

Ellenőrzés száma: Jász-3/2018.

JELENTÉS

PILISJÁSZFALU KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALÁ- BAN A FEUVE RENDSZERREL KAPCSOLATOSAN ELVÉG- ZETT ELLENŐRZÉS TAPASZTALATAIRÓL

Ellenőrzés tárgya: Pilisjászfalu Község Önkormányzat belső ellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatainak átvizsgálása, a FEUVE rendszer értékelése.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat aktuális belső ellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatai megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, aktualizáltak, a törvényi változásokat tartalmazzák, illetve hogy a kialakított FEUVE rendszer megfelelő-e.

Ellenőrzés módja: A témában rendelkezésre álló belső szabályzatok jogszabályi megfelelésének vizsgálata. Annak megállapítása, hogy a belső szabályzatok az Önkormányzat folyamatainak, tevékenységének megfelelőek-e.

Ellenőrzés időszaka: aktuális időszak

Jogszabályi felhatalmazás: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Ellenőrzést végezte: Bartha Gyula belső ellenőr

Információt adott: Mondok Nikolett könyvelő

Ellenőrzés időpontja: 2018. október 01 – október 31.

2018 NOV 14

1/15 18 / 2018

Általános alapvetések

Az ellenőrzést a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr). a helyi önkormányzatok és a helyi kisebbségi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatokról származó forrásai igénybevétele és elszámolása szabályszerűségének felülvizsgálatáról szóló 16/2002. (IV. 12.) PM rendelet előírásainak megfelelően, az értékelt időszakban történt jogszabályváltozások áttekintésével végeztük. Az ellenőrzés módszereinek alkalmazásánál figyelembe vettük a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatainak előírásait és aktuális rendeleteit.

1. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Pilisjászfalu Község Önkormányzata tekintetében elsősorban a belső kontrollrendszer szabályozottságát tekintettük át a belső ellenőrzési rendszerre és a FEUVE rendszerre fókuszálva ellenőrzésünket.

2. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1. Kockázatelemzés

A belső ellenőrzés az Önkormányzat hosszú távú ellenőrzési stratégiája, az éves belső ellenőrzési terveiben azonosított kockázati tényezők, a vonatkozó hatályos jogszabályok, a Pénzügyminisztérium és az Állami Számvevőszék módszertani ajánlásai, valamint az érvényes belső szabályzatok alapján értékelte az ellenőrzésre kerülő intézmény és tevékenységek kockázatait.

Tapasztalataink szerint Pilisjászfalu Község Önkormányzata rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal és a feladat elvégzéséhez szükséges más belső szabályzatokkal, amelyek tartalmazzák a költségvetés tervezésével és megvalósításával kapcsolatos követelményeket és feladatokat. Megállapítottuk, hogy a helyi tervező szervek a pénzkezelés során általában módszertanilag és tartalmilag is egyaránt helyesen jártak el, a hatályos jogszabályokat és más központi előírásokat, ajánlásokat betartották és megfelelően alkalmazták. A belső kontroll rendszerrel kapcsolatos szabályozás azonban hiányos.

Előzőek alapján megállapítottuk, hogy a tárgyévben az ellenőrizni kívánt folyamatok **belső kontroll kockázat minősítése közepes.**

A kockázat esetleges bekövetkezése miatt valószínűsíthető kár értéket **alacsony mértékűre értékeljük**, mivel a **személyi kérdések** úgy tűnik hosszú távra **megoldottak és minden dolgozó rendelkezett a szükséges végzettséggel.** Az Önkormányzat belső szabályozásában az előírások betartása a bevételek és kiadások terén kényszerű egyensúlyt követel meg. A költségvetés készítéséért és végrehajtásáért felelős vezető és beosztottak elkötelezettsége, valamint a külső és belső jogszabályi környezet nem teszi lehetővé jelentős kár okozását.

Előzőek alapján Pilisjászfalu Község Önkormányzata kockázatainak összesített mértékét közepesnek minősítjük.

2.2. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet vonatkozásában csak az ellenőrzési nyomvonalak meglétét ellenőriztük. **A szervezet nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal**, így nem teljesíti a Bkr. 6. § (3) bekezdésének előírását, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A szervezet **rendelkezik szervezeti integritást sértő események kezelési rendjével**, így teljesíti a Bkr. 6. § (4) bekezdésének előírásait. A szabályzat 2018. január 2-től hatályos. A szabályzatban meghatározzák az integritás tanácsadó feladatait is és hogy ezen feladatok ellátásáért a titkársági ügyintéző felelős. A szabályzat megfelel a jogszabályi követelményeknek.

Az Önkormányzat **nem rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel vagy Kontrolltevékenységek szabályzatával** (Bkr. 8. § (1)).

Az Önkormányzatra vonatkozóan el kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalakat, illetve a kontrolltevékenységek szabályzatát is.

2.3. Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat is figyelembe véve nem alakították ki az integrált kockázatkezelési rendszert (Bkr. 7. § (1)-(5)). Ezért a költségvetési szervek tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása sem történt meg (Bkr. 7. § (2)). Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját szintén nem határozták meg (Bkr. 7. § (2)).

Fentieket figyelembe véve az Önkormányzatnak el kell készítenie Integrált kockázatkezelési szabályzatát, abban meghatározni a tevékenységben rejlő kockázatokat, a kockázatok enyhítésére tett intézkedéseket, ezek nyomon követését.

2.4. Belső ellenőrzés és szabályzatai

Az Önkormányzat kialakította független belső ellenőrzését. A belső ellenőr megbízási szerződés keretében látja el feladatát közvetlenül a polgármesternek alárendelve végzi, így biztosítva van a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége (Bkr. 15. § (1)). A belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul (Bkr. 29. § (1), a tervet a képviselő testület jóváhagyta (Bkr. 32. § (3-4)). A belső

ellenőrzés elkészítette a 2018-23 évekre vonatkozó stratégiai tervet is. A 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elkészült, azt a képviselő testület jóváhagyta (Bkr. 48. §, 49. § (3-3a)). Az Önkormányzat rendelkezik **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, amely azonban **felülvizsgálatra szorul** a jogszabályi és szervezeti változások miatt.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles az **1. melléklet szerinti nyilatkozatban** értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Ezt a nyilatkozatot a **2017. évről nem tették meg** és nem küldték meg az éves költségvetési beszámolóval együtt az irányító szerv vezetőjének, illetve nem terjesztette a polgármester a képviselőtestület elé a zárószámadási rendelet tervezetével együtt jóváhagyásra (Bkr. 11. § 2.a.).

Az Önkormányzatnál a Belső ellenőrzési kézikönyvet aktualizálni szükséges. A jövőben figyeljenek a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat elkészítésére, jóváhagyására, megküldésére.

2.5. Javaslatok

Javasoljuk, a fentiekben hiányolt szabályzatok elkészítését és a Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálását. Ezen felül figyeljenek, hogy a 2018-as évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat elkészüljön.

Budapest, 2018. október 31.



Bartha Gyula

belső ellenőr

1. sz. melléklet a Jász-3/2018. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott.....JL IMRE GÁBOR.....(név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőr részére átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Pilisjászfalu, 2018. november „20 „


az ellenőrzött szervezet vezetője

2. sz. melléklet a Jász-3/2018. sz. Belső ellenőrzési jelentéshez

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőr részére *; (a határidő elmulasztása egyetértést jelent)
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Pilisjászfalu, 2018. november „20 „


az ellenőrzött szervezet vezetője

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,