

Ruzsa Község Jegyzőjétől
6786 Ruzsa, Alkotmány tér 2.
Telefon: 62/285-011

304-7/2014.

Tárgy: Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása
Melléklet: Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének

Helyben

Tisztelt Képviselő Asszony/Képviselő Úr!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi LXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdése rögzíti, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. Ezen kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése is kimondja.

Ruzsa Község Önkormányzata és Intézményei vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat 2013. február 1. napjától a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el 1 fő főfoglalkozású belső ellenőr alkalmazásával, aki az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elkészítette és megküldte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48-49.§-aiban foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készít, melyet megküld a jegyzőnek. Az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályok fejezet alatt e Kormányrendelet rögzíti, hogy „A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra”

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően az előterjesztés mellékletét képező Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Tárgy: Éves Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentés jóváhagyása

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi LXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2014. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzésről készült - az előterjesztés mellékletét képező - Éves Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentést megtárgyalta és változtatás nélkül elfogadja.

Erről értesítést kap:

- 1./ Sánta Gizella polgármester
- 2./ Földi Anita jegyző

Ruzsa, 2014. április 24.

Földi Anita
jegyző

Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

RUZSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2013. ÉV

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2013. február 1.-től látja el a kistérség valamennyi önkormányzatánál és intézményénél a belső ellenőrzési feladatokat. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet figyelembevételével Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges Ruzsa Öttömös települések önkormányzatai az Mötv. 87. §-ának megfelelően az önkormányzat feladatainak hatékonyabb célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulást hoznak létre a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A társulás ellátja a tagönkormányzatok illetve tagönkormányzatok által alapított intézmények és gazdasági társaságok pénzeszközeivel, vagyonával történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás elősegítését és annak ellenőrzését. Az ellenőrzési tevékenység során vizsgálja a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását, megállapítások és javaslatok megfogalmazásával segíti a költségvetési szerv hatékony, gazdaságos feladatellátását.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

- Helyi önkormányzat polgármestere az éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést **A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (továbbiakban: **Bkr.**) 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti. (A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdését a 264/2013. (VII. 11.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2013.07.12.)

- A **Bkr.** 56. § (8) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A **Bkr.** 56. § (9) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön került készítésre.

- Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- 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;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

- A **Bkr.** 56. § (7) bekezdése értelmében a társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásra a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával 2013. február 1-től a Homokháti Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa által településenként jóváhagyott éves munkaterv szerint került ellátásra.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A 2012. évi felhasználási kööttség nélküli és kötött felhasználású normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy felhasználási kööttség nélküli és kötött felhasználású normatív állami hozzájárulások elszámolása szabályos volt	Pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés keretében dokumentumok vizsgálatára került sor helyszíni ellenőrzés során
Vízmű átadás átfogó ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az intézmény által ellátott feladatok átadása, átszervezése szabályosan történt e?	Rendszerellenőrzés keretében dokumentumok vizsgálatára került sor helyszíni ellenőrzés során
<i>Polgármesteri Hivatal átfogó ellenőrzése</i>	annak megállapítása, hogy az intézmény működése, szervezettsége, szabályozottsága megfelelő e	az ellenőrzés folyamatban van, lezárására 2013. évben nem került sor

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

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A helyszíni ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzött szerv vezetőjével az ellenőrzés során felmerült kérdések megbeszélésre sor került, melyet követően készült el az ellenőrzési jelentés.

A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A célok elérése érdekében a társulás egy fő belső ellenőr alkalmazását vállalja, aki 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek megfelel.

A Társulás tagjai megállapodtak, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet a székhelyönkormányzat polgármesteri hivatalának állományában lévő a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő 2013. február 1.-től látja el.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását 1 fő főfoglalkozású belső ellenőr látta el. Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő település önkormányzata biztosította.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére az engedélyt megadta.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzésen részt vett, melyet a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, 2013. november 14.-én ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazol.

Szakmai képzésen történő részvétel:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2013. szeptember 23-24.-én került sor államháztartási szakterületen.
- aktualitások az ÁFA törvény és az Art. előírásaiban éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2013. november 28. kerül sor.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr feletti munkáltatói jogokat a székhelytelepülés jegyzője gyakorolja, aki biztosítja polgármesteri hivatalon belüli funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően a függetlenségét.

Összeférhetetlenségi esetek

Ruzsa Község Önkormányzatánál tervezett ellenőrzések esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetlenségi körülmény nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési társulás költségvetésének szűkössége a belső ellenőrzési tevékenységet nem befolyásolja, az információellátottságot, a jogszabályi hozzáférést (Jogtárat), a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele a Bordányi Polgármesteri Hivatal tagsági keretében biztosítja.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Bordányi Polgármesteri Hivatalban önálló, zárható irodában.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Mivel az ellenőrzési tevékenység ellátása 2013. február 1.-től történik a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása szervezeti keretein belül, ezért a megelőző évek ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzetére még nem kerülhet sor.

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények az elmúlt közel egy éves tapasztalatai alapján a belső kontroll működtetésének fejlesztésére irányul, a kockázatértékelés

eredményének figyelembevételével e terület szabályozására kell a figyelmet fordítani, melyet mintaszabályzatok elkészítésével javasolt elősegíteni.

A tanácsadói tevékenység:

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre 2013. évben nem került sor.

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek:

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
1./ 2012. évi leltározás dokumentálása, önkormányzati vagyonelemek nyilvántartása 2./ Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.)Korm. rendelet 2014. január 1.-jével történő hatálybelépésével kapcsolatos feladatok előkészítése	2013. május 16.-án konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői részével került sor a napirendek megvitatásra. Az alkalmazott szoftverek cseréjére vonatkozó lehetőségek felmérésére került sor.
A 2013/2014. óvodai nevelési év indításával kapcsolatos feladatok áttekintése	2013. július 15.-én konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői és óvodavezetői részével került sor a köznevelésről szóló 2011. évi CXCV törvény szeptember 2.-tól hatályos rendelkezéseinek áttekintése, valamint az óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők bértámogatására, év végi elszámolására vonatkozó feladatok áttekintésére

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

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

1/2013. számú ellenőrzés:

Vizsgálat címe: **A 2012. évi felhasználási kötöttség nélküli és kötött felhasználású normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése**

Megállapítás, Következtetés: A 2012/2013. tanévtől kezdődően a köznevelési intézmény által használt nyomtatványok adattartalma bővült, mely nyilvántartások vezetésére vonatkozóan az előírásokat a nevelési –oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012.(VIII.31.) EMMI rendelet 30., és a 31. pontja tartalmazza. Az alapfokú művészetoktatás hozzájárulás igénybevételére vonatkozó tanügyi nyilvántartások hiányossága, annak dokumentálása, ha a tanuló a térítési díj fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, ezt a tény fel kell tüntetni a tőzslapján. E hiányosság pótlására felhívtam az intézményvezető figyelmét. *Javaslat:*

1./A tanügyi nyilvántartások vezetése a nevelési –oktatási intézmények működéséről szóló 11/1997.(VI.8.) MKM rendelet 4. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően, az iskolában a tanulók intézménybe történő felvételekor beírási napló vezetése.

2/ Az alapfokú művészetoktatás hozzájárulás igénybevételére vonatkozó tanügyi nyilvántartásokban történő dokumentálása (ha a tanuló a térítési díj fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, ezt a tény fel kell tüntetni a tőzslapján.)

2/2013. számú ellenőrzés:

Vizsgálat címe: **Víznyelvény átadás átfogó ellenőrzése**

Megállapítás, Következtetés: A Vízmű-Üzemeltetési Intézmény és a TVI Térségi Vízmű Kft. között létrejött megállapodásban foglalt, az átadást megelőző időszakra vállalt feladatok teljesítésére sor került, a kiszámlázott költségek pénzügyi rendezése részben történt meg. A képviselő-testület a 76/2012.(V.30.) Kt. határozatával döntött a Duna-Tisza menti Önkormányzati Közmű Üzemeltető Szolgáltató Holding Kft. (DHT Kft.) létrehozásáról, és a törzstőke vásárlásáról.

Javaslat:

- 1./A képviselőtestület a TVI Térségi Vízmű Kft-vel szemben fennálló követés behajtására vonatkozóan az intézkedéseket tegye meg.
- 2./A képviselőtestület a Dél Duna-Tisza Közi Települések Víziközmű Társulásában meglévő tagsági viszony további szükségességét vizsgálja meg.
- 3./A képviselőtestület a Duna-Tisza menti Önkormányzati Közmű Üzemeltető Szolgáltató Holding Kft. (DHT Kft.) végelszámolását követő vagyonfelosztást kísérfje figyelemmel.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezései értelmében a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése érdekében el kell készíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Az intézkedési tervek megvalósítása

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Intézkedési terv</i>
A 2012. évi felhasználási kötöttség nélküli és kötött felhasználású normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése	Az ellenőrzési javaslatban megállapított intézkedésre vonatkozóan intézkedési terv nem készült, mert az iskola 2013.01.01-től a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásába került, így a tanulói nyilvántar-tás vezetésével kapcsolatban intézkedés téte-lére nem volt jogosultsága az önkormány-zatnak.
Vízmű átadás átfogó ellenőrzése	A TVI Térségi Vízmű Kft-vel szemben fennálló követés behajtására vonatkozóan a fizetési felszólítás megtörtént. A Dél Duna-Tisza Közi Települések Víziközmű Társulása nem jött létre. A Duna-Tisza menti Önkormányzati Közmű Üzemeltető Szolgáltató Holding Kft. (DHT Kft.) végelszámolása figyelemmel kísérése folyamatos.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására részben sor került, egyes intézkedések végrehajtása folyamatos.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A szervezeti felépítés, a belső szabályzatok aktualizálása, a Feladat-, és felelősségi körök a folyamatok meghatározása és dokumentálása pontosítása szükséges a közös önkormányzati hivatal működtetésével.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént. A kockázatok kezelésének szabályozását a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát el kell végezni.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek meghatározásával, a feladatkörök pontos szétválasztásával a feladatvégzés folytonossága biztosított. A gazdálkodási folyamatok szabályozásával és működésével a kontrolltevékenységek megvalósulnak.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A folyamatos információ és kommunikáció erősítése szükséges az önkormányzat és a belső ellenőrzés között. Az iktatási rendszer működtetése során nagyobb figyelmet kell fordítani a külső és belső ellenőrzések, és intézkedések nyilvántartására.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER

A belső kontrollok működtetését a belső ellenőrzési tevékenység keretében folyamatosan értékelni szükséges. A belső ellenőrzéssel az összhang további javítása, az együttműködés biztosítása az ellenőrzési javaslatok hasznosulása, hatékonyságának növelése érdekében. Az ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulásának értékelése utóvizsgálat keretében.

Bordány, 2014. március 12.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőr