

HALIMBA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

P O L G Á R M E S T E R

☒ 8452 HALIMBA, Petőfi u. 16.

☎ (88) 237-003 fax:(88) 237-003

Ügyszám: 10/000/2014.

Tárgy: 2013. évi önkormányzati belső ellenőrzési jelentés

Készítette: Horváth Jánosné

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2014. június 30-i ülésére

Tisztelt Képviselő- testület!

Az államháztartás rendszerében működő, költségvetés szerint gazdálkodó önkormányzati szervek belső kontrollrendszerét a 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarországi önkormányzatokról, a 2011. évi CXCV tv. az államháztartásról, és a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály rögzíti. Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 119. § (3), bekezdésében foglaltak szerint: „ a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés éves munkájáról a törvényi szabályozás szerint, éves ellenőrzési jelentést kell készíteni, melyet az éves beszámolóval egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszteni.

Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott tevékenység.

Az államháztartásról szóló törvény 70.§ - a rögzíti a belső ellenőrzésre vonatkozó törvényi előírásokat, az (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Halimba Község Önkormányzata 2013. évben belső ellenőrt nem foglalkoztatott.

Halimba Község önkormányzata tagja volt az Új Atlantisz Többcélú Kistérségi Társulásnak, mely társulás látta el az ellenőrzési feladatokat több, a társulásban résztvevő önkormányzatok vonatkozásában.

Az Új Atlantisz Többcélú Kistérségi Társulás 2013. évi munkatervében, melyet a Társulási tanács 2012. december 17-én fogadott el, Halimba Község Önkormányzatára vonatkozóan a pénztár működésének szabályozottságára vonatkozó utóellenőrzés és az önkormányzat rendszerellenőrzése szerepelt. Az ellenőrzési tervben a két ellenőrzésre vonatkozóan 11 ellenőrzési munkanap szerepelt.

A Község Önkormányzatánál a 2013. év a többszöri változások éve volt.

Az Új Atlantisz Többcélú Kistérségi Társulás, mint intézmény a 12/2013.(VI.05.) TT.sz. határozat szerint 2013. június 30-i hatállyal megszűnt.

Az ellenőrzési tervben foglalt két önálló vizsgálat nem került elvégzésre, a személyi feltételek hiánya illetve a társulás megszűnése miatt.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi LCXXXIX. Törvény

(továbbiakban: Mötv.) 156.§ (2) bekezdés a) pontja 2013. január 1. napjával hatályon kívül helyezte a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény körjegyzőségekre vonatkozó rendelkezéseit. A 2012. december 31-ig az Ötv. alapján létrehozott körjegyzőség, melyhez Halimba község és Öcs község is tartozott, megszűnt. Halimba és Öcs község, mivel lakosság száma nem éri el a kétezer főt nem tarthat fenn önálló polgármesteri hivatalt. Tekintettel a törvényi változásokra, az abban foglaltak végrehajtása érdekében került sor, sikeres tárgyalásokat követően 2013. január 1-i hatállyal az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására. / Ajka város Önkormányzat, Halimba Község Önkormányzat, Öcs Község Önkormányzat /

A közös hivatal létrehozásával több számviteli feladatot Ajka székhely település ágazati irodája lát el. / Pénztár működtetés, könyvelés / A hivatali munkavégzés során a folyamatba épített ellenőrzés rendszere működik.

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Új Atlantisz Többcélú Kistérségi Társulás megszűnése, a személyi feltételek hiánya és az egyéb szervezeti változás következményeképpen a 2013. évre tervezett pénztári utóellenőrzés és az önkormányzati rendszerellenőrzés nem került megvalósításra.

Az önkormányzat szennyvízcsatorna beruházás pályázati eljárásának lezárásához szükséges könyvvizsgálói feladatok ellátására a 37/2013.(IV.29.) Kt határozatnak megfelelően megbízás történt.

Tanácsadó tevékenység bemutatása:

A tanácsadó tevékenységre írásbeli megbízás alapján nem került sor. Az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatalban a jogszabály értelmezések, a jó gyakorlati tapasztalatok megbeszélése számos alkalommal megtörtént

Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló

370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, információ és kommunikáció, valamint a monitorig rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer a 4. § szerint tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

1. Kontrollkörnyezet

A 2013. évben kialakított szervezeti struktúra világos, a dolgozók feladatait a munkaköri leírások tartalmazzák, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

2. Kockázatkezelés

A költségvetésből gazdálkodók számára pontosan a kötelező feladat ellátások miatt sok esetben nem nyújt érdemi információt.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak az önkormányzat és a hivatal egész rendszerében, minden szintjén.

A megelőző kontrollok működnek. A FEUVE rendszere a költségvetés tervezés, kötelezettségvállalás, az utalványozást megelőző ellenjegyzés területén.

4. Információ és kommunikáció

Az információ áramlás az önkormányzat és az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal között megfelelő színvonalú, Az önkormányzatot és a hivatalt érintő rendeletek, szabályzatok elérhetősége megfelelően segíti a folyamatos munkavégzést.

5. Monitoring

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A napi munkavégzés alapján és emellett éves munkaterv szerint valósul meg az egyes tevékenységek végzéséről történő beszámolás a Képviselő-testület előtt.

A belső kontrollrendszer harmonizációját és összehangolását a vonatkozó jogszabályok tekintetében, szabályozottság szempontjából szükséges felülvizsgálni.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

Intézkedési tervet igénylő feladat nem volt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések során kiemelten kell kezelni a belső kontroll rendszerek kialakítását érvényesülését, gyakorlati működését.

Az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti egységei a szükséges és igényelt útmutatásokat megadták.

A Halimba Község Önkormányzatának felügyelete alá tartozik a Hársfa Óvoda és Egységes Óvoda - Bölcsőde intézmény. Az intézmény alapítása 2013. július 1-i hatállyal történt. Tevékenységét az alapító okiratban foglaltak alapján végzi.

Az intézményben a FEUVE rendszere működik. A belső kontroll rendszer megfelelő szintű működtetését minden költségvetési szervnek meg kell tennie.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés Halimba község és az önkormányzat által felügyelt Hársfa Óvoda és Egységes Óvoda Bölcsőde vonatkozásában a FEUVE szintjén működött.

Határozati javaslat

Halimba Község Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati ellenőrzésről szóló jelentést megismerte, elfogadja.

Halimba, 2014. június 18.

Tóbel János
polgármester