

## 3. NAPIREND

**ELŐTERJESZTÉS**

*a Képviselő-testület 2016. május 18.-i nyilvános ülésére*

**Tárgy:** Tájékoztató Lesenceistvánd Község Önkormányzata, és a Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal 2015.évi belső ellenőrzési tevékenységéről

**Előterjesztő:** Tóth Csaba polgármester  
**Előkészítő:** Molnár Erika pénzügyi ügyintéző  
**Meghívottak:** -  
**Előterjesztést látta:** .....  
Dr. Gelencsér Ottó  
jegyző

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján „A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

**Az előterjesztés tájékoztatást nyújt Lesenceistvánd Község Önkormányzatnál, és a Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatalnál 2015.évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről, célja a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének áttekintése, elemzése, értékelése.**

**1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

Lesenceistvánd Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve megjelenési formáját, tartalmát tekintve a jogszabályi előírások alapján készült.

**Lesenceistvánd Község Önkormányzatnál, és a Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatalnál – a Képviselő-testület által elfogadott 2015.évi belső ellenőrzési munkaterv alapján, külső szakértő (egyéni vállalkozó) megbízásával – került sor a belső ellenőrzésre. A végrehajtott ellenőrzés tárgya, időpontja:**

**I. Az ellenőrzés tárgya:**

**Az önkormányzat és a közös önkormányzati hivatal 2014.évi költségvetési beszámolója megalapozottságának vizsgálata**

**Az ellenőrzés feladata:** A 2014.évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó főkönyvi nyilvántartások és analitikus kimutatások egyezőségének, a számviteli alapelveknek való megfelelés pénzügyi ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** Meggyőződni arról, hogy a 2014.évi beszámoló elkészítésekor biztosított volt-e a beszámolóhoz kapcsolódó főkönyvi nyilvántartások és analitikus kimutatások egyezősége?

A beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források értéke a valódiságnak megfelel-e?

Aktív/passzív időbeli elhatárolások elszámolásra kerültek-e?

Az értékcsökkenéseket az előírásoknak megfelelően elszámolták-e?

**Ellenőrzött időszak:** 2014.év

**Az ellenőrzés helye:** Lesenceistvádi Közös Önkormányzati Hivatal (8319Lesenceistvánd, Kossuth.u.145.)

**Az ellenőrzés időtartama:** 2015.augusztus 18.-tól 2015.október 30.-ig

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi/rendszerellenőrzés

## **II. Az ellenőrzés tárgya:**

**A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés feladata:** A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, a belső kontrollrendszer kialakítása és megfelelő működtetése biztosított-e?

**Az ellenőrzés célja:** Meggyőződni arról, hogy a szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak-e, folyamatos aktualizálása biztosított-e?

- A szabályzatok egyértelművé teszik-e a felelősségi viszonyokat, tartalmazzák a folyamatleírásokat, ellenőrzési nyomvonalakat, szabályzataik az alapító okiratokkal, az SZMSZ-el összhangban vannak-e?
- Megfelelő-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE ) rendszere?
- A pénzkezelés ellenőrzésén keresztül meggyőződni arról, hogy a munkavégzés a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokkal összhangban történik-e?

**Ellenőrzött időszak:** 2014.év

**Az ellenőrzés helye:** Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal (8319Lesenceistvánd, Kossuth.u.145.)

**Az ellenőrzés időtartama:** 2015.augusztus 18.-tól 2015.október 30.-ig

**Az ellenőrzés típusa:** rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés a Pénzügyminisztérium Módszertani Útmutatója, a Társulásra és intézményére vonatkozó „Belső ellenőrzési kézikönyve”, a Nemzetközi Standardok, a Belső Kontroll Kézikönyv minta figyelembevételével történt.

## **2. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

2015.évben a belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott Ellenőrzési munkaterv, illetve a megbízott belső ellenőr által készített ellenőrzési program szerint - a kockázat kezelés/felmérés alapján - került határidőben végrehajtásra.

**I. Az önkormányzat és a közös önkormányzati hivatal 2014.évi költségvetési beszámolója megalapozottságának vizsgálatáról készített jelentés összegző megállapításában tett javaslatok:**

1./ Jelenleg az önkormányzat a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását kézzel vezetett egyedi tárgyi eszköz kartonokkal és exel táblázatokkal biztosítja. Javasolt a tárgyi eszközök számítógépes programmal történő kimutatása. A javaslatban szereplő észrevétel megvalósítása folyamatban van.

2./ Az értékcsökkenés elszámolásánál az önkormányzat 2015. II. negyedévben tért át a napra történő értékcsökkenés meghatározására, amelyet a számviteli politikájában rögzített. Tekintettel arra, hogy ilyen jellegű változásokat január 1-től célszerű meghatározni, a 2015. IV. negyedévi értékcsökkenés meghatározásakor kiemelt figyelmet igényel, hogy éves szinten 365 napra kerüljön az értékcsökkenés kiszámítása. Az éves értékcsökkenés a javaslat szerint került elszámolásra.

3./ A passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartással egyezően kerültek a Mérlegben, azonban nem kerültek teljes körűen bemutatásra, mert pl. a 2014.év december hónapban felhasznált, de csak január hónapban beérkezett és pénzügyileg rendezett víz, gáz, villany számlán szereplő tételek nem kerültek szerepeltetésre. A tétel nem jelentős, a mérlegvalódiságot nem befolyásolja.

4./ Az aktív időbeli elhatárolások között nem került kimutatásra a 2014. évben megfizetett, de időarányosan 2015. évet érintő biztosítások összege. A tétel nem jelentős, a mérlegvalódiságot nem

befolyásolja. A passzív-és aktív időbeli elhatárolások 2015.évben a javaslatban foglaltak szerint kerültek elszámolásra.

Az ellenőrzési jelentés megállapításaira intézkedési terv nem készült, azok a fent leírtak alapján korrigálásra kerültek.

## **II. A Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről készített jelentés összegző megállapításában tett javaslatok:**

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Tapolca Környéki Önkormányzati Társulásnál és a fenntartásában működő Balaton-felvidéki Szociális, Gyermekjóléti és Háziiorvosi Ügyeleti Szolgálatnál megfelelő. A Belső kontroll szabályzattal kapcsolatban megállapítható, hogy a jogszabályok változásának megfelelően aktualizálásra került. A belső ellenőrzés során az információ áramlás és kommunikáció megfelelően működött.

**Az ellenőrzés javaslata:** A szabályzat mellékletét képező ellenőrzési nyomvonalat a megváltozott szervezeti és jogszabályi környezetnek megfelelően aktualizálni.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai intézkedési terv készítését nem tették szükségessé.

### **2015.évben lefolytatott külső ellenőrzések:**

Lesenceistvánd Község Önkormányzatnál a Magyar Államkincstár az Óvodai nevelésre kapott állami támogatás felhasználását ellenőrizte, melynek során hiányosságot nem állapított meg.

Az ellenőrzési programban szereplő vizsgálati feladatok teljesítésre kerültek. Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési célok megvalósítását tartalmazza, a jelentésben tett megállapításokat a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jelentés záradékolásával elfogadta.

A 2015.évi belső ellenőrzések során a munkatervtől való eltérés nem volt, az ellenőrzési munkaterven felül nem történt ellenőrzés.

### **3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

**3.1. Az ellenőrzési tervet** kockázatbecslésen, kockázatelemzésen alapulóan - a vezetői információkra és tapasztalatokra is tekintettel - a belső ellenőr állította össze.

A kockázatok súlyozása, azok felmérése, a javaslatok összeállítása, a kockázatelemzés minden területre történő kiterjesztése elősegíti az ellenőrzések jobb tervezhetőségét, az ellenőrzendő területek szükségszerű lefedettségét biztosítja.

**3.2. A belső ellenőrzés személyi feltételei:** Az önkormányzatnál a belső ellenőrzés személyi feltétele a Ber.4.§ (1) bek.-ben előírtak betartásával - külső szakember (egyéni vállalkozó) megbízásával, megbízási szerződés alapján - került biztosításra.

**3.3. A belső ellenőr szakmai képzései:** A belső ellenőr szakmai képzése, továbbképzése biztosított. A törvényi előírásoknak megfelelően Pénzügyminisztérium által regisztrált, e tevékenységét folytató továbbképzésre kötelezett szakember, a két évente kötelező, ÁBPE II. típusú továbbképzést teljesítette.

**3.4. A belső ellenőrzés tárgyi feltételei:** A belső ellenőr saját személygépkocsival látja el munkáját. A munkájához szükséges számítástechnikai eszközöket, irodaszereket önállóan biztosítja.

### **3.5. A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

- 2015.évben lefolytatott ellenőrzés során akadályozó tényezők nem merültek fel.
- A helyszíni ellenőrzések során a belső ellenőr részére valamennyi dokumentációt rendelkezésre bocsátottak, azok ellenőrzéséhez való hozzáférést biztosították.

- A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint biztosított volt.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt az előírásoknak és a standardoknak. A jelentés érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak. A megállapítások elfogadását a záradékolások minősítik, -„észrevételt nem kívánok tenni” – megjegyzéssel, a jelentések átvételével egyidejűen.

#### **4. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr tanácsadói tevékenységgel nem lett megbízva. Szakmai-, gyakorlati tapasztalatait, információit az ellenőrzések során megosztotta az ellenőrzött szervezetek vezetőjével, pénzügyi-számviteli munkatársaival.

#### **5. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

2015.évben a belső ellenőrzés során tett ajánlások, javaslatok mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg. Az ellenőrzési jelentések megállapításaira Intézkedési terv készítése nem volt indokolt. A FEUVE rendszer folyamatos működtetése biztosítja, hogy az önkormányzatnál és intézményénél rendelkezésre álló eszközök és források a szabályszerű-és megbízható gazdálkodás elveivel összhangban kerüljenek felhasználásra.

#### **5.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a következők voltak:**

*Az ellenőrzési jelentés 2 .pontban bemutatott megállapításai arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere kisebb korrigálásokkal jól működtek..*

*A munkafolyamatba épített ellenőrzés segíti és hatékonyá teszi a célkitűzések megvalósítását. Az ellenőrzés az ellenőrzött területet megfelelőnek minősíti, a jelentésben célszerűségi javaslatokat fogalmazott meg.*

#### **6. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése**

A belső ellenőrzés a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontroll tevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, a monitoring (nyomon követési) rendszert a jelentésben értékelte, azokat megfelelőnek találta.

Az ellenőrzés segítő szándéka, tanácsadó jellege, az ellenőrzések alkalmával tett iránymutatások az ellenőrzött szervezetek szabályszerű működését szolgálja.

### **TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

#### **Határozati javaslat**

Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete Lesenceistvánd Község Önkormányzatnál, és a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatalnál 2015.évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló tájékoztatót az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.

**Határidő: azonnal**

**Felelős: polgármester**

Lesenceistvánd, 2016.március 23.

Tóth Csaba  
polgármester