ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bugac Nagyközség Önkormányzat *2016. évi belső ellenőrzési tevékenységről.*

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. §. a) pont)

Bugac Nagyközség Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatot a funkcionálisan független vállalkozó belső ellenőr látja el. A feladat végrehajtásához a szükséges szervezeti keretet, a belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet előírása adja.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, az ellenőrzésekről készített beszámoló, lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szerv ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

I./1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2016. évben elvégzett pénzügyi, rendszer és szabályszerűség, ellenőrzésekre a képviselő testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Az önkormányzatánál, illetve az intézményénél 1 fő vállalkozói szerződés alapján 25 ellenőri nap felhasználásával, 2 db pénzügyi 2 db szabályszerűségi és 1 db rendszerellenőrzés végrehajtásával teljesítette a belső ellenőrzési feladatot. Terven felüli soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A pénzügyi ellenőrzés keretében az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzésére történt.

A szabályszerűségi ellenőrzés, annak ellenőrzése volt, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. A szabályszerűség a szabályzatoknak, terveknek, eljárásoknak, jogszabályoknak, rendelkezéseknek, szerződéseknek és más követelményeknek való megfelelést jelenti.

A rendszerellenőrzés, az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre.

Az ellenőrzések szabályszerűségét a belső ellenőrzésről megfogalmazott kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosítja. Az elvégzett ellenőrzéseknél, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtak érvényesültek.

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

S. sz	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzések célja	Ellenőrzések módszere
1.	A Költségvetési rendelet megalkotás	A költségvetési rendelet-tervezet formai és tartalmi vizsgálata.	A költségvetési rendelet illetve a megfelelő dokumentumok, kimutatások, helyszíni vizsgálata szóbeli kérdésfelvetés, interjú, és közvetlen megfigyelés.
2.	A normatív hozzájárulások 2015. évi felhasználásának, ellenőrzése	A normatív támogatások teljesítmény mutatóinak ellenőrzése.	Az alap és kiegészítő normatív támogatások igénylése és elszámolása alátámasztásához készült dokumentumok helyszíni vizsgálata, szóbeli kérdésfelvetés.
3.	A társadalmi és egyéb szervezetek részére juttatott vissza nem térítendő támogatások, vizsgálata.	A támogatások szabályszerű igénylésének, dokumentálásának illetve a felhasználásának ellenőrzése.	A felhasználását igazoló számlák, bizonylatok értékelése. A pénzügyi, számviteli, dokumentumok helyszíni vizsgálata, szóbeli kérdésfelvetés.
4.	A beszámoló illetve a zárszámadási rendelet vizsgálata	A beszámoló, és a zárszámadási rendelet-tervezet formai és tartalmi vizsgálata	A megfelelő nyilvántartások, alapján történő helyszíni vizsgálata szóbeli kérdésfelvetés, interjú, és közvetlen megfigyelés.
5.	A Szociális Szolgáltató Központ gazdálkodási rendszerének vizsgálata.	A szabályozott, szabályszerű működés, gazdálkodás, értékelése. .	A tevékenység szabályozottsága, a humán erőforrással, illetve a pénzkezeléssel, és a belső bizonylatokkal kapcsolatos eljárásrendek megfelelő dokumentumok, kimutatások, helyszíni vizsgálata szóbeli kérdésfelvetés, interjú, és közvetlen megfigyelés.

I/1/b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az elvégzett ellenőrzések, kapcsán, büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedésre nem került sor.

I/*2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab.) pont*)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó fontosnak ítélt tényezők nem voltak. A belső ellenőr számára a dokumentációkhoz való hozzáférési jogosultság akadályai nem merültek fel.

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

A belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató látta el, aki a vonatkozó jogszabály értelmében belső ellenőrzési vezetőnek minősül, a Bkr. 24.§.-ban megfogalmazott szakmai képzési követelményeknek megfelel, az ellenőrnek 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően érvényes regisztrációval rendelkezik, a kötelező szakmai továbbképzésen részt vett a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepel.

I/2/b.) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 - 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzte, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg. A Jegyző a belső ellenőr funkcionális függetlenségét biztosította az éves ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a következtetések és ajánlások kidolgozása, és az ellenőrzési jelentés elkészítése vonatkozásában. A belső ellenőrt, bizonyosságot adó ellenőrzési és tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be. A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, tevékenysége során független, külső befolyástól mentes, pártatlan és tárgyilagos.

I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak. A belső ellenőr a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthet, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzat belső kontrollrendszerének folyamatait segíti és javító szándékú javaslataival, fejleszti azt. A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezi, valamint a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok, megfelelőségét értékeli.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az Önkormányzatnál a tanácsadás, az ellenőrzéssel érintett területek ügyintézőivel történő konzultációk útján valósult meg. Ilyen az egyes megoldási lehetőségek elemzése, értékelése, illetve pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás volt.

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

A belső ellenőrzés által ellátott tevékenységek jelentős része a belső kontrollrendszer monitoringjához sorolhatók (azon belül is egyedi értékelések), hiszen a belső ellenőrzés legfontosabb feladata a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, értékelése, annak eredményessége és hatékonyága növelése érdekében. Ide tartoznak a rendszeres és rendkívüli vizsgálatok, a belső ellenőrzés monitoringot támogató tanácsadói tevékenysége is.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba.) pont)

S.sz	***Vizsgálat címe***	***Megállapítás, – Következtetés, – Javaslat***
1.	Bugac- Bugacpusztaháza Közös Önkormányzati Hivatalnál, a 2016. évi költségvetési rendelet megalkotásának szabályszerűségi felülvizsgálatáról.	Megállapítható, hogy a rendelet előirányzatai, a bevételi és kiadási tervszámok a jelenleg ismert gazdálkodási feltételeknek megfelelő, valós, adatokat tartalmaznak, a jogszabályokkal, dokumentumokkal, számításokká, becslésekkel és tapasztalati adatokkal (előző évek) alátámasztottak. Az államháztartás számviteli szabályozásának megfelelően, a bevételek és a kiadások rovatszámokon jelennek meg. Az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendelet-tervezet tartalmát, formáját és szerkezetét tekintve megfelel a jogszabályi előírásoknak, és a költségvetési év során, következetes takarékos, megfontolt gazdálkodással biztosítani tudj a feladatainak ellátását. Intézkedési javaslat megfogalmazására nem került sor.
2.	Bugac- Bugacpusztaháza Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint az érintett intézményénél végrehajtott, a 2015. évi központi költségvetésből a települési önkormányzat részére juttatott normatív állami támogatások elszámolásához szükséges alapadatok felülvizsgálata.	Megállapítható, hogy a normatív támogatások elszámolását alátámasztó nyilvántartások részletesek, vezetésére nagy gondot fordítanak. A támogatások elszámolását, az azzal összefüggő gazdasági eseményeket rögzítő nyilvántartásokkal és bizonylatokkal alátámasztották. Az elszámolások alapbizonylatainak ellenőrzése során szabálytalanságot nem tártam fel. A normatív támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatban, az ellenőrzés nem állapított meg olyan hiányosságot, amely korrekciót igényelne.
3.	Bugac Nagyközség Önkormányzati Hivatalában a 2015. évben nyújtott vissza nem térítendő pénzbeli támogatások felhasználásának pénzügyi vizsgálata.	Megállapítottam, hogy az összesen 15 db. támogatott közül 13 db. rendben elszámolt, az elszámolásra becsatolt bizonylat másolatokat hitelesítési záradékkal látták el, illetve az elszámoláshoz szöveges beszámolót csatoltak, így az a támogatási célnak megfelelő felhasználás ellenőrzését elősegítette. Az elszámolásnál érvényt szereztek az Áht. ide vonatkozó szakaszának azon előírásának, miszerint a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Az összes támogatottból 2 db támogatott, az ellenőrzés időpontjáig nem nyújtotta be a jogszerű felhasználást igazoló számlák hiteles másolatát, illetve a felhasználásról szakmai, pénzügyi beszámolót nem készített ezért ezek a támogatottak a jogszabályi előírás, illetve a velük kötött támogatási megállapodás értelmében a részükre kiutalt támogatást a kamatokkal együtt vissza kell, hogy fizessék az Önkormányzat számlájára és a továbbiakban, támogatásban csak ennek megtörténte után részesülhetnek.

4.	Bugac Község Önkormányzatánál, a 2015. évi zárszámadási rendelet megalkotásának szabályszerűségi vizsgálata.	Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Bugaci Önkormányzat, a Közös Hivatal és az intézmények, valamint a Bugacpusztaházai Önkormányzat adatait összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredmény-kimutatást, továbbá a maradvány kimutatást, a kiegészítő mellékletet ellenőriztem. Az ellenőrzés az államháztartás számviteléről szőlő 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségére is kitért. Megállapította, hogy az Önkormányzatra vonatkozó ingatlankataszter adatai a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal nem teljes körűen egyező, mivel a főkönyvi könyvelésben a vagyon nem került megbontása Bugac és Bugacpusztaháza vonatkozásában. Az egyezőség elérésére a megfelelő intézkedések az ellenőrzés idején folyamatban vannak. A készletek értékadata, valamint az azt alátámasztó leltár értékadata egyező. Intézkedési javaslat megfogalmazására nem került sor, mivel a hiányzó leltárak elkészítése folyamatban volt.
5.	A Bugaci Szociális Szolgáltató Központ Szabályszerű szabályozott gazdálkodási rendszerének vizsgálat.	Az Intézmény az alapszolgáltatás keretében megvalósuló étkeztetési feladatot vásárolt élelmezés keretében tálaló konyháról történő kiszolgálással látják el a szociálisan, kora, fogyatékossága, pszichiátriai állapota és szenvedély betegsége, illetve egészségi állapota alapján rászoruló személyek részére. A házi segítségnyújtás keretében, a szociálisan rászorulónak, az ellátott részére saját környezetében, életkorának, élethelyzetének és egészségi állapotának megfelelő segítséget nyújtanak. Az idősek nappali ellátását elsősorban saját otthonukban élő felnőtt, gyógyintézeti kezelést nem igénylők, de egészségi állapotuk vagy koruk miatt szociális és mentális támogatásra szoruló, önmaguk ellátására részben képes személyek részére biztosítják. A csalás és gyermekjóléti szolgálat keretében a szociális és mentálhigiénés problémák miatt veszélyeztetett, illetve krízishelyzetbe került személyek, családok életvezetési képességének megőrzése, az ilyen helyzethez vezető ok megszűntetése, valamint a krízishelyzet megszűntetésének elősegítését biztosítják. A Szociális Szolgáltató Központ vezetését gyakorlott, hozzáértő munkatár végzi, aki képes a kockázatok megfelelő kezelésére. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem összességében megfelelő.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)

1. Kontrollkörnyezet értékelése

Az elmúlt években olyan mennyiségű jogszabály-módosítás és új jogszabály látott napvilágot, amit még áttekinteni, értelmezni és rendszerében látni sem volt kis feladat. A sok jogszabály-módosítás szinte permanens feladatot adott a meglévő helyi rendeletek és szabályzatok folyamatos módosításához, hatályon kívül helyezéséhez. A vizsgálat alá vont Szociális Szolgáltató Központban a működési folyamatok szabályozottak. A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal.

2. Kockázatkezelési rendszer értékelése:

A kockázatkezelésért és a kockázatkezelési rendszer működtetéséért a Jegyző a felelős. A Jegyző a Gazdálkodási Ügyintézőn keresztül gondoskodott az éves költségvetési terv összeállításáról, végrehajtásáról. A költségvetési javaslat elkészítése során a Gazdálkodási Ügyintéző felméri, mi jelenthet kockázatot az adott területen, mekkora kockázattal lehet számolni.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést a pénzügyi döntések és pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában.

4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze kell, hogy legyen a munkatársakkal való folyamatos kapcsolattartás, melynek keretében áttekintik az egyes aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére készülő előterjesztések előkészítésének, ellenőrzésének állását, a határozatok végrehajtásának érvényesülését. A külső kommunikáció egyik eszköze a Polgármesteri Hírlevél és az Önkormányzat hivatalos honlapja. A honlap általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés.

Az eseti nyomon követés eszközei többek között a különféle beszámolók, mint pl. a lejárt határidejű határozatok teljesítéséről, a költségvetés végrehajtásáról és a belső ellenőrzési feladatokról szóló (jelen) beszámoló.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A vizsgálatokról készített részletes jelentések egyaránt kitértek a tapasztalt pozitívumokra, és negatívumokra, és azokat a területeket emelte ki, ahol korrekcióra van szükség. Az ajánlások és javaslatok megfelelően beazonosították a nem megfelelő működés okait, mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg.

A belső ellenőr megvalósítható ajánlásokat tett és ezt az érintettek elfogadták. Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján elkészültek az intézkedési tervek, melyek minden esetben tartalmazták a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek, és a vonatkozó határidők megjelölését, így azok elfogadásra kerültek. A visszatérő belső ellenőrzéseknél a korábbi belső ellenőrzés javaslatainak hasznosulása is vizsgálat tárgyát képezi.

Bugac. 2017. február 15.

Készítette:	*Alács Gyuláné* *Belső ellenőr* *Sk.*	*Jóváhagyta:*	*Dr Fröschl-Nagy Péter* *Jegyző sk.*

A képviselő-testületek 2017.05.31-i közös ülésén jóváhagyásra és elfogadásra került.