

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Hegyesd község Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. június 19-i nyilvános testületi ülésére

Tárgy: 2019. évi ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentés

Előadó: Stark Sándor polgármester

Előterjesztést készítette: Takács Lászlóné jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, műkötetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egy időben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A 370/2011.(XII.31.)Korm.rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével Hegyesd község Önkormányzatára elkészült a belső ellenőrzési összefoglaló jelentés.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

I.1/a Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2019 . évre a A Belső ellenőr az Önkormányzatra vonatkozóan összesen 1 vizsgálatot tervezett, és ebből 1 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Intézmény	tervezett ellenőrzés típusa	végrehajtott ellenőrzés típusa	revizori nap
Hegyesd	Önkormányzat	szabályszerűségi	szabályszerűségi	3

Az ellenőrzés tárgya: Beruházások nyilvántartásának vizsgálata

2019. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága :

Nem volt terven felüli ellenőrzés.

Tervtől való eltérés indokai: Nem volt

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I.2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A humánerő külső forrásból megbízással lett biztosítva Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési feladatot.

I.2/b A belső ellenőr függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt.

I.2/c Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2019. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem történtek.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I.2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

I.2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2019. éven a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011.(XII.31.)Korm.rendelet alapján történt. Továbbra is domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege.

I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési egység külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozásokról adott tanácsadást.

II.1 A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján/belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Belső ellenőrzési jelentés a költségvetés tervezéséről

Az ellenőrzés célja:

Annak ellenőrzése, hogy az önkormányzatnál a beruházások nyilvántartása, aktiválása, értékcsökkenés elszámolása törvényi előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Hegyesd község Önkormányzata vagyonyilvántartását naprakészen vezeti, számítógépes program használatával.
- A vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke megegyezik a számviteli nyilvántartások adataival

- 2018. évi beszámoló részét képezi mérleg összeállításánál figyelembe vették a 4/3013.(I.11.) Kormányrendeletet.
- 2018. évben beszerzett tárgyi eszköz aktválása, nyilvántartása, értékcsökkentési leírása kulcsának meghatározása a törvényi rendelkezéseknek megfelelő volt.

II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelését a belső ellenőri jelentés részletesen tartalmazza.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása(A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA)

A belső ellenőri jelentés részletesen tartalmazza.

III.1 Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A belső ellenőri jelentés javaslatot, észrevételt nem fogalmazott meg.

III.2 Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A belső ellenőri jelentés javaslatot nem fogalmazott meg.

IV. Magyar Államkincstár által végzett ellenőrzése

1. A Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm rendelet 115/A-115/F. §-ban kapott felhatalmazás alapján 2019. július 1-től 2020. június 30-ig kincstári ellenőrzést végzett, melynek tárgya a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség, az adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata volt. Az ellenőrzési jelentés elkészült, mely az előterjesztés melléklete.

Az ellenőrzött szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet a jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül kellett eljuttatni a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága részére. Az Igazgatóság a tervet elfogadta.

2. Az önkormányzatok által 2018. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése során az ellenőrzési jegyzőkönyv megállapítása szerint az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapítottak meg.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Hegyese község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. évi éves ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Hegyese község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága által Kapolcs Község Önkormányzatánál végzett 2019. évi kincstári ellenőrzés kapcsán megküldött 363/2019. számú ÖPSZEF/2-6/2020. iktatószámú Ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette.

A Képviselő-testület a határozat melléklete szerinti intézkedési tervet jóváhagyja és felhatalmazza polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Stark Sándor polgármester

Hegyese , 2020. június 2.

Stark Sándor
polgármester

NYILATKOZAT

A) Alulírott Takács Lászlóné, a Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **igen**

Monostorapáti, 2020. június 2 .

Takács Lászlóné
jegyző

