

**Pula Község Önkormányzatának
Éves ellenőrzési jelentése
2017 évről**

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Pula Község Önkormányzata 2017 évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXC, törvény
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Korm. Rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. Rendelet

1, A feladatellátás módja

Pula Község Önkormányzatának belső ellenőrzése- megbízási szerződés keretében- 1 fő belső ellenőrrel valósult meg 2017 évben.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel, a pénzügyi munkatársakkal való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutató és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

2, Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása

Pula Község Önkormányzatának Képviselő Testülete 2017 évi belső ellenőrzési tervét 71/2016 (XI. 02.) számú határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési tervet év közben nem módosították.

A tervezett ellenőrzés maradéktalanul megvalósult. Az ellenőrzésről készített ellenőrzési jelentést a belső ellenőr az ellenőrzés terv ütemezése szerint átadta. A belső ellenőrzés soron kívüli ellenőrzést nem végzett.

Az ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési valamint fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

Az ellenőrzéshez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön írásbeli megbízási nélkül.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban volt az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a 270/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 39.§-ában előírtaknak.

2017 évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Ellenőrzés célja	Módszer
Pula Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése	Az Önkormányzat saját bevételeinek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi ellenőrzés,

Az ellenőrzés során az ellenőrzött terület munkatársai konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzés lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat. A tervezett ellenőrzésen kívül soron kívüli ellenőrzés lefolytatására okot adó körülmény nem merült fel.

3, Belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

Pula Község Önkormányzatánál 2017 évben megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr látta el a belső ellenőri munkát. A belső ellenőr a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik a szükséges végzettséggel, 5113591 számon szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásában, az előírt két évenkénti továbbképzésen ütemterv szerűen részt vett.

4, Funkcionális függetlenség biztosítása, összeférhetlenség

A belső ellenőr tevékenységét megbízási szerződés keretében végezte. Az ellenőr az ellenőrzött szervnél operatív tevékenység ellátásában nem vett részt. A belső ellenőrnél a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. Rendelet 20.§. a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem állt fenn.

5, Tanácsadó tevékenység

2017 évi ellenőrzési munkatervben időkeretben nem szerepelt a tanácsadói tevékenységre fordítható idő. Ettől függetlenül a tanácsadások a jegyzővel és a pénzügyi munkatársakkal való konzultációval valósult meg személyesen illetve telefonos megkeresés alkalmával. Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor 2017 évben.

6, A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az ellenőrzés eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelően működő (és működtetett) információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. Rendelet 6.§. (2) bekezdése szerint „ A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatosan kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

A Bkr. azt is előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, valamint a szervezeten belül kontrolltevékenységet kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

1, A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

a, Kontrollkörnyezet

A hivatal és Intézmények céljait alapvetően a képviselő-testület határozza meg az alapító okiratokban, illetve szervezeti és működési szabályzatban. A költségvetési szerv belső szabályzatokban rendelkezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekben.

A változó jogszabályi környezet, a megváltozott feladat bőven ró feladatokat a vezetőkre. A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent. A meglévő szabályzatok folyamatos módosításra. Kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.

b, Kockázatkezelés

A kockázatelemzés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amelyek a szervezet működése során nagyobb kockázattal bírtak.

c, Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése
- pénzügyi döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága
- költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.
- a gazdasági események elszámolása kontrollját.

Pula Község Önkormányzatánál a belső szabályzatok a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét, a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolása és pénzügyi teljesítés elrendelésének hatásköri rendjét, az adatvédelmi szabályokat, az iratkezelés szabályait, a költségvetés és zárszámadás elkészítésének rendjét szabályozták.

d, Információ és kommunikáció

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szerv működése során a költségvetési szerv céljainak elérése érdekében. Az információ áramlás a vezetők és a dolgozók között folyamatos.

e, Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. A szervezeten belül működik az operatív monitoring tevékenység.

III, Intézkedési tervek megvalósítása

Az elvégzett belső ellenőrzés alapján készített ellenőrzési jelentés megállapításait az érintett vezetők nem vitatták. Az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kiküszöbölésére a jegyző intézkedési tervet készített.

Pula, 2018. április 10.

Készítette: Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr