

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület
2019. év *május 20.* napján tartandó rendes ülésére

**Tárgy: Éves összefoglaló jelentés az Önkormányzat és a Fóti KÖH
2018. évi belső ellenőrzéseiről**

Előterjesztő: Klement János polgármester

Készítették: Dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőr *s.k.*

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: Dóráné dr. Kuzmann Katinka aljegyző

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Zámodics Péter,
a Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője

Tárgyalja: GÜB

Javasolt meghívottak: -

A határozat-tervezet elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Az előterjesztés zárt kezelését nem kérjük.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmény:

A Képviselő-testület a 63/2017. (XII. 3.) KT-határozatának 1./ pontjával fogadta el Csomád Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

II. Kifejtő részletezés:

A belső ellenőr megküldte az éves összefoglaló jelentését, mely tartalmazza a 2018. évben lefolytatott ellenőrzéseket, és annak megállapításait (*1.sz. melléklet*)

2018. évben 2 ellenőrzés volt. A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők.

1./ Az ASP rendszerre történő áttérés vizsgálata

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ASP program kevésbé felhasználóbarát. az 1. melléklet függelékében a belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg, melyek szükséges megoldani.

A feladatellátás javításának érdekében az ellenőrzés az alábbi javaslatokat teszi:

1. Teljes körűen biztosítani kell az ASP program helyes használatával, az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, ezzel biztosítva a pénzügyi teljesítést megelőző helyes utalványrendelet elkészítését.
2. Legkésőbb a 2018. évi beszámoló elkészítéséig a KATI modul és az Ingatlanvagyon-kataszter rendszer adatait összhangba kell hozni a főkönyv adataival, valamint a negyedéves értékcsökkenés elszámolásáról is gondoskodni kell.

Az 1. pontban foglaltak megvalósítása folyamatban van. A 2. pontban foglalt javaslatot megvalósítottuk.

2./ A 2017. évi vizsgálatok utóellenőrzése

A jelentés megállapította, hogy a korábbi jelentésben foglalt javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.

III. Határozati javaslat:

A belső ellenőrzési jelentés alapján kérjük az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

Csomád Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat és a Fóti KÖH 2018. évi belső ellenőrzéseiről szóló összefoglaló jelentést a 33/2019. sz. előterjesztésben foglaltak alapján tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Jogszabályi hivatkozás:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§

Az előterjesztés melléklete:

1. sz. melléklet: Éves belső ellenőri jelentés

**Csomád Község Önkormányzata
2018. éves ellenőrzési jelentése****Vezetői összefoglaló**

Csomád Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttérésből eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen kettő volt, mely lezárásra került. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

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

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2018. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Fóti Közös Önkormányzati Hivatalnál évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.

Legfőbb területei: az ASP rendszer alkalmazása, a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.**

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Kelt: Csomád, 2019. február 15.

Jóváhagyta:

.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

**Csomád Község Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Az ASP rendszerre történő áttérés vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az ASP rendszerre történő áttérés megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak	teljesítmény ellenőrzés	Csomád Község Önkormányzat 2018.01.01. naptól alkalmazza az ASP rendszert a számviteli feladatok végrehajtásához, mely alkalmazásának helyességét jelen ellenőrzés során vizsgáltuk. Az ASP rendszer bevezetése nem volt zökkenőmentes, de megvalósult. A program használata más szemléletet és munkafolyamatokat igényel, mint az önkormányzat által alkalmazott korábbi program. Az ASP rendszer a korábban alkalmazott programhoz viszonyítva nehézkes, a hibás könyvelési tételek javítása bonyolultabb, minden munkafolyamat manuális és külön-külön menüpontban található, még teljes körűen nem integrált, összefoglalva kevésbé „felhasználóbarát”. Az önkormányzat főkönyvi kivonatának adatai alapján a bankszámlák záró egyenlegei egyedileg vizsgálva megegyeztek a bankszámlakivonatokkal. A negyedéves főkönyvi zárás keretében kiemelt feladat a helyi adók tekintetében a követelések és túlfizetések állományának főkönyvi rendezése. Az éves beszámoló elkészítése során a helyi adó zárási összesítő követelések és kötelezettségek állományának a főkönyv adataival teljes körűen meg kell egyezni. Teljes körűen biztosítani kell az ASP program helyes használatával, az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, ezzel biztosítva a pénzügyi teljesítést megelőző helyes utalványrendelet elkészítését. Az önkormányzatnál megállapítható, hogy a gazdálkodási

		 folyamatok szabályszerű végrehajtására törekednek. A KATI modul és az ingatlanvagyon-kataszter rendszer adatait összhangba kell hozni a főkönyv adataival, valamint a negyedéves értékcsokkenés elszámolásáról is gondoskodni kell. A vagyon adatainak migrálását külső szolgáltató végezte el. A köztisztviselők munkaidejének leterheltségét tekintve általánosságban megfogalmazható, hogy nem állt megfelelő felkészülési idő rendelkezésre a hiánytalan feladatellátás biztosításához. Az ASP program használata biztosítja az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, de a bevezetés évében alkalmazása nem volt teljes körű (KATI, IVK modulok átmeneti hiányosságai). A program alkalmazása megvalósult és a hiányosságok javítását követően biztosítani fogja a 2018. évi költségvetési beszámoló elkészítését, a helyes adatszolgáltatás végrehajtását. A programban az adatszolgáltatási és beszámoló készítési kötelezettség pontosan és könnyen teljesíthető. Az ASP program használata biztosítja az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, de a bevezetés évében alkalmazása nem volt teljes körű (pl. vagyonyilvántartás). Általános javaslatként fogalmazódik meg, hogy a 2018. évi költségvetési beszámoló elkészítését megelőzően a pénztárak és a bankszámlák záró egyenlegét egyedileg ellenőrizni kell, és biztosítani kell a valós záró egyenlegek és a főkönyvi kivonat adategyezőségét és az éves beszámoló elkészítése során a helyi adó zárási összesítő követelések és kötelezettségek állományának a főkönyv adataival teljes körűen meg kell egyeznie.
--	--	--

			Az ASP program biztosítja a jogszabályba foglalt időszaki zárások végrehajtását, melyet alkalmazni kell. A feladatellátás javításának érdekében az ellenőrzés az alábbi javaslatokat teszi: 1. Teljes körűen biztosítani kell az ASP program helyes használatával, az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, ezzel biztosítva a pénzügyi teljesítést megelőző helyes utalványrendelet elkészítését. 2. Legkésőbb a 2018. évi beszámoló elkészítéséig a KATI modul és az Ingatlanvagyon-kataszter rendszer adatait összehangba kell hozni a főkönyv adataival, valamint a negyedéves értékcsökkenés elszámolásáról is gondoskodni kell.
A 2017. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a korábbi évben lefolytatott ellenőrzések javaslatai hasznosításra kerültek e	Teljesítmény ellenőrzés	A javaslatok intézkedési terv készítésre nem kötelesek. Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük a 2017. évben lefolytatott ellenőrzés során tett intézkedési terv készítésre kötelező javaslatok hasznosulását, mely alapján megállapítható: a javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént. 1. Javaslat: Csomád Község Önkormányzatának el kell készíteni a Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét. Utóellenőrzés megállapítása: Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 29/2018. számú előterjesztés alapján a 23/2018. (V. 28.) számú Önkormányzati határozattal elfogadta az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét. 2. Javaslat: 2017. évben lezajlott földhivatali egyeztetés alapján el kell végezni a vagyonrendelet mellékletét képező nyilvántartások felülvizsgálatát, az analitikus nyilvántartások felülvizsgálatát, szükség esetén a főkönyvi számlák módosítását. Eltérés esetén a

			szükséges módosításokat elő kell készíteni, illetve a vagyoni összetételében és nagyságában bekövetkezett változás esetén a Képviselő-testületi jóváhagyásról is gondoskodni kell. Utóellenőrzés megállapítása: A vagyonrendelet mellékletét képező nyilvántartásokat felülvizsgálták, a szükséges főkönyvi számla módosításokat elvégezték. A jelentésben rögzített javaslatok hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént.
--	--	--	---