

ERCSI VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ercsi, Fő utca 20.

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

e-mail: polghivatal@ercsi.hu

Ikt. sz.:94-21/2016.

3 sz. melléklet

Előterjesztés

**Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2016.(IV.21.) Kt. számú határozata
a 2015. évi pénzügyi 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
...../2016.(IV.21.) Kt. számú határozata
a 2015. évi pénzügyi ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évi pénzügyi ellenőrzési jelentést jelen határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Dankó István elnök

Határidő: azonnal

Ercsi, 2016. április 15.

Tisztelettel:



Dankó István
elnök

1. melléklet a/2016.(IV.21.) Kt. sz. határozathoz

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

Éves ellenőrzési jelentés 2015. év

Ercsi, 2016.02.15.

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 jelentést.

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 2015. 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 2015. évben a szabályszerűség és az átláthatóság.

Az éves ellenőrzési jelentés célja a 2015. évi belső ellenőrzési tevékenység bemutatása, az ellenőrzési terv megvalósításának értékelése, valamint tájékoztatás a belső ellenőrzési 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 tárgyévra 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 humánerőforrás-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)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§b) pont)	6
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48.§ba) pont)	6
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 2015. évben a roma nemzetiségi önkormányzatnál egyetlen szabályszerűségi ellenőrzést végzett, melynek tárgya a 2014. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata volt. A feladat-meghatározás a kiterjesztett hatályú stratégiai terven alapult, és a szintén kiterjesztett hatályú belső ellenőrzési kézikönyvben (BEK) előírtakkal összhangban történt.

Az ellenőrzések típusát tekintve a belső ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzést folytatott le. 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 2015.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 2015. évi ellenőrzések ellenőrzés jellemző adatait a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2015. évi terv egyetlen ellenőrzési témakört tartalmazott, melynek végrehajtása maradéktalanul teljesült.

Az ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok száma 2015. évben összesen 10. Az ellenőrzés során az ellenőrzés 2 átlagos jelentőségi megállapítást tett. Kiemelt jelentőségű javaslat nem volt, a vizsgált szervezet intézkedési terv készítésére nem kötelezett.

Tehát 2015. évben 1 szabályszerűségi ellenőrzés volt Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál.

2015. évben informatikai ellenőrzés nem volt.

Elmaradt ellenőrzés 2015. évben nem volt.

Soron kívüli ellenőrzésre 2015. évben nem került sor.

Terven felüli ellenőrzés 2015. évben nem volt.

2015. évi terv szerinti ellenőrzés

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1.) A 2014. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata, a forrásfelhasználás elemzése	A működés szabályozottságának, eredményességének minősítése	Adatbekérés, 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 továbbképzésére 2016. évben kell, hogy sor kerüljön.

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.

2015. 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

2015. évben semmilyen összeférhetetlenségi 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 azonosítója, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése,
- az ellenőrzés tárgya, kezdete, lezárása
- az ellenőr neve
- a vizsgált időszak
- az intézkedési terv készítésének szükségessége

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.

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

Írásbeli felkérés nem volt. A belső ellenőr egyéb tevékenység keretében segíti a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait is ellátó szervezet tevékenységét.

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, a bekövetkezés 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.

3. 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.

4. Nvomonkövetési rendszer (monitoring)

A szervezeten belül működő belső ellenőrzés is a monitoring része. A szükséges mérőszámok kialakítása még nem fejeződött be.

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 2014. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata, a forrásfelhasználás elemzése

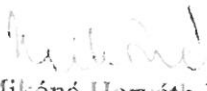
Az ellenőrzés 2 átlagos jelentőségű javaslatot tett. Javasolta az ellenőrzés a tevékenység fokozását, mert csak így lehetséges több feladatfinanszírozási támogatáshoz jutni. A bevételek fokozása azért is lényeges, mert az előző évek felhalmozott eredménye (-60 E Ft), és a tárgyévi eredmény (-63 E Ft) egyaránt veszteség volt. Kifogásolta az ellenőrzés, hogy bár a szervezet rendelkezik néhány vagyonclemmel, de leltározási folyamatban volt néhány hiányosság, melyet menet közben javítottak.

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, 2016. 02. 15.

Az éves jelentést összeállította:


Mikóné Horváth Rita
mb. belső ellenőr,
mint belső ellenőrzési vezető

Horváth és Társa Kft.
8400 Szekesfehervar Horvát L. u. 73/3. II/2.
MKVK szám: 001295
Adószám: 11451862-2-07
BB.: 10102952-73901819-00000002

A belső ellenőrzési vezető által összeállított 2015. évi belső ellenőrzési jelentés tartalmával egyetértek, azt jóváhagyom, az előterjesztés anyagául ajánlom, és képviselő-testületi elfogadását javaslom.

Ercsi, 2016. 03. 31.



Dr. Fek Csaba
jegyző

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (I.)		0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!