

**Alap Község Önkormányzat  
2017. éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Alap Község Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta. A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Alap Község Önkormányzata vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor,** melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2017. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2017. évet is jellemezte az új államháztartásra történő áttérésekből eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2017. évben az adatszolgáltatások teljesítése már a napi feladatok részévé vált.

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ( Bkr. 48.§ a) pont )**

***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Alap Község Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt. A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

#### ***I./1./a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, mely lezárásra került. Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

#### ***I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.***

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

#### ***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) 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. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

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.

#### ***I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2016. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott

engedéllyel rendelkezik. A jelen beszámoló elkészítéséig a 2018. évi továbbképzésre történő bejelentkezés megtörtént.

***I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 - 19. §-a alapján)***

**A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2017. évben teljes körűen biztosított volt.** Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

***I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)***

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

***I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

***I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

***I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)***

A korábbi évek gyakorlata szerint **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)**

***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)***

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és

hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

### **III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### ***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

#### ***2. Integrált kockázatkezelési rendszer***

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

#### ***3. Kontrolltevékenységek***

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

#### ***4. Információ és kommunikáció***

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

#### ***5. Monitoring***

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

### **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

**Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.**

**Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.**

Kelt: Alap, 2018. mayis..... hó 30 nap

Jóváhagyta:

András Lengyel  
Polgármester



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

1. függelék

**Alap Község Önkormányzat és költségvetési szerveinél  
2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Az ASP program bevezetésének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az ASP rendszerre történő áttérés megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak	Rendszerellenőrzés	<p>Alap Község Önkormányzat 2017.01.01. naptól alkalmazza az ASP rendszert a számviteli feladatok végrehajtásához, mely alkalmazásának helyességét jelen ellenőrzés során vizsgáltuk.</p> <p>Az ASP rendszer bevezetése nem volt zökkenőmentes, de megvalósult. A program használata más szemléletet és munkafolyamatokat igényel, mint az önkormányzat által alkalmazott korábbi program. Az ASP rendszer a korábban alkalmazott programtól eltérően nem tartalmaz beépített könyvelési tételeket, csoportos kontírozási lehetőséget és egyéb „felhasználóbarát” alkalmazást.</p> <p>Az ASP programban gazdasági eseményenként gondoskodni kell a teljes folyamat rögzítéséről. A program minden munkafolyamatot elkülönített menüpontban rögzít, a menüpontok csak esetenként átjárhatóak, és tévesztés vagy adathiány esetén a menüpontból való kilépés adatvesztéssel jár.</p> <p>A főkönyvi könyvelés során külön gondot kell fordítani a banki és pénztári tételek pontos kontírozására és könyvelésére, mivel a banki és pénztári menüpontok</p>

		<p>automatikusan nem érzékelik a banki illetve pénztári főkönyvi számok helyes vagy helytelen használatát, így a bankszámlák és pénztárak figyelmetlenség esetén egymásba könyvelhetők.</p> <p><b>Az önkormányzat főkönyvi kivonatának adatai alapján a pénztár és a bankszámlák záró egyenlegei egyedileg vizsgálva nem egyeztek meg a pénztárjelentéssel és a bankszámlakivonatokkal. A főkönyvi könyvelés teljes volt, de a banki és pénztári főkönyvi számlák a könyvelés során esetenként felcserélődtek, a bankok egymásba könyvelődtek. A 2017. december havi adatszolgáltatás időpontjáig -de legkésőbb a 2017. évi beszámoló elkészítésének határidejéig- gondoskodni kell a főkönyvi hibák javításáról.</b></p> <p>A banki és pénztári tételek pénzforgalmi könyvelése nem biztosítja a napi záró banki illetve pénztári egyenleg automatikus követését, így a főkönyvi kivonat folyamatos ellenőrzésével biztosítható ez. Az egyenlegek lekérdezése banki illetve pénztári naponként ajánlott, -mivel tévesztés esetén a bankszámlák egymásba könyvelhetők- de így a munkafolyamatot meg kell szakítani és az erre kijelölt menüpontban az ellenőrzést meg lehet tenni.</p> <p>A főkönyvi könyvelésből bármikor „visszahúzhatóak” a könyvelt tételek, melyek szintén veszélyeztetik a helyes</p>
--	--	---

		<p>pénzforgalmi könyvelést.</p> <p>A programban a hibák kiszűrése nehézkes, így használata a bevezetés évében feltétlenül igényli a lassú, többször ellenőrzött pontos munkát.</p> <p>A köztisztviselők munkaidejének leterheltségét tekintve általánosságban megfogalmazható, hogy nem állt megfelelő felkészülési idő rendelkezésre a hibátlan feladatellátás biztosításához.</p> <p><b>Az ASP program használata biztosítja az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, de a bevezetés évében alkalmazása nehézkes, lassú és hibás volt.</b></p> <p>A 2017. december havi adatszolgáltatás időpontjáig -de legkésőbb a 2017. évi beszámoló elkészítésének határidejéig- gondoskodni kell a főkönyvi hibák javításáról.</p> <p>A program alkalmazása megvalósult és a hibák javítását követően biztosítani fogja a 2017. évi költségvetési beszámoló elkészítését, a helyes adatszolgáltatás végrehajtását.</p> <p>Az ellenőrzés az ASP program bevezetésének és alkalmazásának gyakorlatát nehéznek és átmenetileg hibásnak ítélte meg. Az ellenőrzés időszakában a főkönyvi könyvelés nem volt megfelelő, így a 2017. december havi adatszolgáltatás időpontjáig -de legkésőbb a 2017. évi beszámoló elkészítésének</p>
--	--	---



			<p>határidejéig- gondoskodni kell a főkönyvi hibák javításáról.</p> <p>Általános javaslatként fogalmazódik meg, hogy a 2017. évi költségvetési beszámoló elkészítését megelőzően a pénztárak és a bankszámlák záró egyenlegét egyedileg ellenőrizni kell, és biztosítani kell a valós záró egyenlegek és a főkönyvi kivonat adategyezőségét.</p> <p>A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek.</p>
--	--	--	---