



Szentmártonkátai Polgármesteri Hivatal Jegyzőjétől

2254 Szentmártonkátai, Rákóczi út 52/c.

Tel: 29-462-101 Fax: 29-462-101

e-mail: jegyzo@szentmartonkata.hu

Szentmártonkátai Önkormányzat Képviselő-testülete

H E L Y B E N

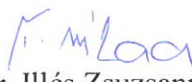
Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztéshez mellékleten csatolom a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést.

Kérem szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni és meghozni a döntésüket.

A döntés meghozatalához egyszerű szótöbbség szükséges.

Szentmártonkátai, 2019. május 22.


Dr. Illés Zsuzsanna
jegyző

..../2019. (V.30.) sz. ÖKT. határozati javaslat

Szentmártonkátai Önkormányzat Képviselő-testülete

1./ a 2018. évi éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

2./ Felkéri a polgármestert a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: folyamatos

Felelős: Fodor Zoltán polgármester
Dr. Illés Zsuzsanna jegyző

Az előterjesztés véleményezésére a Pénzügyi és Jogi Bizottság az illetékes.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2018. év

Szentmártonkáta, 2019. február 15.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzési tevékenység a tervnek megfelelően valósult meg, az ellenőrzések zavartalanul lezajlottak. Az ellenőrök a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezték tevékenységüket.

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

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az önkormányzathoz tartozó intézményeknél 2018. évben a terv szerint egy ellenőrzési feladat került elvégzésre:

ellenőrzési feladat:		
Az ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat feladatkörébe tartozó start munkaprogramnál az értékesítés és készletgazdálkodás eljárási szabályainak és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat start munkaprogram végrehajtása során az értékesítés, készletgazdálkodás, a beszerzések szabályozottak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e, a beszerzések megfelelnek-e a vagyonvédelmi és gazdaságossági szempontoknak.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, munkafolyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.

Az elvégzett ellenőrzés terv szerint zajlottak, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban nem végeztünk, elmaradt ellenőrzés nem volt.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2018. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságra, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

Minden belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző rendelkezik személy az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés az előző külső erőforrás bevonásával valósult meg, a Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset nem történt.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottságának hiányosságaival szemben hiányosságok nem merültek fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés az elmúlt évben is ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Rendelet, illetve eljárásrendi mintát készített a közpénzek elosztására, szervezetek támogatására.

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

Összességében megállapítható, hogy a Nagyközség Önkormányzatánál a Start munkaprogram, mint önálló önkormányzati feladat szabályozottságánál kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk, azonban a szabályszerű működés érdekében javaslatokat foglalmaztunk meg.

A közfoglalkoztatás szabályszerűsége, és a közfoglalkoztatás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javaslok a polgármester felé:

- A beszerzések és a termelés mennyiségi és értékbeli változásának nyilvántartását vezessék.
- Az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát és betartatását a feladatellátás során. A szabályzat hatályát ki kell terjeszteni a Start munkaprogram ellátására, és mellékleteként meg kell határozni a munkavégzéshez előírt kötelező nyilvántartásokat, munkalapokat.
- El kell készíteni a zöldségtermelésen kívül egyéb programok termékre vetített önköltségszámítását. Csak a zöldségtermelésnél készült előkalkuláció.
- Utókalkulációt a ténytűszámok alapján a ténylegesen felhasznált élő és anyagjellegű felhasználás mennyisége és értéke alapján el kell készíteni valamennyi munkaprogramnál.
- Munkanapló dokumentálása részben megfelelő. A napló adattartalmát ki kell egészíteni a jelentésben foglaltak szerint.
- Kiadott eszközökről külön nyilvántartást vezessenek.

2.2. A kockázatok elemzése

2.3. A kockázatok kezelése

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

2.5. Csalás, korrupció

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés keretében meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, kötelező erővel nem rendelkező módszertani útmutató segíti.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljes körűen.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

4.1. Információ és kommunikáció értékelése

4.2. Iktatási rendszer

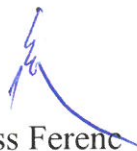
4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A nyilvántartás tartalmazza az intézkedési terv alapján az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység által végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagyobb figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Szentmártonkóta, 2019. február 15.



Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető