

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: 10/00011/2015.

Tárgy: 2014. évi önkormányzati belső ellenőrzési jelentés

Készítette: Horváth Jánosné

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2015. április 29-i ülésére

Tisztelt Képviselő- testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 119. § (3), bekezdésében foglaltak szerint: „ a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrolrendszert 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.

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.

Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

Halimba Község Önkormányzata 2014. évben belső ellenőrt nem foglalkoztatott. Az önkormányzatnál a folyamatba épített ellenőrzés rendszere működik.

Az önkormányzati rendszerben 2014. évben három alkalommal volt választás. A választásokkal kapcsolatos pénzügyek intézése az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatalban történt.

Az országgyűlési képviselő választás 2014. április 6-án, 2014. május 25-én EP képviselő választás, 2014. október 12-én helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása valósult meg.

A 38/2013.(XII.30.) KIM rendelet - az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről, valamint egyes választási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról - alapján a választási normatíva igénylést és a választási kiadások elszámolását kellett ellenőrizni.

Vizsgálni kellett a tervekészítést, az elkülönített nyilvántartást, a többletigények jogosságát, a pénzgazdálkodási jogkörök szabályzását, valamint azok gyakorlati funkcionálását.

A 3/2014.(VII.24.) IM rendelet a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről intézkedett. Ezen rendelet alapján került ellenőrzésre a választási normatíva igénylés, a képviselők választásával kapcsolatos kiadások elszámolása. A feladattípusú ellenőrzésre vonatkozóan szintén vizsgálni kellett a tervekészítést, az elkülönített nyilvántartást, a többletigények jogosságát, a pénzgazdálkodási jogkörök szabályzását, valamint azok gyakorlati funkcionálását

A választásokkal kapcsolatos feladattípusú ellenőrzéseket Halimba község vonatkozásában elvégezte az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre, tételes okmányellenőrzés keretében. A költségek tervezése során önrész tervezés nem volt. Többletköltség mindhárom választás során felmerült, mely a szavazatszámoló bizottságok tagjainak választást követő napra eső átlagbérének megtérítéséből adódott. Az elszámolások az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatalban készültek, a jogszabályok figyelembe vételével, szabályosan. Visszafizetési kötelezettség a választásokkal kapcsolatos elszámolásoknál nem keletkezett.

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 2014. évben belső ellenőrt nem foglalkoztatott.

Az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásával a hivatal számviteli feladatai Ajka székhely település ágazati irodája lát el. A hivatali munkavégzés során a folyamatba épített ellenőrzés rendszere működik.

Tanácsadó tevékenység bemutatása:

A tanácsadó tevékenységre írásbeli megbízás alapján nem került sor.

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 munkaköri leírások tartalmazzák a dolgozók feladatait. A humán erőforrás biztosított. A kialakított szervezeti struktúra világos.

2. Kockázatkezelés

A kötelező feladat ellátások miatt több esetben nem nyújt érdemi információt.

3. Kontrolltevékenységek

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

A FEUVE rendszere működik 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, kialakult és működőképes.

5. Monitoring

A napi munkavégzés alapján valamint éves munkaterv szerint valósul meg az egyes tevékenységek végzéséről történő beszámolás a Képviselő-testület számára.

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 Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti egységei és az önkormányzat kapcsolatrendszere rendezett.

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozik a Hársfa Óvoda és Egységes Óvoda - Bölcsőde intézmény. Az intézmény tevékenységét az alapító okiratban foglaltak alapján végzi.

Az intézményben a FEUVE rendszere működik.

Tisztelt Képviselő-testület!

A választásokkal kapcsolatos belső ellenőrzés 2014. évben megvalósult. Visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

A belső ellenőrzés a Halimba község és az önkormányzat által felügyelet 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, 2015. április 20.

Tóbel János
polgármester