

Öttevény Község Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2017. évről


Iktatószám:/2018.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:



SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



DR. FÖLDESI TAMÁS
JEGYZŐ

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltság	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata.....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései.....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek.....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatok	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	7
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE	7
1.	Kontrollkörnyezet.....	7
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer.....	7
3.	Kontrolltevékenységek.....	8
4.	Információs és kommunikációs rendszer	8
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring	8

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Öttevény Község Önkormányzata az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2017. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A 2017. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata**
- **Öttevényi Mackó – Kuckó Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó felülvizsgálata**

A 2017. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2016. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek nyomon követése

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Öttevény Község Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzési beszámoló

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §.(9) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2017. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

2.3.2. Idegen nyelvi képzés
Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés
Nemleges.

2.3.4. Egyéb képzés
Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadálya nem merült fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2017. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A 2017. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata

Az ellenőrzés elvégezte Öttevény Község Önkormányzata 2017. évi költségvetésének vizsgálatát. A 2015. évtől számos, a költségvetés készítését, illetve a költségvetési szervek gazdálkodását érintő jogszabályváltozás történt. A költségvetési koncepció készítése már nem kötelező előírás.

A 2017. évi költségvetést a Képviselő-testület a 3/2017. (II. 24.) számú rendelettel fogadta el.

A 2017. évi költségvetési rendelet előirányzatai részletes indoklási dokumentummal, számításokkal, tapasztalati adatokkal alátámasztottak. A rendeletben a bevételek és kiadások tartalmi és számszaki egyensúlya biztosított.

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlege felhalmozási hiány, amelynek belső finanszírozását pénzmaradvány igénybevételeivel oldották meg, így összességében az önkormányzat költségvetése hiányt nem tartalmazott. A költségvetésében tartalékot terveztek.

A költségvetés biztosítani tudja az Önkormányzat működőképességének fenntartását, a vállalt feladatok teljesítését. Ehhez továbbra is szükséges az óvatos gazdálkodás, likviditásfigyelés, a kockázatok folyamatos felmérése, azonosítása, kezelése valamint a külső szabályozó, feltételrendszerben bekövetkező változások kiemelt figyelemmel kísérése.

A 2017. évi költségvetési rendelet alapján az Önkormányzat pénzügyi helyzete, pénzügyi kondíciója stabil, ugyanakkor a rendelet néhány tekintetben kiegészítésre, pontosításra szorul.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A költségvetés készítésekor az intézmények tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak egyeztetésről készítsenek feljegyzést (Ávr. 27. § (1) bekezdés).
2. A költségvetési rendeletben a bevételeket és kiadásokat a Polgármesteri Hivatal esetében is kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban mutassák be (Áht 23. § (2) bekezdés bb) pont).
3. Készítsenek likviditási tervet az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő tartalommal (Áht. 78. § (2) bekezdés, Ávr. 122. § (2) bekezdés).

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

Öttevényi Mackó – Kuckó Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó felülvizsgálata

Az Öttevényi Mackó – Kuckó Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde a jogszabályban előírt szakmai dokumentumokkal, nevelési és szakmai programmal, munkatervvel rendelkezett. Az intézmény szabályzatai alapvetően a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el, jól segítik a gyakorlati feladatellátást.

A dolgozók részére a részletes munkaköri leírások rendelkezésre álltak, azok névre szólóan készültek.

Az óvodában az egy óvodapedagógusra jutó gyereklétszám alacsonyabb, mint az országos átlag, az egy csoportra jutó gyermeklétszám annak megfelelő. Az óvoda 2016. október 1-én 86,4%-os kihasználtsággal üzemelt.

Az ellenőrzés a munkaidő beosztással és a pénzkezeléssel kapcsolatban tárt fel néhány hiányosságot.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az Alapító okiratban rögzítsék a csoportok számát is.
2. A munkaidő beosztást csoportonként készítsék úgy, hogy abból az átfedési időket meg lehessen állapítani.
3. Olyan munkaidő beosztást készítsenek, hogy minden csoportban biztosítva legyenek az átfedési idők.
4. A pedagógiai asszisztens részére is készítsenek munkaidő beosztást.
5. Az érvényesítést aláírással végezzék el a pénztárbizonylatokon vagy a csatolt utalványrendeleteken (Ávr. 58. § (3) bekezdés).
6. A pénztárbizonylatokat az ellenőr minden esetben írja alá (Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pont).

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

Öttevény Község Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

**II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
HASZNOSÍTÁSA**

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2017. évben megfogalmazott javaslatokat határidőre végrehajtották.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2017. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

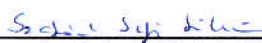
- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

5. Nyomon követési rendszer, monitoring

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

Nyúl, 2018. február 15.


Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

NYILVÁNTARTÁS A 2017. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Intézkedési terv kelete	Intézkedések száma	Az intézkedések végrehajtásáról szóló nyilatkozat	Végrehajtás státusza
1.	A 2017. évi költségvetés megalapozottságának felülvizsgálata	Öttevény Község Önkormányzata	2017. év	Rendszerellenőrzés	2017. április 25.	3	2018. 02. 14-én érkezett	Határidőre végrehajtották
2.	Öttevényi Mackó - Kuckó Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó felülvizsgálata	Öttevényi Mackó - Kuckó Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	2016. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. április 25.	6	2018. 02. 14-én érkezett	Határidőre végrehajtották

Nyúl, 2018. február 15.

Készítette:

Szabóné Sági Szilvia
Szabóné Sági Szilvia
Belső ellenőr

