

Cserépváralja Község Önkormányzata intézményénél 2019. évben végzett belsőellenőrzés éves összefoglaló jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr) 48. § értelmében a tárgyévre vonatkozó ellenőrzésekről a rendelet szerinti tartalommal készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni..

Az éves összefoglaló jelentés bemutatja a költségvetési intézménynél 2019. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet, az általános tapasztalatokat.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Cserépváralja Község Önkormányzata nem foglalkoztat főállású belső ellenőrt, a belső ellenőrzési tevékenység 2019. évi ellátására a Cserépváralja Község Önkormányzata külső szolgáltatóval kötött vállalkozási szerződést.

A megbízott ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt megfelelő szakképzettséggel, tapasztalattal és kötelező belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőrzés 2019. évi feladattervét a megbízó önkormányzat képviselő-testületi határozattal fogadta el, a belső ellenőrzés kockázatelemzése és a belső ellenőrzés ellátásáért felelős jegyző az önkormányzat gazdálkodásában legnagyobb kockázatot jelentő feladat vizsgálatát jelölte meg.

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A közfoglalkoztatás kontrolljának ellenőrzése tárgyú vizsgálat a Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltségénél a tervezett 4 nap alatt valósult meg.

Az ellenőrzés megállapításairól belső ellenőri jelentés készült, melyeket az ellenőrzött szervezet elfogadott, a jelentésre észrevételt nem tett.

1.2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőri vizsgálatot 1 fő szakképzett belső ellenőr végezte.

A 2019. évi ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn, az ellenőrzés végrehajtását akadályozó körülmény nem merült fel. A helyszíni ellenőrzések során a vizsgálathoz szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátotta az ellenőrzött szervezet.

A helyszíni ellenőrzés lefolytatásának tárgyi feltételeit az önkormányzat, míg az ellenőrzés egyéb szakaszainak eszközigényét (számítógép, telekommunikáció, nyomtató, fénymásoló, jogtár- és egyéb szakmai anyag hozzáférés) a szolgáltató biztosította.

A belső ellenőrzést végző vállalkozó gondoskodott a feladat ellátásához nélkülözhetetlen 2 napos kötelező szakmai továbbképzésről, 2019. évben a belső ellenőrök számára előírt 2 évenkénti továbbképzés nem volt esedékes.

A könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező éves továbbképzésén túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását.

Az ellenőri kapacitás a legkockázatosabbnak minősített területek vizsgálatának időigényéhez kerültek megállapításra a költségtakarékosság miatt.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2020.évi éves terv készítés) 1 ellenőri napot fordított.

1.3. A végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításai, a belső kontrollrendszer értékelése

A közfoglalkoztatás kontrolljának ellenőrzése tárgyú vizsgálat kiemelten a beérkezett kérelmekre és a megkötött hatósági szerződésekre, valamint a szerződésekben előírt kötelezettségek betartására, teljesítésére irányult.

Az ellenőrzés vizsgálta a közfoglalkoztatási programok keretében megítélt pénzügyi támogatások felhasználása kontrolljának szabályszerűségét és a hatékonyságát, valamint azt, hogy az alkalmazott gyakorlat mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgálat megállapította, hogy az ellenőrzéssel érintett területeken az Önkormányzat és Közös Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása és működése megfelelő:

- **A kontrollkörnyezetet** a belső ellenőrzés megfelelőnek minősíti. A közfoglalkoztatás külső szabályozásának előírásait betartják, a feladatellátás felelőseit belső szabályzatban meghatározta a jegyző.
- **A kontrolltevékenységek** a jogszabályokban előírt szigorú eljárásrendnek megfelelően működnek, mely alacsony pénzügyi kockázatot biztosít.
- **Az információ és kommunikáció** szabályozott, a központosított havi elszámolási rendszer és a költségvetési beszámoló képviselő-testület elé terjesztése biztosítja a döntésekhez szükséges információáramlást.
- **Az önkormányzat monitoring tevékenysége** az erre a feladatra előírt és végrehajtott belső ellenőrzéssel biztosított.

1.4. A lefolytatott ellenőrzés nem állapított meg büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot.

2. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

2.1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

A 2019. évi ellenőrzés megállapítása alapján nem volt szükség intézkedési terv készítésére.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

2.2. Az ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségi fejlesztéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlások és javaslatok figyelembe vételével a szolgáltató gondoskodik.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységre írásos felkérést 2019. évben nem kapott.

Cserépváralja, 2020. június 29

Vasas Lajosné
belső ellenőr

19/2020.(VII.15.) számú Képviselő-testület határozat javaslat

Tárgy : 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

A Képviselő-testület a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja Cserépváralja Község Önkormányzata intézményénél 2019. évben végzett belsőellenőrzés éves összefoglalójának jelentését.

Felelős: jegyző

Határidő: értelemszerűen