

ERCSI VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ercsi, Fő utca 20.

Tel.: 25/515-600 Fax.: 25/515-601

e-mail: polghivatal@ercsi.hu

Ikt. sz.: 865-19/2015.

7.sz. melléklet

Előterjesztés

**Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2015.(IV.21.) Kt. számú határozata
a 2014. évi ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Tisztelt Képviselő-testület !

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat megtárgyalására és elfogadására.

Határozati javaslat:

**Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2015.(IV.21.) Kt. számú határozata
a 2014. évi ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

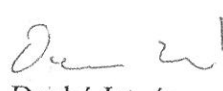
Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évi ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Dankó István elnök

Határidő: azonnal

Ercsi, 2015. április 15.

Tisztelettel:


Dankó István
elnök

Ercsi Város Roma
Nemzetiségi Önkormányzata
2451 Ercsi
Fő u.20.

Éves ellenőrzési jelentés 2014. év

Ercsi, 2015.02.13.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzése Ercsi Város Önkormányzata kiterjesztett hatályú stratégiai ellenőrzési terve, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvének módszertana szerint, megalapozott, részletes kockázatelemzésre épült, a kapcsolódó útmutató szerinti módszertani ajánlás 1. számú modelljét alkalmazva.

Ellenőrzési prioritás 2014. évben a szabályszerűség, az eredményesség, a hatékonyság és az átláthatóság.

Az éves ellenőrzési jelentés célja a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenység bemutatása, az ellenőrzési terv megvalósításának értékelése, valamint tájékoztatás a belső ellenőr megállapításainak, javaslatainak hasznosításáról.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§.a) pont)	3
I.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. (Bkr. 48.§ aa) pont)	3
I.1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
I.1. b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása okok adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab) pont)	4
I.2.a. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	5
I.2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr.18.-19.§-a alapján)	5
I.2.c. Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I.2.e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I.2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§b) pont)	7
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48.§ba) pont)	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§bb) pont)	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§c) pont)	8

Bevezetés

Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet rögzíti. A jelentéskészítés módszertani forrása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kidolgozott módszertani útmutató és mellékletei.

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

A belső ellenőrzés 2014. évben a roma nemzetiségi önkormányzatnál egyetlen pénzügyi ellenőrzést végzett, melynek tárgya a készpénzkezelés vizsgálata volt. A feladat-meghatározás a kiterjesztett hatályú stratégiai terven alapult, és a szintén kiterjesztett hatályú Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtakkal összhangban történt.

Az ellenőrzések típusát tekintve a belső ellenőrzés pénzügyi ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés célját illetően az ellenőrzés téma-ellenőrzés volt. Az ellenőrzést külső szolgáltató végezte, aki közvetlenül a jegyző irányítása mellett látja el a feladatát.

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

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

A 2014.évi ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult. A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálat eredményének ismeretében biztonsággal állítható, hogy a tervezés során a kockázatos területek megfelelő mértékben bevonásra kerültek, az ellenőrzési fókuszok meghatározása, a kockázat súlyozása megalapozottan nagy pontosságú volt.

A 2014. évi ellenőrzések ellenőrzés jellemző adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2014. évi terv egyetlen ellenőrzési témakört tartalmazott, melynek végrehajtása maradéktalanul teljesült.

Az ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok száma 2014. évben összesen 10. Az ellenőrzés

során az ellenőrzés 4 átlagos jelentőségi megállapítást tett. Kiemelt jelentőségű javaslat nem volt, a vizsgált szervezet intézkedési terv készítésére nem kötelezett.

Tehát 2014. évben 1 pénzügyi ellenőrzés volt Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál.

2014. évben informatikai ellenőrzés nem volt.

Elmaradt ellenőrzés 2014. évben nem volt.

Soron kívüli ellenőrzésre 2014. évben nem került sor.

Terven felüli ellenőrzés 2014. évben nem volt.

2014. évi terv szerinti ellenőrzés

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
I.) A készpénzkezelés vizsgálata	A pénzkezelési folyamat szabályozottságának, szabályszerűségének minősítése	Kockázatelemzésen alapuló, kiválasztott tételek ellenőrzése, dokumentumok vizsgálata

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

Ebbe a kategóriába tartozó eseményt az ellenőrzés nem tárt fel.

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

A belső ellenőr szakmai felkészültsége szavatolja a minőségi munkavégzést. A belső ellenőrzés szervezete funkcionálisan független. A személyi és tárgyi feltételek adottak. A belső ellenőr megbízása alapján egyúttal a belső ellenőrzési vezető is. A belső ellenőr maradéktalanul megfelel az előírt képzettségi és képesítési követelményeknek. Szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium regisztrációjában. A belső ellenőr kötelező továbbképzése 2014. évben megtörtént.

Az ellenőrzési jelentés a kormányrendeletben és a standardokban megfogalmazott formai és tartalmi követelményeknek maradéktalanul megfelel. A jelentés elfogadottsága 100 %-os.

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

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzését Ercsi Város Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egységét jelentő, egy fő külső szolgáltató látja el.

2014. évi ellenőrzési terv által meghatározott kapacitás, rendelkezésre állt. A feladatot, a tervnek megfelelően, kizárólag külső szolgáltató végezte.

A külső szolgáltató költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, aki 10 éven túli, kapcsolódó szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A kötelező továbbképzésen túl a belső ellenőrzési egység folyamatosan fejleszti szakmai tudását, különösen adózási, könyvvezetési, szervezési és informatikai területeken.

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

A belső ellenőrzési egység függetlensége biztosított. Az SZMSZ–ben megfelelően rögzített a szervezeti hierarchia. A belső ellenőrzés közvetlenül a jegyzőhöz tartozik.

Az operatív tevékenységek ellátásában a belső ellenőrzés nem vesz részt. A belső ellenőr funkcionális függetlensége teljes egészében garantált.

I.2.c. Összeférhetetlenségi esetek

2014. évben semmilyen összeférhetlenségi eset nem volt.

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

A belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

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

A belső ellenőrzési terv megvalósításához szükséges erőforrásokkal összefüggésben a belső ellenőrzés végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzés minden szükséges adathoz, információhoz hozzájutott.

I.2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A nyilvántartás vezetése a belső ellenőrzési vezető feladata. A külső szolgáltató foglalkoztatásakor a belső ellenőrzési vezetői teendőket is a külső szolgáltató látja el, így ő vezeti a nyilvántartást.

A nyilvántartás szabadlapos, év végén összefűzhető, sorszámozott lapokból áll, mely ellenőrzésenként tartalmazza a vizsgálatok adatait.

A nyilvántartásokat az ellenőrzés zárható szekrényben tárolja.

A nyilvántartásban szerepelnek:

- az ellenőrzés azonosítói
- az ellenőrzés tárgya, kezdete, lezárása
- az ellenőr neve
- jelentősebb megállapítások
- az intézkedési terv végrehajtásának adatai

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

A belső ellenőrzés színvonalának minőségi fejlesztése szakmai továbbképzéssel, naprakész jogszabályi ismeretek gyakorlati hasznosításával, a költségvetési gazdálkodást támogató ellenőrzési javaslatokkal, eseti tanácsadással valósul meg.

A belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálását folyamatosan végzi az ellenőrzés a jól használható kézikönyv - jelleg megőrzése érdekében.

A belső ellenőrök magyarországi fórumán (BEMAFOR) - melynek a belső ellenőrzési vezető is tagja -, hatékonyan képviseli a szakmai érdekeket a jogszabály-módosításokat véleményező megbeszéléseken.

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

Írásbeli felkérés nem volt. A belső ellenőr tanácsadói tevékenységét a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait is ellátó szervezet tevékenységét segítő fejt ki.

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

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

Kiemelt jelentőségű javaslat megállapítására nem került sor.

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

1. Kontrollkörnyezet

Célok és szervezeti felépítés megjelenítésének terepe a szervezeti és működési szabályzat. A nemzetiségi önkormányzat működési kereteit a kiterjesztett hatályú belső szabályzatok rögzítik. A mindennapi működés során a szervezet belső problémái miatt a szabályszerűség érvényesülése többször akadályokba ütközik. Leggyakoribb probléma, a megfelelő döntések elmaradása. Így a folyamatok meghatározása és dokumentálása esetenként hiányos.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése és kezelése a jövőben még nagyobb összpontosítást kíván. A kontrollok kialakítása folyamatban van. Az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések nyomon követése általában megoldott. A beazonosított kockázatok felmérését, elemzését folyamatosan felülvizsgálják. A többszintű döntési struktúra a csalás, korrupció lehetőségét jelentősen lecsökkenti, valószínűsége csekély.

3. Kontrolltevékenységek

A folyamatok szabályos és hatékony működése miatt szükséges a folyamat jellegéhez igazodóan kialakított kontrollpontok meghatározása.

Ennek a megalapozottságát biztosítja a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, azon belül is a "négy szem elvének" alkalmazása, mely módszerek különösen a gazdasági, pénzügyi területeken eredményesen működnek.

4. Információ és kommunikáció

A működtetett információs és kommunikációs rendszer célja a külső szervek tájékoztatása, és a belső adatforgalom szabályozása. A nemzetiségi önkormányzat szükség szerint a polgármesteri hivatalban működtetett rendszert használja.

5. Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A szervezeten belül működő belső ellenőrzés is a monitoring része. A szükséges mérőszámok kialakítása folyamatban van.

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

Intézkedési terv készítésére való kötelezés nem volt.

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nincs.

1. Ellenőrzési téma a készpénzkezelés vizsgálata


Az ellenőrzés 4 átlagos jelentőségű javaslatot tett a készpénzforgalom dokumentálásával összefüggésben, melyet megvalósítottak.

Az ellenőrzött intézkedési terv készítésére nem kötelezett.

Jellemző munkamódszere az ellenőrzésnek, hogy az ellenőrzött szervezet vezetőjével folyamatosan egyeztet, a hibák kijavítására, a hiányosságok megszüntetésére javaslatokat tesz.

Ercsi, 2015. 02. 13.

Az éves jelentést összeállította:


Mikóné Horváth Rita

mb. belső ellenőr.

mint belső ellenőrzési vezető

Horváth Rita Kft.
Ercsi, 2015. 02. 13.
BB: 10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69-70-71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100

A belső ellenőrzési vezető által összeállított 2014. évi belső ellenőrzési jelentés tartalmával egyetértek, azt jóváhagyom, az előterjesztés anyagául ajánlom, és képviselő-testületi elfogadását javaslom.

Ercsi, 2015. 03. 31.


Dr. Feik Csaba
jegyző

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések²	Tárgyévi intézkedések³	Ebből végrehajtott⁴	Megvalósítási arány
	db⁵			%
Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (I.)	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata összesen	0,0	4,0	4,0	100,0

NYILATKOZAT

A) Alulírott Dr. Feik Csaba jegyző, Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2014. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak 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 rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Célok és szervezeti felépítés megjelenítésének terepe a szervezeti és működési szabályzat. A nemzetiségi önkormányzat működési kereteit a kiterjesztett hatályú belső szabályzatok rögzítik. A mindennapi működés során a szervezet belső problémái miatt a szabályszerűség érvényesülése többször akadályokba ütközik. Leggyakoribb probléma, a megfelelő döntések elmaradása. Így a folyamatok meghatározása és dokumentálása esetenként hiányos.

Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése és kezelése a jövőben még nagyobb összpontosítást kíván. A kontrollok kialakítása folyamatban van. Az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések nyomon követése általában megoldott. A beazonosított kockázatok felmérését, elemzését folyamatosan felülvizsgálják. A többszintű döntési struktúra a csalás, korrupció lehetőségét jelentősen lecsökkenti, valószínűsége csekély.

Kontrolltevékenységek:

A folyamatok szabályos és hatékony működése miatt szükséges a folyamat jellegéhez igazodóan kialakított kontrollpontok meghatározása. Ennek a megalapozottságát biztosítja a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, azon belül is a „négy szem elvének” alkalmazása, mely módszerek különösen a gazdasági, pénzügyi területeken eredményesen működnek.

Információs és kommunikációs rendszer:

A működtetett információs és kommunikációs rendszer célja a külső szervek tájékoztatása, és a belső adatforgalom szabályozása. A nemzetiségi önkormányzat szükség szerint a polgármesteri hivatalban működtetett rendszert használja.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A szervezeten belül működő belső ellenőrzés is a monitoring része. A szükséges mérőszámok kialakítása folyamatban van.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözi 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-nem

Kelt: Ercsi, 2015. április 21.



.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás