

**Előterjesztés**  
**Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. május 11. napi**  
**munkaterv szerinti nyilvános ülésére**  
**- előterjesztés a 8. napirendi ponthoz -**

**Tárgy:** Éves ellenőrzési jelentés a 2016. évi belső ellenőrzésről

**Előterjesztő:** Kotzó László polgármester

**Előkészítő:** Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető  
Andrásiné Marton Mónika jegyző

*Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság*

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egyidőben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével Gerlang Ferenc belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Önkormányzatunknál Várpalota Város Többcélú Társulásán keresztül Gerlang Ferenc belső ellenőr látja el e feladatokat, a belső ellenőrzésre a képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint kerül sor. Soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem történt 2016. évben.

Az ellenőrzések lebonyolítását a társulás által elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv alapján kellett elvégezni.

Az ellenőrzési jelentés 3. pontja szerinti szabályzatok felülvizsgálata, pótlása területén jelentős előrehaladás történt, a feltárt elmaradások pótlása jelenleg is folyamatosan történik, azonban a gazdálkodás területén bevezetésre került új ASP rendszer olyan mértékű új feladatot, leterheltséget jelent, hogy még a napi munkák átszervezése mellett sem valósult meg belső szabályzataink teljes körű felülvizsgálata.

A felülvizsgálat megvalósítására rendelkezésre álló eszközök mérlegelése, átgondolása szükséges, annak érdekében, hogy a jogszabályi kötelezettségeknek eleget tudjunk tenni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására.

**...../2017. (05. 11.) képviselő-testületi határozat-javaslat**

Ósi Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta.

A jelentést elfogadja azzal, hogy a feltárt hiányosságok felszámolásáról a jegyző és gazdasági vezető tegyen jelentést 2017. november havi munkaterv szerinti rendes ülésen a képviselő-testület részére.

**Felelős:** Andrásiné Marton Mónika jegyző  
Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető

**Határidő:** 2017. november havi képviselő-testületi ülés

Ó s i, 2017. május 10.



*Kotzó L.*  
Kotzó László  
polgármester

## Ősi Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

### a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

#### aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Ősi Község Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2016. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 4 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
1.	Állami támogatások (ktg.vetési tv. 2.sz.mell) ellenőrzése	2015.01.01-12.31.	5	5
2.	Civil szervezetek részére az Önkorm. által nyújtott támogatások elszámolásának ell.	2015.01.01-12.31.	5	5
3.	A 2015. évi belső ellenőri megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának ell.	2015.01.01-12.31.	4	4
4.	Az önkormányzat 2015. évi közbeszerzései szabályossági vizsgálata	2015.01.01-12.31.	4	4

### Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

#### 1.) Állami támogatások (ktg.vetési tv. 2.sz.mell) ellenőrzése

Az ellenőrzés során Ősi Község Önkormányzat intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Polgármesteri Hivatal részére átadásra kerültek.

#### 2.) Civil szervezetek részére az Önkorm. által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése

Ősi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 10/2009.(V.22.) számú rendeletében szabályozta a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjét.

A vizsgált időszakra ennek előírásai voltak hatályosak a támogatások nyújtásában és elszámolásában.

Az Önkormányzat 9/2015.(VI.3.) számú rendeletével módosított az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 5/2015.(II.27.) számú rendelete alapján a civil szervezetek működési támogatására 2015. évben 2.197 ezer Ft került elkülönítésre.

Ósi Község Önkormányzata 88/2015.(06.24.) számú határozata alapján honlapján tette közzé a támogatásról szóló pályázati felhívást. Erre összesen 6 civil szervezet nyújtott be igényt.

A támogatott szervezetek elszámolásai időben és rendben leadásra kerültek. A beszámolók felülvizsgálata során hiányosságot, eltérést nem állapítottam meg.

### 3.) A 2015. évi belső ellenőri megállapításokra tett intézkedések végrehajtásának ell.

A 2015. évben végrehajtott belső ellenőrzések során egy esetben került sor olyan megállapítások tételére, mely miatt intézkedni kellett. Ez a 2014. évi ellenőrzési megállapításokra tett intézkedési tervek végrehajtása volt.

Egyéb ellenőrzés 2015. évben nem tett olyan megállapítást, mely intézkedési terv készítésére kötelezte volna a Polgármesteri Hivatalt.

I. Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: Ász) vizsgálta Ósi Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének kialakítását, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működését. A vizsgálat azonosítószáma V059132.

Az Ász által tett megállapításokra Ósi Község Polgármesteri Hivatala elkészítette és az Önkormányzat Képviselő-testülete 73/2013.(VII.22.) számú határozatával elfogadta az Intézkedési tervet, melynek pontjai alapján tettük meg a 22-203-3/2014. iktatószámon lefűzött és 2014. december 8.-án lezár belső ellenőrzési vizsgálat megállapításait.

Az akkor feltárt hiányosságokra tett intézkedések végrehajtásához 2015. évben utóellenőrzést tartottunk.

Az ellenőrzés során bemutatják a Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszeréről készített szabályzatot, melynek hatályosítására 2016. november 28-án került sor.

Az ellenőrzés során bemutatják a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési nyomvonalairól készített szabályzatát, melynek hatályosítására 2016. július 15-én került sor.

A kockázatkezelési rendszer szabályozása elkészült, annak hatályosítása folyamatban van.

A Polgármesteri Hivatal Szabálytalanság kezelési eljárásrendje bemutatásra került, ám a bkr. változása miatt annak módosítása folyamatban van.

II. A 2014. év során belső ellenőrzési vizsgálatra kerültek a gazdálkodási szabályzatok is. A 2014. december 8-án lezárt és 22-204-3/2014. iktatószámú jelentés alapján végrehajtott utóellenőrzés során megállapítottak felülvizsgálata a következő:

A Számviteli politika 2012. július 27-től hatályos. Ennek megfelelően még a régi Áhsz hivatkozásait tartalmazza.

Javasolt a szabályzat átdolgozása, figyelembe véve a 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet előírásait.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a hiányosság pótlása nem történt meg.

A Számlarend újbóli kiadására 2013. szept. 27-én került sor. Ennek megfelelően még a régi Áhsz hivatkozásait tartalmazza.

Javasolt a szabályzat átdolgozása, figyelembe véve a 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet előírásait.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a hiányosság pótlása nem történt meg.

Az Eszközök és források értékelési szabályzata 2012. július 27-től hatályos. Javasolt a szabályzat átdolgozása, figyelembe véve a 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet előírásait.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a hiányosság pótlása nem történt meg.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2010. március 2-től hatályos. Ennek megfelelően még a régi Áhsz hivatkozásait tartalmazza.

Javasolt a szabályzat átdolgozása, figyelembe véve a 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet előírásait.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a hiányosság pótlása nem történt meg.

A Pénzkezelési szabályzat átdolgozásra került, az új 2016. november 25-én lépett hatályba.

Az Önköltség-számítási szabályzat 2013. december 17-től hatályos. Indokoltságát a konyha általános költségeinek felosztási eljárás rögzítésével igazolták. Az új Áhsz szerint ezen költségek 6. és 7. számlaosztályban való gyűjtését és felosztását a Számlarendben kell rögzíteni.

Javasolt a szabályzat átdolgozása.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a hiányosság pótlása nem történt meg.

A 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartási törvény végrehajtásáról – 13.§ (2) bekezdésében felsoroltak közül az ellenőrzés időpontjában csak az *a)* és a *h)* pontok szabályozásait tudták bemutatni.

Javasoltam a hiányzó elemek szabályozásainak elkészítését.

Ebből 2016. évben pótlásra került a kiküldetések, a telefonhasználatok, a reprezentációs kiadások kezelése, valamint a saját gépjármű használat.

A hiányzó szabályozások pótlását javaslom. Egyéb külön megállapítás, vagy javaslattétel nem merült fel.

#### 4.) Az önkormányzat 2015. évi közbeszerzéseinek szabályossági vizsgálata

Ósi Község Önkormányzata a 2014. június 12. napjától hatályos Közbeszerzési szabályzat alapján végezte a 2015. évi közbeszerzések lebonyolítását.

A tárgyévben 2 db közbeszerzés került indításra:

1. „Sportlétesítményekkel kapcsolatos építési beruházás megrendelése”: I. rész: Új, általános iskolai tornaterem építése és járulékos munkák elvégzése, II. rész: Fedett, zárt sportudvar küzdőtéri burkolat építése
2. „Ósi Általános Iskola valamint Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde energetikai korszerűsítése” KEOP-2015-5.7.0 pályázati konstrukcióban.

A tervezett közbeszerzés jogszabályi előírásnak megfelelően, belső szabályzattal is rendezve történt meg. A jogszabályi felügyeletet folyamatosan külső szakértő bevonásával biztosították.

Egyéb külön megállapítás, vagy javaslattétel nem merült fel.

#### **ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzéseket a Várpalota Kistérség Többcélú Társulás által megbízott belső ellenőr végezte.

A kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve minden résztvevő önkormányzat és a munkaszervezet belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A módosított kézikönyvet a Társulási Tanács hagyta jóvá. A 2016. évi belső ellenőrzések a módosított, egységes szerkezetű Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján történtek.

A belső ellenőr PM általi regisztrációja 2009. évben megtörtént, a regisztrált ellenőr a kötelező oktatásokon és vizsgán részt vett a VPOP szervezésében.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

#### **ac) tanácsadó tevékenység bemutatása**

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

#### **b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:**

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

Az ellenőrzött 4 téma közül egy kifejezetten a belső kontrollrendszer korábban feltárt hiányosságainak felszámolására vonatkozott.

A javaslatokat az adott ellenőrzés során megtettem.

##### **bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer értékelése során a költségvetési szervezetek vezetői által a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) pontja szerint előírt Nyilatkozatban foglaltakat javaslom figyelembe venni.

**c) intézkedési tervek megvalósítása**

A vizsgált időszakban az előző év Intézkedési terveinek ellenőrzése a harmadik belső ellenőrzés keretében került ellenőrzésre.

Székesfehérvár, 2017. február 15.

Készítette:

**Gerlang Ferenc**  
(belső ellenőr)