

Éves ellenőrzési jelentés Szihalom Község 2014. évi belső ellenőrzéséről

Szihalom Község Önkormányzatának és költségvetési szerveinek belső ellenőrzését 2014. évben az Északkeleti Tanácsadó Kft. látta el. Az Önkormányzat 2013. évben fogadta el belső ellenőrzési ütemtervét, a belső ellenőrzés az ütemtervben elfogadott ellenőrzéseket folytatta le. Az éves ellenőrzési jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítettük el.

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

a/a.) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2014. évre szóló ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzések közül csak három ellenőrzés valósult meg, mert a szerződésben meghatározott ellenőrzéseket meghaladó ellenőrzések számához az Önkormányzat nem tudott többlet forrást biztosítani. Szihalom Községi Önkormányzat Szihalom Önkormányzat civilszervezetek 2013. évi önkormányzati támogatás elszámolásának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzését, Szihalom Községi Önkormányzat 2013. évi közbeszerzési eljárásainak szabályszerűségi ellenőrzését, valamint Szihalom Község Önkormányzat köztemető fenntartás, sírhely megváltás díja, temetőben végzett szolgáltatások nyilvántartása a befizetett összegek dokumentálása, nyilvántartása pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzését tervezte. A civilszervezetek és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése tekintetében 2013. év, a temetőben végzett tevékenységek tekintetében 2014. év volt az ellenőrzési időszak.

Mindhárom ellenőrzés lefolytatása megtörtént. A temetői bevételek ellenőrzése során kiemelt szempontként szerepelt az új államháztartási törvény és az annak végrehajtására kiadott kormányrendelet szerinti pénzgazdálkodási jogosultságok érvényesülése. Vizsgálta az ellenőrzés, hogy a szervezeti változásokat milyen módon követte a belső kontrollrendszer, illetve milyen módon vették figyelembe a feladatok megosztásánál a szervezeti változásokat. Mindhárom ellenőrzésnél dokumentum alapú volt az ellenőrzés. A civilszervezetek beszámolóinak ellenőrzése során az elszámoláshoz csatolt dokumentumok tételes ellenőrzése valósult meg, vizsgáltuk a nyilvánosságra vonatkozó jogszabályi előírások teljesítését is. A közbeszerzési eljárások vizsgálata során felmértük és értékeltük a tevékenység folyamatainak szabályszerűségét, a keletkezett dokumentumok teljeskörűségét. A temető ellenőrzésénél vizsgáltuk a bevételek nyilvántartásának teljeskörűségét a számlázás szabályszerűségét, a sírhelyhasználati jogosultságok nyilvántartásának pontosságát. A végleges jelentések alapján összesen a három ellenőrzésnél 13 megállapítást tett az ellenőrzés.

Az éves jelentés elkészítéséhez elvégeztük az önértékelést. Megállapítottuk, hogy a végrehajtott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályi előírások szerint és Szihalom Községi Önkormányzat ellenőrzési kézikönyvében és iratmintáiban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra. A megállapításokat általában szóban egyeztetjük az ellenőrzött szervezet vezetőjével, majd a jelentéstervezetben rögzítjük azokat. A jelentéstervezetre a megállapítással érintett dolgozó, illetve az ellenőrzött szervezet a jelentéstervezet kézhezvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet. Az önértékelés tekintetében megállapítottuk, hogy a három ellenőrzés tekintetében a jelentéstervezetekben összesen 13 megállapítást tett az ellenőrzés, az ellenőrzött szervezet egy esetben sem tett észrevételt.

elvégzett ellenőrzések címe	az ellenőrzések célja
Szihalom Községi Önkormányzat 2013. évi közbeszerzési eljárásai szabályszerűségének belső ellenőrzése	Bizonyosságszerzés a 2013. évi közbeszerzési eljárások szabályszerűségéről
Szihalom Községi Önkormányzat 2013. évi civilszervezeteknek nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzéséről	Bizonyosságszerzés a támogatások cél szerinti határidőben történő felhasználásának szabályszerűségéről
Szihalom Község Önkormányzat köztemető fenntartás, sírhely megváltás díja, temetőben végzett szolgáltatások nyilvántartása a befizetett összegek dokumentálása, nyilvántartása ellenőrzéséről	Bizonyosságszerzés a díjak nyilvántartásának pontosságáról, a sírhely feletti rendelkezési jogosultságok pontosságáról

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

ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az önértékelés alapján megállapítható, hogy az ellenőrzés folyamatai biztosítottak voltak. A hatályos ellenőrzési kézikönyv iratmintái alapján készültek az ellenőrzés dokumentációi. Az ellenőrzést maximálisan segítették az ellenőrzéssel érintett területen dolgozó alkalmazottak. A különböző elszámolásokban érintett dolgozók és a közös hivatali dolgozók is minden segítséget megadtak az ellenőrzés lebonyolításához.

Az ellenőrzési tevékenységet folytató belső ellenőr Molnárné Kovács Klára belső ellenőri regisztrációval rendelkezett és rendelkezik. Az iktatással kapcsolatos adminisztratív tevékenységet a belső ellenőrzési feladatok ellátására kötött szerződés értelmében Szihalom Önkormányzati Közös Hivatal dolgozója látta el. A feladatot ellátó belső ellenőr Molnárné Kovács Klára ABPE II. tanfolyam végzésére volt kötelezve. Kötelezettségének eleget tett, ezen túlmenően részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzési tevékenység során biztosított volt a funkcionális függetlenség.

Összeférhetetlenség nem állt fenn.

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások nem álltak fenn.

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta semmilyen tényező.

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a 370/2011. Korm. rendelet 50. §-ában meghatározott tartalommal az államháztartásért felelős miniszter útmutatásának megfelelő ellenőrzési nyilvántartást vezet.

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatunk: több rendszer ellenőrzést, átfogó ellenőrzést kell végezni.

ac) Tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységre írásban nem kértek fel bennünket Szihalom Önkormányzat költségvetési szervei.

Az új jogszabályi előírásoknak megfelelően a közvetlen ellenőri napon túl szerepeltetni kell azoknak a napoknak a számát is, amelyeken ellenőrzésen kívüli, de ellenőrzéshez kapcsolódó feladatokat lát el az ellenőrzés. Ilyenek voltak az elmúlt évben az ellenőrzési terv összeállítása, beszámoló készítése, az ellenőrzési nyilvántartások vezetése. A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri az Önkormányzat honlapján keresztül az Önkormányzat és intézményei által közzé tett közérdekű adatokat, tájékoztatókat. Szihalom Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében fenti feladatok 2014. évben 4 napra voltak tehetők.

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

A belső kontrollrendszerből a tevékenységek szabályozása önkormányzati szinten áll rendelkezésre. Az Önkormányzat Közös Hivatala szabályzatokkal rendelkezik, de azok aktualizálása nem minden esetben történik meg időben. A munkaköri leírások a Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásával egyidejűleg, illetve azt követően nem lettek aktualizálva. Az Önkormányzat Közös Hivatalánál a folyamatba épített ellenőrzések elsősorban a pénzgazdálkodási területen hatékonyak. Amennyiben a pénzügyi-számviteli területen dolgozók a folyamatba épített ellenőrzés keretében nem tudnak minden hibát feltárni, annak oka elsősorban a területen dolgozók kis létszámából adódik, mivel az Önkormányzat intézményhálózatához képest a kettő fő pénzügyi dolgozó viszonylag kevés.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Elvégzett ellenőrzések címe	Hatékonyság, eredményesség növelése érdekében tett fontosabb javaslatok
Szihalom Községi Önkormányzat 2013. évi közbeszerzési eljárásai szabályszerűségének belső ellenőrzése	1. Vezetői ellenőrzés keretében havi rendszerességgel ellenőrizni kell az iktatás teljeskörűségét 2. A közbeszerzési tanácsadó számlájának kifizetése előtt a Hivatal közbeszerzési folyamatait kezelő munkatársa írásban legyen köteles nyilatkozni a szakmai teljesítést igazoló felé arról, hogy az eljárás dokumentumai teljes körben átadásra kerültek az Önkormányzat felé
Szihalom Községi Önkormányzat 2013. évi civilszervezetek-nek nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzéséről	1. A Jegyző jelölje ki munkaköri leírásban a támogatási felhívások, az elnyert támogatásokról szóló döntések és az elszámolások eredményéről szóló tájékoztatók honlapra történő feladásának feladat ellátásáért felelős dolgozót.

**Szihalom Község
Önkormányzat köztemető
fenntartás, sírhely megváltás
díja, temetőben végzett
szolgáltatások nyilvántartása a
befizetett összegek
dokumentálása, nyilvántartása
ellenőrzéséről**

1. A rendeletben kell szabályozni, hogy a lejáratí idõtõl kell számolni az újraváltás 25 évét, és nem az újra váltási díj megfizetésének dátumától.
2. Biztosítani kell a minimális nyugvási idõt is, és ennek megfelelõen a 10 évre megváltható urnahely elhelyezésre is díjat kell elõírni az Önkormányzat rendeletében
3. El kell rendelni, hogy elõre kell a temetõ fenntartási díjat csekken vagy készpénzben megfizetni
4. a készpénzfizetési számlán beszedett bevételek Pénztárba történõ befizetésének rendjét írásban kell szabályozni
5. Rendelkezni kell a temetõ használat során (sírköves) energia fogyasztás mérésének módjáról és a számlázási elõírásokról.

bb) A belsõ kontrollrendszer öt elemének értékelése

- Kontrollkörnyezet értékelése

A szervezeti felépítés segíti a szervezet céljainak megvalósulását. A létrehozott Önkormányzati Közös Hivatal hordozza a lehetõségét az ügyintézők szakosodásának, amely növeli a munkavégzés hatékonyságát. Az engedélyezett álláshelyek száma miatt azonban, illetve amiatt, hogy a Közös Hivatal létrehozó Önkormányzatoknál nem csak ügyfélszolgálat mûködik, több dolgozó esetében még mindig fennáll az egyes munkakörök osztott munkaidõben történõ ellátása. A feladat és felelõsségi körök kialakításra kerültek, de a munkaköri leírások nem kerültek átdolgozásra. Az önkormányzat költségvetési szerveinél megfelelõen képzett humán erõforrás áll rendelkezésre, de a rendelkezésre álló létszám és az ellátott feladatok mennyisége alapján megállapítható, hogy a dolgozók feszített munkarendben és sok esetben túl munka elrendelése nélkül végzett túlórák mellett tudják feladataikat ellátni. Elõbbiek miatt nem mindig sikerült a belsõ szabályzatok aktualizálását elvégezni.

- A kockázatkezelés értékelése

A kockázatok meghatározása és felmérése önkormányzati szinten még nem fejezõdött be. A Közös Hivatalban mûködtetett kontrollrendszer keretein belül több írásos dokumentum igazolja, hogy a pénzügyi csoport dolgozói és a Jegyzõ folyamatosan mûködteti a belsõ kontrollrendszert. A kockázatok áttekintése nem rendszeres, a kockázat kezelés módja nem szabályozott.

- Kontroll tevékenységek értékelése

A Közös Hivatal dolgozói elsõsorban a folyamatba épített ellenõrzést végzik, de esetenként célvizsgálatokat is tartanak a költségvetési szerveknél. A folyamatba épített ellenõrzéseknél kiemelten kezelik a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásánál kötelezõen végzendõ ellenõrzési feladatokat. A pénzgazdálkodáson kívül egyéb gazdálkodási folyamatok területein is végeznek célvizsgálatot. A vezetõi ellenõrzés tekintetében elsõdleges az elõzetes vezetõi ellenõrzés, amelynek keretében a jegyzõ bizonyosságot szerez a dolgozók jogszabályi és eljárási szabályok területére vonatkozó ismereteirõl.

- Információ és Kommunikáció értékelése

Az információ és tájékoztatás szabályai az ellenõrzés ideje alatt nem voltak írásban rögzítve. Az információ áramlás alapjait képezik a munka megbeszélések, a közvetlen szóbeli vezetõi utasítások, amelyek munka megbeszéléseken kerülnek kiosztásra. A szervezeten belüli kommunikáció fõ jellemzõje a szóbeli utasítás. Az Önkormányzat ülésein hozott döntésekbõl adódó feladatok végzésére a Jegyzõ a Képviselõ-testületi rendelet, határozat átadásával ad utasítást a feladat ellátására.

Nincs írásban szabályozva, hogy a szervezet részérõl a szervezeten kívülre ki és milyen módon nyújthat információkat. Szabálytalanságok és korrupciós jelentések nem voltak.

- Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

Szervezeti célok megvalósításának monitoringa az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos tevékenységeknél működik. A belső kontrollok működésének értékelése nem folyamatos, de a felmerülő kockázatok kezelése folyamatosan működik. A belső ellenőrzést Szihalom Községi Önkormányzat külső szolgáltató által nyújtott belső ellenőrzés keretében biztosította.

- Az intézkedési tervek megvalósulása

A három lefolytatott ellenőrzés megállapításaira készült intézkedési tervekből -az időközben Füzesabony Önkormányzattal Közös Önkormányzati Hivatal létrehozása miatt - Füzesabony Közös Önkormányzati Hivatal Szihalmi Kirendeltségének Vezetője adott tájékoztatást az intézkedési tervek megvalósulása tárgyában. A tájékoztatás szerint a civilszervezetek támogatásának elszámolása tárgyában készített intézkedési terv nem valósult meg, mert 2014. évben nem támogattak civilszervezeteket.

A javaslatok hasznosulását teljes körben a belső ellenőrzés nem vizsgálta. Ennek vizsgálatára a 2015. évi ellenőrzések keretében kerül sor.

Szihalom, , 2015. február 10.



Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Szíjhalom Község Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Erőforrás összesen			Adminisztratív személyzet ⁵		
	terv	tény	státusz (fő) ⁶	terv	tény	betöltött státusz (fő) ⁷	terv	tény	fő	terv	tény	munkanap	terv	tény	státusz (fő)	terv	tény	betöltött státusz (fő)
Helyi Önkormányzat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	10,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Önkormányzati Hivatal összesen									0,1	10,0	10,0	10,0						
Iskola, óvoda, szociális int.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
[Irányított kötségvetési szerv neve]																		

- 1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 2 Közzolgáltatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési
- 4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 5 Pl. titkárnő.
- 6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve
- 7 Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

[illegible]

[illegible]

Intézkedések megvalósítása¹ **2014. évi ell. Besz. 4. számú melléklet**

Szihalom Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
I. Helyi önkormányzat (I. + II.)		10,0	7,0	70,0
I. Polgármesteri hivatal		10,0	7,0	70,0
II. Irányított szervek összesen				
1. Integrált Szociális Intézmény				
[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

A civilszervezetek tekintetében nem lett végrehajta az intézkedési terv, mert 2014. évben már támogatta az önkormányzat civil sz-t.