

Egercsehi, Egerbocs és Szúcs Községek Önkormányzatánál 2014. évben végzett belsőellenőrzések éves összefoglaló jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr) 48. § értelmében a tárgyévre vonatkozó ellenőrzésekről a rendelet szerinti tartalommal készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni.. Az éves összefoglaló jelentés bemutatja a költségvetési intézményeknél 2014. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet, az általános tapasztalatokat.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Egercsehi, Egerbocs és Szúcs Község Önkormányzata nem foglalkoztat főállású belső ellenőrt, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak az Eger Audit Könyvszakértő és Tanácsadó Kft-vel 2013.október 15-én kötött vállalkozási szerződés keretében.

Az ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt megfelelő szakképzettséggel, tapasztalattal és kötelező belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőrzés 2014. évi feladattervét a megbízó önkormányzat és a belső ellenőrzés ellátásáért felelős jegyző a 71/2013 (XII.18) sz. képviselő-testületi határozata szerint határozta meg. A beütemezett vizsgálatok a korábbi évek ellenőrzésein, a szervezeti egységek kockázatelemzésén, valamint az Állami Számvevőszék ajánlásain alapultak.

1.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Terv 2014. év	Ell.nap	Tény 2014. év	Ell.nap
Egercsehi önkormányzat kontrollkörnyezetének kialakítása és működése	7	Hevesaranyos-Bátor-Egerbakta-Egerbocs-Egercsehi-Szúcs Gyermekjóléti és Szociális Intézményfenntartó Társulás működése és a Társulás ágazati feladatainak 2013. évi költségvetési támogatásának vizsgálata	7
Az Egerbocsi Iciri-piciri Óvoda 2013. évi feladatfinanszírozása elszámolásának megalapozottsága	3	Óvodai feladatfinanszírozás elszámolásának megalapozottsága	3
Szúcsi önkormányzat 2014. évben folyamatban lévő Uniós pályázatának megvalósítása, valamint az ezen tevékenység során keletkező dokumentáció vizsgálata	5	Szúcsi önkormányzat 2014. évben folyamatban lévő Uniós pályázatának megvalósítása, valamint az ezen tevékenység során keletkező dokumentáció vizsgálata	5
Összesen	15	Összesen	15

Az önkormányzatok 2014 évre tervezett belső ellenőrzésének végrehajtása az alábbiak miatt módosult:

Ellenőrzés tárgya: Egercsehi önkormányzat kontrollkörnyezetének kialakítása és működése.

Az ellenőrzés módosításának oka: Egercsehi Község Önkormányzata 19/2014. (II.26) sz. képviselő-testületi határozata alapján célvizsgálatot rendelt el a Hevesaranyos-Bátor-Egerbakta-

Egerbocs-Egercsehi-Szúcs Gyermekjóléti és Szociális Intézményfenntartó Társulásnál, s a rendelkezésre álló kapacitás nem tette lehetővé mindkét vizsgálat lefolytatását.

A Társulás soron kívüli ellenőrzését az indokolta, hogy a Pénzügyi Bizottság kockázatosnak minősítette a Társulás működését.

A vizsgálatok lefolytatásának tényleges időpontja az önkormányzat és a szolgáltató egyeztetése alapján került meghatározásra.

1.2 Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőri vizsgálatot 1 fő szakképzett belső ellenőr végezte.

A 2014. évi ellenőrzés során összeférhetlenség nem állt fenn, az ellenőrzések végrehajtását akadályozó körülmény nem merült fel. A helyszíni ellenőrzések során a vizsgálathoz szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátotta az ellenőrzött szervezet.

A helyszíni ellenőrzés lefolytatásának tárgyi feltételeit az önkormányzat, míg az ellenőrzés egyéb szakaszainak eszközigényét (számítógép, telekommunikáció, nyomtató, fénymásoló, jogtár- és egyéb szakmai anyag hozzáférés) a szolgáltató biztosította.

A belső ellenőrzést végző vállalkozó gondoskodott a feladat ellátásához nélkülözhetetlen 2 napos kötelező szakmai továbbképzésről, valamint a belső ellenőrök számára előírt 2 évenkénti továbbképzésről.

A könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező éves továbbképzésén túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását.

Az ellenőri kapacitás a legkockázatosabbnak minősített területek vizsgálatának időigényéhez kerültek megállapításra a költségtakarékosság miatt.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2015.évi éves terv készítés) 2 ellenőri napot fordított.

1.3. A végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításai, a belső kontrollrendszer értékelése

➤ **Hevesaranyos-Bátor-Egerbakta-Egerbocs-Egercsehi-Szúcs Gyermekjóléti és Szociális Intézményfenntartó Társulás működése és a Társulás ágazati feladatainak 2013. évi költségvetési támogatása tárgyú ellenőrzés célja a társulás feladat-ellátását megillető 2013. évi költségvetési kapcsolatokról származó támogatás megalapozottságának felülvizsgálata és a Társulás szabályszerű működésének vizsgálata.**

A Társulás 2013. évi működése nem felel meg a vonatkozó jogszabályoknak, több jogszabályt sért, a kontrolltevékenységek hiányosak, nem alkalmasak a működés magas kockázatának csökkentésére:

- Alapdokumentumok nem készültek el, vagy hiányosak (SzMSz, Társulási Megállapodás, Törzskönyvi nyilvántartás, belső szabályzatok).
- TT ülések elmaradása, elmaradt döntések a költségvetésről, beszámolóról, pályázati támogatás felhasználásáról, valamint a megtartott ülésekről nem készültek jegyzőkönyvek.
- A kontrollok teljes hiánya a pénzkezelésben nagy kockázatot jelent a pénzügyi műveletek és a gazdálkodás területén
- A Szociális ellátások igénybevételének általános eljárásrendje, dokumentálása, tárgyi és személyi feltételei megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- Szakhatósági engedély nélküli feladatra igényelt és folyósított jogosulatlan normatív támogatás visszafizetési kötelezettséggel terheli a társult önkormányzatokat, melynek teljesítése nem történt meg a vizsgálat időpontjáig.

➤ **Az Egerbocsi Iciri-piciri Óvoda 2013. évi feladatfinanszírozása elszámolásának megalapozottsága tárgyú ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat feladat-ellátását megillető 2013. évi költségvetési kapcsolatokból származó támogatás jogosultságát a vezetett intézményi nyilvántartások alátámasztják-e:**

A köznevelési és gyermekékeztetési hozzájárulások igénylése a megfelelő közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó egyéb okmányokra, valamint analitikus nyilvántartásokra épül. Az igénylésnél figyelembe vették az ágazati jogszabályokban foglalt szakmai előírásokat, valamint az egyes támogatások igénylését megalapozó feltételeket.

Az óvodai feladatok finanszírozásának területén a kontrolltevékenységek és a monitoring tevékenység működése teljesskörű.

➤ **Szúcsi önkormányzat 2014. évben folyamatban lévő Uniós pályázatának megvalósítása, valamint az ezen tevékenység során keletkező dokumentáció vizsgálata tárgyú ellenőrzés célja olyan pályázatkezelési és projektmenedzsment rendszer kialakításának elősegítése, mely biztosítja a közreműködő szervezet és az egyéb ellenőrző szervek által végzett ellenőrzéseken való megfelelést, a pénzügyi és egyéb kockázatok kezelését.**

- A gyakorlatban a folyamatok működtetése (közbeszerzés, pályázat benyújtás, szerződéskötés) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, de a vizsgált pályázat benyújtásának időpontjában az önkormányzat hatályos szabályzatokkal, ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezett.
- A pályázatok figyelését nem külső szolgáltató látta el, az önkormányzat foglalkoztatási jogviszonyban álló dolgozói (intézményvezetők) munkaköri feladatukként végzik. Dokumentált módon a döntéshozók nem kapnak tájékoztatást minden – az önkormányzat számára lehetséges - pályázati felhívásról.
- A projekthez kapcsolódó szerződések ellenjegyzése nem történt meg

A pályázat megvalósítása az önkormányzat számára minimális kockázatot jelent, a kontrolltevékenységek kevés hiányossággal működnek, a belső kontrollrendszer működését a belső ellenőrzés jónak értékeli.

1.4. A lefolytatott ellenőrzés nem állapított meg büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

2.1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés 29 megállapítást és 18 javaslatot tett, a javaslatok tárgy évi hasznosulása intézkedési terv hiányában, valamint a december hónapban lefolytatott ellenőrzés miatt ebben az összefoglaló jelentésben még nem értékelhető. A jegyző a Társulás ellenőrzési jelentéséhez intézkedési tervet nem készített, így különösen fontos a 2015. évi tervezett ellenőrzés keretében vizsgálni a hiányosságok megszüntetését kiemelten a Társulás belső kontrollrendszerének teljes hiánya miatt keletkező kockázatokat.

Az ellenőrzött szervezet a megállapításokat elfogadta, a jelentésre észrevételt nem tett.

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

2.2. Az ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségi fejlesztéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlások és javaslatok figyelembe vételével a szolgáltató gondoskodik.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységre írásos felkérést 2014-ben nem kapott.

Eger, 2015. március 16.

Melléklet: 2014. évben végzett ellenőrzések összesítése (1-4 sz.)

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft
EGER



Dr. Holló István

ügyvezető