

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. Belső ellenőrzés

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

Alacska Község Önkormányzat 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 Alacska Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr az önkormányzatnál két vizsgálatot végzett el, a belső ellenőrzési jelentések a jegyző, az aljegyző és a polgármester részére megküldésre kerültek (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzés helyszínein – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálatok 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>
Alacska Község Önkormányzatnál a gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata (109-5/2018.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2018. 12. 19.
Alacska Község Önkormányzatnál a vagyonkataszter-vezetés szabályosságának vizsgálata (109-5/2018.)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. 12. 19.

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

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

A gépjármű-üzemeltetés szabályossága tekintetében:

1. A Gépjárművek, mezőgazdasági erőgépek, egyéb berendezések üzemeltetési szabályzatának kiegészítése a lakosság részére történő bérbeadásra vonatkozó előírásokkal.
2. Az E-garázs érintésvédelmi szabványossági felülvizsgálatának kezdeményezése.
3. A Citroen elektromos tehergépkocsi energia-felhasználásának elszámolási időszakonkénti meghatározása.
4. Az MTZ mezőgazdasági vontató üzemanyag-fogyasztási alapnormájának megállapítása, illetve a norma szerinti és tényleges felhasználás időszakonkénti meghatározása.

A vagyontaszter-vezetés szabályossága tekintetében:

1. A vagyontaszterben és a kimutatott állomány között a bruttó értékben fennálló eltérés rendezése.
2. A vagyontaszter tételes adatainak egyeztetése a tárgyi eszköz kártyákkal.
3. A vagyontaszterben a 1733. hrsz. alatt kimutatott, réteg elnevezésű, tétel kivezetése.

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 tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokra intézkedési terv készült, melyeket a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Minkét intézkedési terv megvalósítása későbbi időponthoz kötött.

Ormosbánya, 2019. 02. 15.

Vinczler Attila

belső ellenőrzési vezető

II. Külső ellenőrzések

Ellenőrzést végző: Magyar Államkincstár

Tárgy: Alacska Község Önkormányzat vonatkozásában

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Célja: 2000. évi C. törvény, 2011 évi CXCV. törvény, 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet, 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

Típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Érintett időszak: 2017. költségvetési év

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (1) bekezdése alapján:

„A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

Így az ellenőrzés megállapításait a Képviselő-testület a 2018. május 28-ai ülésén a 2017. évi zárszámadás előterjesztésekor megismerte.

A megállapításokra készített intézkedési tervet a MÁK elfogadta. Utóellenőrzés keretében jelenleg folyamatban van az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése a Kincstár által.

Soltész Balázs

jegyző

nevében és felhatalmazása alapján

Bogdánné Lengyel Marianna

aljegyző

NYILATKOZAT

A) Soltész Balázs jegyző nevében és felhatalmazása alapján alulírott Bogdáné Lengyel Marianna, mint Alacska Község Önkormányzat és Berente Község Önkormányzata aljegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben/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 vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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 rendelkeztem, 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 közlése 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 tevékenységektől 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