

2.) napirendi ponthoz előterjesztés

Rábapatonna Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2015. április 29-én, 17³⁰ órakor megtartandó ülésére

Beszámoló a 2014. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól

Előterjesztő: dr. Németh Balázs jegyző

Készítette: dr. Németh Balázs jegyző

Törvényességi ellenőrzést végezte: Jegyző

Tárgyalja: Képviselő-testület

Tájékoztató a belső ellenőrzések tapasztalatairól, megállapításairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A Győri Többcélú Kistérségi Társulás 2012 decemberében Rábapatonna Község Önkormányzata és Intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2014. évre vonatkozóan megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. Kft-vel, mint külső szolgáltatóval.

A belső ellenőrzés feladatának ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtására 2013-ban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai alapján került sor.

Rábapatonna Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 95/2010. (XI.17.) számú határozatával a 2011-2014. évekre Ellenőrzési Stratégiai Tervet fogadott el Rábapatonna Község Önkormányzata költségvetési szerveire vonatkozóan, továbbá a 205-2018-as időszakra elfogadásra került a Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv aktualizált folytatása a 12/2015. (II.25.) számú KT-i határozattal. A 2015. évi belső ellenőrzési terv is elfogadásra került a 2014. december 17-én.

A 2014. évben, Rábapatonna Község Önkormányzata Képviselő-testületének 116/2013.(XII.18.) határozata figyelembe vételével, a „A belső kontroll rendszerek és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályozás és működése” felülvizsgálata volt a belső ellenőrzési feladat célja.

A 2014. évben végzett belső ellenőrzési jelentés iratanyagát tájékoztatásul a jelen előterjesztésemhez csatolom.

A belső ellenőrzés fő célja volt annak megállapítása, hogy a 2014. évben FEUVE-rendszer megfelelt-e a jogszabályi elvárásoknak, a működése törvényszerű-e.

A belső ellenőrzési vizsgálat az alábbi tényállást tárta fel:

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat. A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége:

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzött iratokhoz való hozzáférés akadálya nem merült fel. Összeférhetetlenségi eset a 2014. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

A FEUVE szabályozása és gyakorlata

Rábapatona község önkormányzata a megfelelő belső kontrollok működtetése érdekében a szabályzatait kialakította, azok a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el. A feladatkörök szétválasztása az SZMSZ-ben és a munkaköri leírásokban szabályozott, a beszámolási és felelősségi rend rögzített. A szakmai és gazdasági feladatok ellátására a megfelelő munkaerő-kapacitás rendelkezésre áll. A feladatvégzés folyamatos. A belső ellenőrzés tapasztalatait hasznosítják. A költségvetési beszámolókat könyvvizsgáló auditálja.

A belső kontrollok gyakorlati működtetésének felülvizsgálata során a szabályozottság, szerződéskötés, költségvetési tervezés folyamatainak ellenőrzésére került sor. Megállapítottam, hogy az önkormányzatnál a belső kontrollok működtetése jó színvonalon történt.

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében javaslattételre nem került sor. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

A korábbi ellenőrzések alapján javasolt intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás:

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat vezetősége a 2014. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról 2015 februárjában nyilatkozatot tett.

További megállapítások:

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2011-2014. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések

- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- írásos körlevél, utasítások

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Határozati javaslat:

Rábapatona Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzésről szóló jelentést elfogadja.

Rábapatona, 2015. április 21

dr. Németh Balázs
jegyző