normatív állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolást szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése**
- 2. Jogszabályi helyek által előírt szabályzatok, kötelezően elkészítendő dokumentumok meglétének, megfelelőségének vizsgálata Hosszúhetény Község Önkormányzatánál**

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosítottak az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében. Az előzetesen tervezettnek megfelelően 4 ellenőri napot fordítottunk az ellenőrzésekre.

2016. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

Tervtől való eltérés indokai

Az előzetesen tervezett ellenőrzés lefolytatásra került, annak célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

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.

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 belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval.

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

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételeire nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. 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 belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2016. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

- 1. A 2015. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett normatív állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolást szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése***

Megállapítások:

Összességében megállapítható, 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 kapott támogatások elszámolást alátámasztó dokumentumok az év során az egyes intézményeknél folyamatosan vezetésre kerültek.

A Költségvetési tv. egyes jogcímen kiutalt összegek nem minden esetben tekinthetők megalapozottnak. Az ellenőrzés által megállapított mutatók, adatok alapján néhány

jogcím esetében eltérés mutatkozik a MÁK által kiutalt összegek és a ténylegesen járó támogatás között.

Az Önkormányzat a MÁK felé benyújtott elszámolásban már a megalapozottnak tekintett mutatók alapján számolt el.

A felhasználás, elszámolás során a jogszabályok által előírt, a MÁK által kiadott tájékoztatókban szereplő COFOG-ra történt a könyvelés.

A támogatások a feladatellátással érintett intézmények számára kiutalásra, illetve ott felhasználásra kerültek.

A Költségvetési tv. alapján kapott támogatásoknál az év során több kiadás teljesült.

Javaslatok:

- 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 nyomkövetésére, mind Önkormányzati, mind pedig intézményi szinten.
- 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. Javasolt közös értekezletek tartása, tájékoztató anyagok készítése.
- A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben esetlegesen nem szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlata épüljön be az érintett intézmények, szervek ellenőrzési nyomvonalába.
- A támogatások felhasználásának, elszámolásának alakulását, megfelelő könyvelését az év során többször is ellenőrizzék.
- A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezzék.

2. *Jogszabályi helyek által előírt szabályzatok, kötelezően elkészítendő dokumentumok meglétének, megfelelőségének vizsgálata Hosszúhetény Község Önkormányzatánál*

Megállapítások:

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés tárgyát képező szabályzatok, dokumentumok az Önkormányzat/Hivatal esetében jellemzően rendelkezésre állnak.

A helyi, belső szabályozottsági keret kialakítása az ellenőrzés véleménye alapján megfelelőnek tekinthető. Az ellenőrzés véleménye alapján kötelezően készítendő Szabályozók négyötöde rendelkezésre áll.

A Szabályozók hatályba lépési ideje, illetve az utolsó módosítás ideje alapján több Szabályozó felülvizsgálatra szorul.

A Hivatal ügyrendjének aktualizálása szükséges

Az Önkormányzat képviselő-testülete elfogadta SZMSZ-ét, gazdasági programját.

A számviteli rend a Hivatal pénzügyi-gazdálkodási feladatainak ellátásához biztosítja az elméleti, helyi szabályozottsági keretet, a jogszabályi helyek előírásainak figyelembe vételével.

A Hivatal esetében nem áll rendelkezésre a beszerzés lebonyolítására vonatkozó eljárásrend.

A Hivatal Kötelezettségvállalási szabályzata az elfogadása óta folyamatosan aktualizálásra került, követve az Áht., Ávr. rendelkezéseinek változását.

A tartalmilag is vizsgált szabályzatok esetében megállapítható, hogy azok a jogszabályi helyek által előírtakkal nem állnak ellentmondásban.

A szabályozók révén a kontrollrendszer keretei kialakításra kerültek, megalapozva annak működését. A szabályozók révén biztosítható, az egyes folyamatok, tevékenységek elvégzésének mikéntje, illetve kontrollja.

Szükségesnek tartjuk, hogy a szabályozók elkészítése, felülvizsgálata és tartalmi módosítása továbbra is rendszeres tevékenység legyen, mert a jogszabályi helyek előírásai folyamatosan változnak.

Javaslatok:

- Szükségesnek tartjuk, hogy a belső szabályozókra vonatkozó kontrollok között megjelenjen és végrehajtásra is kerüljön a szabályozók évenkénti felülvizsgálati kötelezettsége.
- Az Önkormányzat/Hivatal esetében javasoljuk, hogy az ellenőrzés során használt kérdőív mintájára készítsenek szabályozókra vonatkozó „adatbázist”.
- Javasolt új hivatali ügyrend készítése, az elkészítésekor az ellenőrzés számára átadott ügyrend témaköreit javasolt átvenni, annak tartalmát a hatályos jogszabályi helyekhez és más belső szabályozóik tartalmához igazítani, kerülendő a belső szabályozókban történő párhuzamos szabályozás.
- Szükségesnek tartjuk, hogy mind az Önkormányzat, mind a Hivatal vonatkozásában készüljön beszerzési szabályzat, illetve javasolt általános jellegű közbeszerzési szabályzat készítése is.

- A Bki 2016. október módosulása okán a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos rendelkezések jelentősebb változáson mentek keresztül, belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályozójuk felülvizsgálata és módosítása szükséges.
- Az Ávr. kötelezően előírja a közérdekű adatok megismeréséről, illetve a közvéleménykérdés megválaszolásáról szóló szabályzat elkészítését is, a vonatkozó szabályozójuk felülvizsgálata és módosítása javasolt.
- A hatályba lépésük óta eltelt idő alapján szükségesnek tartjuk, hogy a jelentésben kiemelt, egyes Szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása megtörténjen.

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 volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

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

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

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

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya), de a lehetőségekhez mérten rendelkezésre áll az egyes feladatokat ellátó szakember. A szerveze-

ten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére jellemzően figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben ugyan tapasztalhatók hiányosságok, de ezek megszüntetésére törekednek. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekednek. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működnek, de azokban kisebb-nagyobb hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított a gyakorlatban. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közvetíteli kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

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 nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2017. február 13.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

INTÉZKEDÉSI TERV

Hosszúhetény Községi Önkormányzat és intézményei 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére

- 1.) Az intézményi normatívák igényléséhez szükséges létszám és egyéb adatok folyamatos, évközi ellenőrzésére fokozott figyelmet fordítsanak az intézményvezetők
Határidő: folyamatos
Felelős: Papp János Nemes János Művelődési Központ igazgató
Czentner Györgyné óvodavezető
- 2.) Az önkormányzat részéről egyes jogcímek esetében év közben is történjen adatbekérés
Határidő: folyamatos
Felelős: dr. Csörnyei László polgármester
dr. Orbán László jegyző
- 3.) A támogatások felhasználásának alakulását év közben többször ellenőrizték.
Határidő: folyamatos
Felelős: dr. Orbán László jegyző
- 4.) A Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal részére új ügyrend elkészítése
Határidő: 2017. július 15.
Felelős: dr. Orbán László jegyző
- 5.) Az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részére új közbeszerzési szabályzat elkészítése¹
Határidő: 2017. július 31.
Felelős: dr. Orbán László jegyző
- 6.) A kockázatkezelési rendszer folyamatos felülvizsgálata és aktualizálása
Határidő: folyamatos
Felelős: dr. Orbán László jegyző

Hosszúhetény, 2017. április 12.

*dr. Csörnyei László sk.
polgármester*

*dr. Orbán László sk.
jegyző*

¹ A Polgármesteri Hivatal esetében meggondolandó a külön közbeszerzési szabályzat elkészítése, mivel nagyrészt az önkormányzat a közbeszerzettető.