

**DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS**

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

Tel: 06-93/544-970, Fax: 06-93/343-290

Iktatószám: I/166-43/2019.

Becsehely Község Önkormányzata
2018. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Letenye, 2019. március 11.

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48.§ - 49.§ illetve az 56. §-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentés elkészítését.

A 2018-ban lefolytatott belső ellenőrzésekről az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a Bkr. 48. §-a, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt tartalmi követelmények figyelembe vételével készült el.

A belső ellenőrzés betöltötte azon funkcióját, hogy a végrehajtott ellenőrzések során megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, hatékonyság vizsgálatát követően.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni. Becsehely Község Önkormányzata 2018-ban a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel láttatta el ezt a kötelező feladatot.

Mivel a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás közigazgatási területén egy fő látta el a belső ellenőrzést, így a Bkr. 2. § c) pontja szerint a belső ellenőrzést ellátó személy egyben belső ellenőrzési vezetőnek is minősül.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, hogy összeállítsa a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A terv összeállítása a Becsehelyi Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjével egyeztetve, kockázatelemzéssel alátámasztva 2018-ra határidőben elkészült.

A 2018. évi ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- az önkormányzat 2018. évre vonatkozó állami támogatások igénylésének felülvizsgálata.

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtására az ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával került sor. Az elkészült belső ellenőrzési jelentést az érintettekkel történő egyeztetés után mindhárom fél aláírta. A teljes ellenőrzési dokumentáció iktatásra került, amely a hatályos jogszabályok szerint 10 évig kerül megőrzésre.

Elmaradt ellenőrzés, soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A 2018. évben végrehajtott ellenőrzés során a gazdálkodási rendet sértő, a személyi és anyagi felelősség megállapítása alapjául szolgáló mulasztás, szabálytalanság, károkozás és egyéb jogsértő cselekmény nem történt.

Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei

A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Tukszárné Dudás Andrea nyilvántartási száma: 5115954

A belső ellenőr 2018-ban a következő képzéseken vett részt:

- mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése (Penta Unió Oktatási Centrum)
- MÁK előadások
- BEMAFOR konzultációk
- önképzés

A revizor munkáját közvetlenül a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjének alárendelten végezte. A belső ellenőrzést végző személy funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr operatív folyamatokban nem vett részt.

A tárgyi feltételek rendelkezésre álltak (laptop, internet-hozzáférés, szakmai anyagok stb.).

Az ellenőrzés során dokumentációhoz való hozzáférés akadálya nem merült fel. Az ellenőrzött szervek munkatársai a kért adatokat határidőre megadták, az együttműködés folyamatos volt. Összeférhetlenségi eset a 2018. évi belső ellenőrzés során nem volt.

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

A belső ellenőrzés a Bkr. 22. § és 50. §-ában előírt nyilvántartást naprakészen vezeti.

A 2018. évi ellenőrzés fontosabb információi

| | |
|---|---|
| Az ellenőrzött szerv: | Becsehely Község Önkormányzata 8866 Becsehely, Béke utca 2. |
| Az ellenőrzés tárgya: | az önkormányzat 2018. évre vonatkozó állami támogatások igénylésének felülvizsgálata |
| Az ellenőrzés célja: | annak elemzése és felülvizsgálata, hogy az igénylések a 2017. évi C. törvényben leírtaknak és az egyes jogcímekhez tartozó nyilvántartásoknak megfelelően történtek-e |
| Az ellenőrzés típusa: | a Bkr. 21. § (3) bekezdés a) és b) pontja szerinti szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés |
| A helyszíni ellenőrzés időtartama: | 2018. november 27. (2 munkanap) |
| Az ellenőrzés részletes feladatai: | <ul style="list-style-type: none">▪ alapító okirat, törzskönyv áttekintése,▪ az egyes jogcímekhez tartozó, a költségvetési törvényben meghatározottak betartásának vizsgálata,▪ munkaköri leírások szűrőpróbaszerű vizsgálata;▪ felvételi, mulasztási naplók, közoktatási statisztika és az ebr-ben lejelentett adatok összehangjának ellenőrzése, |

| | |
|--|---|
| <p>Az ellenőrzés részletes feladatai (folytatás):</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ SNI-s gyermek esetén a szakértői vélemények érvényességének vizsgálata, ▪ az igénybevételi naplók, gondozási naplók, étkezési nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, ▪ kedvezményre jogosító nyilatkozatok áttekintése, ▪ dokumentált FEUVE vizsgálata. |
|--|---|

Megállapítások

A központi költségvetési támogatások igénylését a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (továbbiakban: 2018. évi Kvtv.) alkalmazásával kellett elvégezni. A 2018. évi Kvtv.-ben foglalt előírások voltak az irányadók a mutatószámok és a számított értékek meghatározásában. A belső ellenőrzés által felülvizsgálatra került egyrészt a központi költségvetési támogatás igénybevételének jogszerűsége és az igénylés alapját képező mutatószámok meghatározásának helyessége, másrészt az igényléshez kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások megléte, előírások szerinti vezetése, a bennük szereplő - a támogatás alapjául szolgáló – adatok valódiságának vizsgálata, egyeztetése a szolgáltatott adatokkal.

Az önkormányzat tervezési, gazdasági, pénzügyi, számviteli beszámolási, információ szolgáltatási feladatait a Becsehelyi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: hivatal) pénzügyi osztálya látta el. A hivatal határidőben, a kért módon megkapta a támogatások felméréséhez szükséges adatokat az egyes szervektől.

Megállapítottam, hogy a vizsgált jogcímekhez tartozó költségvetési támogatásokat megalapozó feltételek biztosítva voltak. Az előírt nyilvántartásokat naprakészen vezették. Az igénylés megfelelt a 2018. évi Kvtv. és az ágazati jogszabályok előírásainak.

Intézkedést igénylő javaslatok

Javaslatételre nem került sor.

III. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

Intézkedési terv készítése, beszámoltatás

Jelen esetben nem releváns.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2018-ban a Bkr. előírásai alapján történt.

Az egyes vizsgálatokban a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges, hangsúlyosabban jelenjenek meg a gazdaságossági, eredményességi elemek. Továbbra is domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege.

A belső kontrollrendszer működtetése és fejlesztése fontos a hatékonyság növelése érdekében, szükség van együttműködés biztosítására a vezetők és a belső ellenőrzés között.

Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra. Tanácsadói tevékenység biztosítására 2018-ban nem volt felkérés.

IV. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet

A hivatal céljait alapvetően a képviselő-testület határozta meg az alapító okiratban, illetve a szervezeti és működési szabályzatban, emellett komplex szabályzatrendszert alakított ki, amely kiterjedt a szervezet működésére, gazdálkodására. A változó jogszabályi környezet miatt a szabályrendszer folyamatos aktualizálására, kiegészítésére van szükség. A hivatal rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal, rendelkezésre állt a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a Belső ellenőrzési kézikönyv. A munkaköri leírások írásban rögzítésre kerültek.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását részben alakították ki. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső szabályzatokban, rendeletekben a feladatokkal összefüggésben szabályozásra kerültek az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, valamint a feladatok és hatáskörök. A belső kontrollok működését az egyes feladatok sajátosságai határozzák meg. A kontrolltevékenységnél kiemelt szerepe van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésnek, amely jelen esetben fejlesztésre szorul.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A jegyző eleget tett az információs és kommunikációs rendszerek kialakításával, működtetésével kapcsolatos törvényi követelményeknek, az iratkezelési gyakorlat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szolgálja. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemre, de képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A 2018. évi összefoglaló jelentés kettő eredeti példányban készült.

Letenye, 2019. március 11.



Tukszárné Dudás Andrea
belső ellenőr, belső ellenőrzési vezető