

ELŐTERJESZTÉS

Berente-Alacska Települések Óvodai Intézményfenntartó Társulása
Társulási Tanácsának
2019. május 29-i ülésére

Tárgy: A 2018. éves ellenőrzési jelentés

Előadó: Polgármester

Előkészítő: Vinczlér Attila belső ellenőrzési vezető, Aljegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 48. §-a alapján:

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

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.”

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulásnak belső ellenőrzési vezetője elkészítette a 2018. éves ellenőrzési jelentést, amely az előterjesztés melléklete.

A Rendelet 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelné a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A Rendelet 11.§ (4) bekezdése alapján, ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékeli.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megvitatására és a határozat-tervezet elfogadására!

Határozat-tervezet

Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának .../2019..(.....) határozata a 2018. éves ellenőrzési jelentésről

Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a 2018. éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Határidő: azonnal

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2018.

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Berente Község Önkormányzata és Alacska Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási megállapodás alapján – 2018. évben a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulásnál (Társulás) foglalkoztatott egy fő belső ellenőr végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2018. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó Társulás 2018. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr a társulásnál **egy vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentés a jegyző, az aljegyző és az elnök részére megküldésre került (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzés helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
A Berente-Alacska Óvodai Intézményfenntartó Társulás által fenntartott Berentei Tündérváros Óvodánál a közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának vizsgálata (37-4/2018.)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. 03. 13.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr a vizsgálat során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében **az alábbi javaslatokat** tette (Bkr. 48. § ba) pontja):

a) A fenntartó felé:

1. A Munkamegosztási megállapodás aktualizálása.
2. Az intézményvezető minősítésének Kjt. szerinti lefolytatása.

b) Az Intézmény felé:

- 1) Közalkalmazotti képviselő megválasztása.

A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált terület tekintetében – a feltárt hiányosságok pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési terv megvalósítása folyamatban van.

Ormosbánya, 2019. 02. 15.

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

NYILATKOZAT

A) Alulírott Soltész Balázs mint Alacska Község Önkormányzat és Berente Község Önkormányzata jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. szeptember 14.—2018. december 31. időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása az Önkormányzatnál megkezdődött.
- Az Önkormányzat részben rendelkezett belső szabályzatokkal, a Magyar Államkincstár ellenőrzése alapján felülvizsgálatukat folyamatba helyeztük.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással, aktualizálásuk megtörtént.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje, fejlesztése képzésekkel megoldott.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A Magyar Államkincstár ellenőrzése alapján megállapításra kerültek a költségvetési szerv gazdálkodásában rejlő kockázatok, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések.

Kontrolltevékenységek:

- Részben biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közzétevése megbízható és folyamatos legyen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése részben biztosított volt.
- Az operatív tevékenyégektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzése működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen 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:

P. H.

.....
.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
.....
aláírás