

delétei v. 8605

46/2019.(IV.25.)Öh. szám

Iktatószám:

Készült: 2 eredeti példányban
példányonként 6 oldal terjedelemben

LÉTAVÉRTESI KÖZTISZASZÉKSÉG
GONDNOKI SZAKTANÁCSGÁRTANÁRSÁG
ENNEZÉRTÉSEI
AZONOSÍTÓ: 2949

Létavértesi Községi Önkormányzat Képviselőtestülete	
2019. APR. 04.	
Szám: <i>IV/3240-1/2019</i>	
Előadó: <i>M. V. J.</i>	

2018. évi
Éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés

FB POWER CONTROLLING
Betéti Társaság
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.
Iroda: 4025 Debrecen, Piac u. 7-9. V.em.38.
Adószám: 25146484-1-09
Számla: 18203071-0602-790-40010017

Készítette: Farkas Lajos
belső ellenőr

Debrecen, 2019. március 31.

Jóváhagyta: Bertóthyne Csige Tünde
jegyző

Létavértes, 2019. április 02.

Vezetői összefoglaló

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáról készített jelentésünket, illetve az összefoglaló ellenőri jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint állítottuk össze.

A jelentés képet ad a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal és a hivatalhoz tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2018. éves ellenőrzési terv keretében végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedéseket, illetve azok megvalósítását.

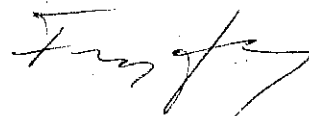
Az ellenőrzések lebonyolításán túl az ellenőr folyamatos tanácsadói tevékenységet végzett szóbeli kérések alapján.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések célkitűzéseit.

Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ban foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a vizsgált területeken előforduló hiányosságokat az érintett területi vezetőkkel, beosztottakkal megtárgyaltuk, a megszüntetésükre intézkedéseket hoztunk.

2018. évben olyan mérvű szabálytalanságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, melyek büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tettek volna szükségessé.



Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.XII. 31.) Kormányrendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalának belső ellenőrzését 2015. február 1.-től vállalkozási szerződés keretében a FB POWER CONTROLLING Betéti Társaság (4031 Debrecen, Herczeg utca 22. sz., Irodai címe: 4025 Debrecen, Piac u. 7-9. sz. V./38.), cégjegyzék száma: 09-06-015991 látja el, - A cégen belül személy szerint Farkas Lajos, aki ez irányú tevékenységét az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása az önkormányzat jegyzője által megfogalmazott kockázatos területek, tevékenységek figyelembevételével történt. A közös hivatal felé korlátlanul rendelkezésre álló vállalkozói belső ellenőri kapacitást, a finanszírozási lehetőségeik alapján kötötték le.

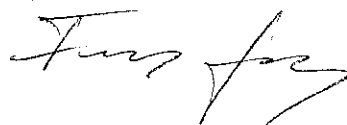
A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el, az NGM útmutató alapján.

Az ellenőr személyében független, objektív ellenőrzési és számviteli tanácsadói tevékenységével segítette Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalának szabályszerű működését.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa)

A 2018. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az egyeztetések során a az éves ellenőrzési tervben az önkormányzati képviselő testület által legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésre kötött vállalkozói szerződésben továbbá rögzítésre került a tanácsadói tevékenység annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési terv készítésére nem került sor. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végzett, külön írásbeli megbízás nélkül.



Éves összefoglaló ellenőri jelentés

Az elvégzett ellenőrzésekről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célkitűzéseit. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 39.§-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben a jelentésbe beépítésre kerültek.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy világos, egyértelmű és lényegre törők legyenek, melyek alapján a későbbi ellenőrzések során a teljesítések megítélése egyértelmű lehessen.

A javaslatok megfogalmazása során a belső ellenőr figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedés megfogalmazására.

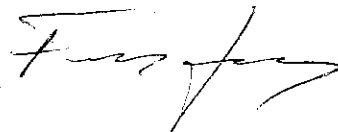
A 2018. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Megállapítások	Javasolt intézkedések
Létavérsesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök ellátása	Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodás el-látása jogszerű –e?	Felügyeleti szervi, szabályszerűségi, dokumentáció ell.	Hibátlan, jól szervezett feladatellátás	Nincs javaslat
Létavérsesi Román Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök ellátása	Annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodás el-látása jogszerű –e?	Felügyeleti szervi, szabályszerűségi, dokumentáció ell.	Hibátlan, jól szervezett feladatellátás	Nincs javaslat
Létavérsesi Család és Gyermekvédelmi Szolgálat felügyeleti szervi	Annak megállapítása, hogy az intézmény működése jogszerű –e?	Dokumentáció alapú ellenőrzés	Jól szervezett, szabályozott működésű intézet	

Az ellenőrzések során az ellenőrzött munkatársak konstruktív közreműködése segítette az ellenőrzés végrehajtását, a megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek, úgy nyerték el végső formájukat.

A belső ellenőrzés humánerőforrás – ellátottsága

Létavérsesi Közös Önkormányzati Hivatalánál megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő belső ellenőr van. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.



**A belső kontrollrendszer működésének értékelés az ellenőrzési tapasztalatok alapján
(Bkr. 48. § b)**

A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalnál elvégzett ellenőrzések tapasztalata alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

1. *A belső szabályozottság*, a szabályzatok szintjén jól megoldott. A szabályzatokat az érintettek ismerik, alkalmazzák. A szabályzatokat rendszeresen karbantartják.
2. *A kontrollkörnyezet*, a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi kihatással járó gazdálkodási szabályzatban jól szabályozott és jól működik.
3. *A kontrolltevékenységek kialakítása* a Kontrollszabályzatok és a Belső ellenőrzési kézikönyvet aktualizálták. A munkaköri leírások szintjén a munkamegosztás biztosított, a feladatvégzés folyamatos, de a kockázati rendszerre épülő kontrollkörnyezet még nem teljes körűen szabályozott.
4. *Az információ és a kommunikáció* a vezetők és a beosztottak között folyamatos. Az iktatási rendszer megfelelő.
5. *A monitoring (nyomon követési) rendszer* működése a rendszeresen tartott intézményvezetői és munkatársi megbeszélések keretében valósul meg. A belső ellenőrzés monitoring rendszeréről majd csak az ez irányú ellenőrzési feladatok eredményeként lehet közreműködés kapcsán nyilatkozni.
6. *Intézkedési terv* készítésére nem volt szükség.

