

	SZÚCSI KÖZSÉG POLGÁRMESTERE	
	3034 Szúcsi, Petőfi S. u. 117.	
	Telefon/fax: 37/526-200, e-mail: aljegyzo.szucsi@gmail.com	
Ügyfélfogadási idő: hétfő 07.30.-17.00; szerda 07.30.-15.30.; péntek 07.30.-11.30		
Száma:	/2016.	Előkészítésben közreműködött: Márkus Sándor aljegyző

Előterjesztés

a 2015. évben folytatott belső ellenőrzésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat az előző évekhez hasonlóan, 2015. évben is Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei által látta el. Az éves munkáról a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a belső ellenőrzési vezető Éves ellenőrzési jelentést készített.

A beszámoló megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére. Így megvalósulhat az átláthatóság biztosítása, a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével.

A 2015. évi belső ellenőrzési éves jelentést a Bkr. 49. §. (3a) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján terjesztem elő, mely szerint:

„A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Belső ellenőrzés rendjéről szóló kormányrendelet megfogalmazza az Éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, a melléklet szerint dokumentum ez alapján készült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen a fenti előterjesztést és az előterjesztés mellékletét képező Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalni, és az alábbi határozati javaslatot elfogadni.

Határozati javaslat:

Szúcsi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „Beszámoló a belső ellenőrzési tevékenység 2015. évi teljesítéséről” szóló előterjesztést, és elfogadja az erről készült jelentést. A képviselő-testület felkéri az Aljegyzőt, hogy a döntésről a határozat megküldésével tájékoztassa Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési vezetőjét.

Felelős: aljegyző

Határidő: 2016. június 15. (határozat megküldésére)

Szúcsi, 2016. május 31.



Előterjesztés melléklete:

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Szúcsi Községi Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél
2015. évben végzett ellenőrzésekről

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzését Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei által biztosította.

A 2015. évi belső ellenőrzési terv az alábbi egy ellenőrzési feladatot tartalmazza:

A ellenőrzött szervezeti egység:	Szúcsi Községi Önkormányzata és költségvetési szerve
Az ellenőrzés tárgya:	A pénzügyi-gazdasági szabályozottság ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a szabályozottság a jogszabályoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. január 1.- 2014. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szabályzatok ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A szervezet működésében betöltött funkció mértéke

Szúcsi Községi Önkormányzatánál Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőre 2015. évben összesen 15 ellenőri nap belső ellenőrzést végzett.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

ab) a bizonyosságot, adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása 2015. évben 2 fő főállású – regisztrált költségvetési belső ellenőr által biztosította a tagönkormányzatok belső ellenőrzését. Az egyik fő – belső ellenőri feladatai mellett - ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. A belső ellenőrzési feladatellátáshoz 2015. évben külső szolgáltató igénybevételére nem került sor.

A szakmai fejlesztési igények teljesítése érdekében a belső ellenőrök részt vettek a kötelező továbbképzéseken, teljesítették a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzését. Több alkalommal részt vettek az ellenőrök a Belső Ellenőrök Társasága által rendezett konferenciákon.

ac) tanácsadói tevékenység bemutatása

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél tanácsadói tevékenység 2015. évben nem történt.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

Az elmúlt évben elvégzett belső ellenőrzésről, az ellenőrzési jelentés részletes megállapításairól a következő pontban adunk tájékoztatást a Képviselő-testületnek, mely részletes értékelést mutat a belső kontrollrendszer működéséről.

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzés összefoglalója:

A belső ellenőrzés javasolja, hogy az ellenőrzés tárgyát képező terület folyamatban lévő felülvizsgálata során különös figyelemmel kezeljék az egyes rendeletek, szabályzatok egymással történő összhangját az ugyanazon tárgykörre vonatkozó szabályzatok közötti átfedések esetében.

Ha egy adott ügykör több szabályzatba, utasításba való megjelenése indokolt azt lehetséges a más szabályzatra történő hivatkozással is megoldani, azonban az általános elvárás ebben az esetben is érvényes, vagyis minden érintettel javasolt megismertetni az általa használt szabályzatok tartalmát, és azt javasolt megismerési záradék alkalmazásával igazoltatni.

A teljes felülvizsgálat, a végrehajtott intézkedések, és a hiányzó szabályzatok elkészítése jó alapot biztosíthatnak ahhoz, hogy a jelentés elején már említett belső kontrollrendszer működése biztosított legyen az önkormányzat tevékenységeinél és költségvetési szervénél.

A szabályzatok felülvizsgálatát követően javasolt a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján a belső kontrollrendszer elemeit összefoglaló kézikönyv elkészítése.

A kézikönyv akkor éri el célját, ha minden részletre kiterjedően, világosan és egyértelműen foglalja össze mindazokat az eljárásokat, szabályokat, amelyek az adott szervezetnél hatályban vannak és biztosítják, hozzájárulnak a hatékony és gazdaságos működéshez.

Az ellenőrzési nyomvonalban jól szemléltetni szükséges az önkormányzati hivatalban végzett tevékenységeket, kellő mértékben lebontva kell meghatározni a tevékenységek feladatpontjait ahhoz, hogy az előírt ellenőrzések betartása esetén a folyamatban rejlő kockázatok minimalizálódjanak.

Mindezekon túlmenően a kontrollrendszer működtetése során javasolt figyelembe venni a kontrollkörnyezet folyamatos változását, így például a jogszabályok módosításait, az informatikai háttérben rejlő kockázatokat, az államháztartás szervezeteire rótt többletfeladatokból adódóan a munkatársak fokozott leterheltségét.

A kontrollrendszer működésének folyamatos figyelemmel kísérése során a kontrollrendszerben résztvevők jelzései alapján szükség szerint javasolt a szabályzatban szereplő eljárások, előírások felülvizsgálata, bővítése/szűkítése/változtatása.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1./ Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet az irányelveket, az eljárásokat és a különböző szabályzatokat foglalja magába.

2./ Kockázatkezelés:

Az adott szervezet, adott terület kockázatának azonosításáért az adott terület vezetője a felelős, az önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozó kockázatkezelési szabályzat összeállításáért a Jegyző felelős.

3./ Kontrolltevékenységek:

A kontroll tevékenységek azok a szabályozások és eljárásrendek, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célokat és elvárásokat a költségvetési szervek érintett területein megértsék. A kontrolltevékenységek a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés keretében fejtik ki hatásukat.(FEUVE).

4. Információ és kommunikáció

Az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhetnek mind a Polgármesteri hivatalban, mind a költségvetési szerveknél.

A külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályai működnek.

5./ A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A jogszabályi előírás alapján minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

c.) Intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervet Aljegyző Úr elkészítette, az abban foglaltak megvalósításról beszámolót még nem áll módunkban készíteni, mivel a megvalósítási határidők későbbi időpontra esnek ezen dokumentum beterjesztése.

Gyöngyös, 2016. április 26.

Németh Dóra

Belső ellenőrzési vezető