

**Szálka Község Önkormányzatának
éves ellenőrzési jelentése
a 2015. évről**

A Szálka Község Önkormányzatnál lefolytatott belső ellenőrzési tapasztalatokról

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért, amely a Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembevételével készült.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A tevékenység ellátása 2015. évben is a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társuláshoz tartozott. A belső ellenőrzést a Társulásban tag önkormányzatok közös finanszírozással, a Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában – mint a Társulás munkaszervezetében – közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott köztisztviselő látta el.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt, feladatát a Jegyzővel való egyeztetéssel, a jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával végezte.

Az ellenőr a vizsgálatok lefolytatásánál, a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott adattartalmú, formájú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgozott. Az ellenőrzési jelentések egyértelműen és dokumentumokkal alátámasztottan tartalmazzák a megállapításokat.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Szálka Község Önkormányzatánál a 2015. évi Belső ellenőrzési terv szerint az alábbi pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzést kellett elvégezni, amely a terv szerint teljesült:

A pénzbeli szociális ellátások igénylésének, folyósításának, elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzbeli szociális ellátások igénylésének, kérelmek elbírálásának, folyósításnak folyamata szabályozott-e, valamint a jogszabályoknak megfelelően történt-e.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerte el végső formáját a jelentés.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival érdemi megbeszélés tárgyát képezték.

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

A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel, és szerepel a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, képzettsége, gyakorlati tapasztalata teljes mértékben megfelelő volt. Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett.

I/2/b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az ellenőr külső megbízatása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetesen teljesül.

A belső ellenőr a jelentéseit közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

I/2/c.) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak (on-line jogtár elérés, internet hozzáférés, számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök).

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek, a Bkr. 22. § és 50. § előírásai szerint.

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

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr. A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

A belső ellenőrzés 2015. évben olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés egyéb megállapításait az alábbiakban mutatom be:

Az Önkormányzatnál a pénzbeli szociális ellátások igénylése, elbírálása, folyósítása megfelelően szabályozott. A helyi rendelet módosítása a törvényi előírások változásait követve folyamatosan megtörtént. A szociális ellátások dokumentációja rendezett, könnyen átlátható, az ellátottakra és ellátásokra vonatkozó adatok a törvényi előírásoknak megfelelően teljes körűen rögzítésre kerülnek a PTR rendszerben. A támogatások lehívását a törvényi előírásoknak megfelelően, havonta, a határidők betartása mellett, precízen végzik a pénzügyi ügyintézők.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az ellenőrzés eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelően működő információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előírásokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése

Az Önkormányzat céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. A feladat és felelősségi köröket a Hivatal Szervezeti és működési szabályzata határozza meg.

A tevékenységeket részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorulnak, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2015. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

II/2/b.) Kockázatkezelés

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még hézagosan működik. Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési tervek kockázatelemzéssel alátámasztották.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történik.

II/2/c.) Kontrolltevékenységek

A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásban meghatározták. Az ügyiratok kezelésében szabályozott a kiadmányozás, szignálás rendje. A

pénzügyi és gazdálkodási folyamatokban általában szabályosan és teljes körűen működnek a kontrolltevékenységek az ellenjegyzési, az érvényesítési, engedélyezési és jóváhagyási eljárások körében.

II/2/d.) Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer általában biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring).

A Hivatalban az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósul meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A pénzbeli szociális ellátások igénylésének, folyósításának, elszámolásának ellenőrzése során intézkedést igénylő hiányosságok nem merültek fel, így intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

A vizsgálati idők rövidítése érdekében az ellenőrzés gyakran, és egyre többet alkalmazza az azonnali javítás, helyreállítás módszerét, csökkentve ezzel az adminisztrációs terheket.

Szekszárd, 2016. április 8.

Balázné Geier Klára
belső ellenőr