

ELŐTERJESZTÉS

Hosszúhetény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. április 29-i
ülésének napirendi pontjához

Tárgy: Belső ellenőri jelentés Hosszúhetény Községi Önkormányzat és a felügyelete
alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Előterjesztő: dr. Csörnyei László polgármester

Előadó: dr. Orbán László jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló módosított 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 48. § - a alapján a tárgyévi belső ellenőrzésekről összefoglaló éves ellenőrzési jelentést kell készíteni. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetében a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti.

Az elmúlt esztendőben az éves belső ellenőri munkatervnek megfelelően két témában volt belső ellenőrzés. Az egyik Hosszúhetény Községi Önkormányzat által 2017. évben igénybevett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése. A másik ellenőrzési célvizsgálat Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése volt. A napirend keretében ez utóbbit nem kell részleteiben tárgyalni, mivel az a német nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének hatásköre.

A belső ellenőr által feltárt hiányosságok megszüntetésére ún. intézkedési tervet kell készíteni.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45. § 1) bekezdése értelmében „ az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős.”

A belső ellenőr által megküldött jelentésben foglaltak alapján elkészítésre került az intézkedési terv, amelyet jóváhagyásra a T. Képviselő-testület elé terjeszttek.

Kérem, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak ismeretében szíveskedjenek az intézkedési tervet jóváhagyni.

Hosszúhetény, 2019. április 18.



dr. Orbán László
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Hosszúhetény Községi Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési jelentésében foglalt hiányosságok megszüntetésére.

Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, intézmény:

Hosszúhetényi Zengő Óvoda és Konyha 7694 Hosszúhetény, Fő u. 173.

A szükséges intézkedések:

- 1.) A támogatási jogcím igénylésénél, illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényeges adatok ellenőrzésére.
Határidő: folyamatos
Felelős: Czentner Györgyné óvodavezető
dr. Orbán László jegyző
- 2.) A fenntartó részéről az egyes támogatási jogcímekre vonatkozóan év közben is történjen adatbekérés az intézménytől.
Határidő: folyamatos
Felelős: dr. Orbán László jegyző
Czehmann Ágota, Martonné Sztázics Nóra pénzügyi főelőadó
- 3.) A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlatát be kell építeni az óvoda ellenőrzési nyomvonalába.
Határidő: 2019. július 31.
Felelős: dr. Orbán László jegyző
Czentner Györgyné óvodavezető

Hosszúhetény, 2019. április 18.

*dr. Csörnyei László sk.
polgármester*

*dr. Orbán László sk.
jegyző*

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Hosszúhetény Község Önkormányzat és a
felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2018. 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 Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2018. 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

2018. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Hosszúhetény Község Önkormányzatára vonatkozóan két vizsgálatot tervezett. Az ellenőrzésekre előzetesen 5 ellenőri napot kalkuláltunk.

- 1. A 2017. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)**
- 2. Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése**

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 tervezettől eltérően 6 ellenőri napot fordítottunk az ellenőrzésekre.

2018. 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 ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok 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, 2018. évben továbbképzési kötelezettség nem állt fenn.

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 helyeknek 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 igénybevételére 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 2018. 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 2017. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Hosszúhetény Község Önkormányzat 2017. évi költségvetési törvény szerinti hozzájárulások elszámolásához nyújtott intézményi adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek-e, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek-e.

Megállapítások:

A helyszíni ellenőrzések, bekért dokumentációk alapján megállapítható, hogy az intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak, azok tartalma jellemzően megfelelő.

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 jogcímein 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 év végi elszámolásban négy jogcím esetében nem a megalapozottnak tekintett mutató alapján számolt el.

A Zengő Óvodát érintő támogatási jogcímek mutatóinak számszerűsítése során az Önkormányzat figyelembe vette a köznevelési jogszabályok előírásait, külön figyelmet fordítva a Köznevelési törvényben meghatározott létszámokra vonatkozó előírásokra, de az elszámolás során nem minden gyermek után igényelt támogatást.

Összességében elmondható, hogy a Zengő Óvodánál a nyilvántartások vezetése, illetve a dokumentációk kezelése precízen és naprakészen történik, ami hozzájárul az Önkormányzat felé történő pontos és gyors adatszolgáltatáshoz, illetve az ellenőrzések során támogatják az ellenőri munkát.

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatást megalapozó mutatója a megalapozottnak tekinthető adatok alapján került elszámolásra. A szünidei étkeztetés esetében ez nem mondható el, az ellenőrzés az igényléshez használt mutatónál alacsonyabbat tart megalapozottnak.

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 nyomonkövetésére, 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 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, így biztosítva azok helyességét.

A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezzék.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a jogszabálykövetés mellett az egyes tájékoztatók figyelemmel kísérése is épüljön be a napi munkavégzésbe, elősegítve a szabályos feladatellátást, az egyes mutatók megalapozottságának helyes megállapítását.

2. Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:

A Nektv. 2017. évi módosulása nyomán a Megállapodás módosítása mindenképpen indokolt. Javasoljuk, hogy a Megállapodásban kerüljön rögzítésre, hogy a HKNNÖ-t érintő közzétételi kötelezettséget miként teljesíti az Önkormányzat/Hivatal.

A (köz)feladatok körét nem foglalták bele a HKNNÖ-SZMSZ-ébe, ezt a jogszabályokban foglaltakkal összhangban ajánlott rögzíteni, miként a HKNNÖ által önként vállalt, átvett feladatok körét is. A falugondnoki feladatellátás tényét a HKNNÖ-SZMSZ-ében is rögzítenie szükséges.

Szükségesnek tartjuk, hogy a HKNNÖ törzskönyvi kivonatának tartalma módosításra kerüljön a könyvelés során használandó COFOG-ok beemelése révén.

Az Ávr. 2017. augusztusi módosulása okán szükségesnek tartjuk a Kötvállszabályzat felülvizsgálatát és módosítását.

Az előirányzatok módosítása okán szükséges változásokat minden esetben a döntést követően át kell vezetni a költségvetési határozaton, ennek számszaki folytonosságát biztosítani szükséges. A költségvetési határozat egyes módosításai során a számszaki kimutatások mellett minden esetben szöveges indoklás is kerüljön előterjesztésre a HKNNÖ képviselő-testülete elé.

A gazdálkodási jogkörök ellátására nagyobb figyelmet szükséges fordítani az egyes szabálytalanságok megszüntetéséről gondoskodni szükséges. A nem szabályos feladatellátást az arra jogosultnak dokumentáltan kell jeleznie. Minden gazdálkodási jogkör vonatkozásában biztosítani szükséges az egyedi keltezés megtörténtét, illetve a gazdálkodási jogkörök szabályozók által meghatározott sorrendjének meglétét.

A pénzügyi ellenjegyzést a jogszabályi helyek és a belső szabályozók tartalma szerint kell biztosítani, a vizsgált mintatételek alapján a 2017-ben alkalmazott gyakorlat nem megfelelő. A pénzügyi ellenjegyzői feladatokat az arra kijelölt pénzügyi ügyintéző hajtsa végre, a jogszabályi helyek előírásainak megfelelően. A teljesítésigazolást minden szükséges esetben el kell végezni, azt dokumentálni kell, ennek hiányában kifizetés nem teljesíthető.

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 ellenőrzések 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 szervezeten 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 tapasztalható 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, 2019. február 12.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető