

Iktatószám: 1239-8/2018.

Előterjesztés
Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. május 24. napi
rendkívüli nyilvános ülésére
- előterjesztés a 7. napirendi ponthoz -

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2017. évi belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Kotzó László polgármester

Előkészítő: Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető
Andrásiné Marton Mónika jegyző

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

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

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 a feladatokat, a belső ellenőrzésre a képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint kerül sor. Soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem történt 2017. évben.

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

Az ellenőrzési jelentés 2. pontját (civil szervezetek támogatása) a képviselő-testület az ellenőrzést közvetlenül követően tárgyalta, a szükséges intézkedések megtörténtek.

Az ellenőrzési jelentés 4. pontja szerinti szabályzatok felülvizsgálata, pótlása kapcsán felhívom a figyelmet a 2018. május 24-i ülés 4. napirendi pontjánál csatolt MÁK ellenőrzés dokumentációjára. A feltárt elmaradások, időközben bekövetkezett változások pótlása jelenleg is folyamatosan történik, annak érdekében, hogy az említett napirendhez kapcsolódó előterjesztés határozatjavaslatához csatolt intézkedési terv szerint, de legkésőbb 2018. december 31-ig a MÁK által tett javaslatokra a szükséges módosítások megtörténjenek, mely a belső ellenőrzés 4. pont szerinti megállapításaira is intézkedést jelent.

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

...../2018. (05. 24.) képviselő-testületi határozat-javaslat

Ósi Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta.

A jelentést a képviselő-testület elfogadja.

Ó s i, 2018. május 18.



Kotz László

Kotzó László
polgármester

Ősi Község Önkormányzatának 2017. 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 2017. 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.	Normatív támogatások alátámasztásának ellenőrzése	2016.01.01-12.31.	5	5
2.	Civil szervezetek részére az Önkorm. által nyújtott támogatások elszámolásának ell.	2016.01.01-12.31.	5	5
3.	Helyi adók beszédésének és behajtási tev. vizsgálata	2016.01.01-12.31.	6	6
4.	Ellenőrzési megállapításokra tett intézkedési tervek végrehajtásának utó ell.	2016.01.01-12.31.	2	2

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatív támogatások alátámasztásának 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

A tevékenység szabályozása az Önkormányzati rendelet által biztosított volt.

A meghirdetett pályázatra 7 szervezet adott be igényt, melyeket az Önkormányzat, vagy Ügyrendi Bizottsága bíralt el. A Támogatási szerződéseket az Önkormányzat nevében a Polgármester írta alá.

A támogatott szervezetek elszámolásai – egy kivételével - időben és rendben leadásra kerültek. Azok beszámolóinak felülvizsgálata során hiányosságot, eltérést nem állapítottam meg.

Az Ősi Petőfi Sportkör elszámolásával kapcsolatosan több hiányosságot állapítottam meg, javaslatot tettem – az Önkormányzat saját szabályozására hivatkozva – egy évig a pályázati forrásokból való kizárásukra.

Egyéb külön megállapítás, vagy javaslattétel nem merült fel.

3.) Helyi adók beszédésének és behajtási tevékenység vizsgálata

A vizsgált időszakban Ősi Község Önkormányzata Képviselő-testülete 14/2014.(X.28.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta a helyi adóztatást. A Polgármesteri Hivatalban a vizsgált időszakban az adóztatással és behajtással kapcsolatos tevékenységet egy fő látta el.

A 2016. évi zárasi összesítő szerint 2016. évben a nyitó hátralék 28.444 eFt volt, melyből az önkormányzatot érintő összeg 18.508 eFt volt.

Az éves adókiadás összege 32.537 eFt volt (gépjárműadó központi része nélkül). Év végén a be nem fizetett hátralék 25.576 eFt. A gazdasági beszámoló szerint az éves tényleges adóbevétel 28.934 eFt volt, azaz a hátralék az éves adóbevétel 88 %-át teszi ki. Ez azt mutatja a behajtási cselekmények fontosságát.

Az Önkormányzat részére az adóztatással kapcsolatos tevékenységről év közben az I-X. havi adatokkal már történt beszámolás, az éves adatok bemutatása a 2017. november havi munkaterv szerinti Kt. ülésen történik meg.

A tárgyévben végrehajtott behajtási cselekmények során július hónaptól kezdődően kaptak felszólítást az adósok.

Gépjármű forgalomból való kivonását 15 esetben kezdeményezték, melynek során 3 esetben került sor tényleges kivonásra, a többiek rendezték tartozásukat.

Jövedelemből való letiltásra 3 esetben került sor.

Helyi iparüzési adó hátralék miatt inkasszállásra 6 tétel került.

A vizsgált időszakban a hipa és a gépjármű adó kintlévőségek behajtására koncentráltak, a következő időszakban fogják megkezdeni a magánszemélyektől való behajtásokat, illetve az elévülések előtti tételek folyamatos vizsgálatát.

4.) Az ellenőrzési megállapításokra tett intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése

A vizsgálat során bemutatásra került a 2016. évi külső és belső ellenőrzések nyilvántartása.

Ezek alapján külső ellenőrzésre két esetben került sor.

Az egyik a Magyar Államkincstár által tartott állami támogatások elszámolásának vizsgálata volt, mely során az Önkormányzat többlet forráshoz jutott, így emiatt intézkedési terv készítése nem vált szükségessé.

A másik külső ellenőrzés az Állami Számvevőszék korábbi belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításainak utóellenőrzésére vonatkozott. Mivel azok korábbi végrehajtása elmaradt, így újabb intézkedési terv került kiadásra 2016. július 26-án.

A belső ellenőrzésekre 4 esetben került sor 2016. évben.

Ebből egy esetben volt utóellenőrzés, illetve hiányosság elmaradása, a gazdálkodási szabályzatok hiányosságai tekintetében. Ez részben megegyezik az Ász előző megállapításaival.

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos megállapítások egy része a belső ellenőrzési vezető kompetenciájába tartozik, mely a Kistérségi Társulás által kijelölt belső ellenőrzési vezető kinevezésével megoldásra került.

A gazdálkodási szabályzatok közül több elkészítésre került, hiányosság a Számviteli politika, a Számlarend és a Pénzkezelés szabályzat aktualizálásában mutatkozik.

Az 2016. évben elkészített szabályzatok közül is van, ami már módosításra került.

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 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 betekinthez, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetlenség 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 javasolom figyelembe venni.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban a belső ellenőrzés a 4. témában ellenőrizte ezt, megállapításaimat ott rögzítettem.

Székesfehérvár, 2018. február 15.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)