

**GYÖNGYÖS KÖRZETE KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
BELSŐ ELLENŐRZÉS**

3200 Gyöngyös, Fő tér 13.

Tel: 37/510-341, honlap: [www.gyongyosikisterseg.hu](http://www.gyongyosikisterseg.hu)

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélu Társulása  
Tagönkormányzatainak Polgármesterei és Jegyzői részére

Iktatószám: 33-1/2018.

Tárgy: 2017. évi összefoglaló  
ellenőrzési jelentés

**Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!**  
**Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!**

A belső ellenőrzési feladatokat - az előző évekhez hasonlóan - 2017. évben is Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélu Társulása belső ellenőrei végezték.

Az éves munkáról a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 49. §-ban kapott felhatalmazás, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a belső ellenőrzési vezető Éves ellenőrzési jelentést készít.

Tájékoztatom Önöket, hogy a 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést és a hozzá kapcsolódó előterjesztés tervezetét elektronikus formában küldöm meg.

**Kérem Polgármester Asszonyt/Urát, hogy a jelentést a zárszámadással egyidejűleg szíveskedjen a Képviselő-testület elé terjeszteni, és az erről szóló határozat-kivonatot részemre megküldeni szíveskedjen.**

Gyöngyös, 2018. március 28.

Tisztelettel:



**Németh Dóra**  
Belső ellenőrzési vezető

## Előterjesztés tervezet

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat az előző évekhez hasonlóan, 2016. évben is Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei által látta el. Az éves munkáról a Bkr, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a belső ellenőrzési vezető Éves ellenőrzési jelentést készített.

A beszámoló megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére. Így megvalósulhat az átláthatóság biztosítása, a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megerteremtésével.

A 2017. évi belső ellenőrzési éves jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. §. (3a) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján terjesztem elő, mely szerint:

*„A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A Belső ellenőrzés rendjéről szóló kormányrendelet megfogalmazza az Éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, a melléklet szerint dokumentum ez alapján készült.

Kérem az előterjesztés mellékletét képező Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Ludas, 2018. ....

**Polgármester**

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**Ludas Községi Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél**  
**2017. évben végzett ellenőrzésekről**

**a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

**aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzését Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei által biztosította.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv az alábbi egy ellenőrzési feladatot tartalmazta:

**1. számú ellenőrzés**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Ludas Község Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Megfelelt-e az adóztatási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés megvalósulása:</b>	2017. május 22-től 2017. június 2-ig
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzési napok száma:</b>	10 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Szervezeti változás

**Ludas Községi Önkormányzatánál Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás által megbízott belső ellenőr 2017. évben összesen 10 ellenőri nap belső ellenőrzést végzett.**

**Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.**

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

**ab) a bizonyosságot, adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása 2017. évben 2 fő főállású – regisztrált költségvetési belső ellenőr által biztosította a tagönkormányzatok belső ellenőrzését. Az egyik fő – belső ellenőri feladatai mellett - ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A szakmai fejlesztési igények teljesítése érdekében a belső ellenőrök részt vettek a kötelező továbbképzéseken, teljesítették a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzését. Több alkalommal részt vettek az ellenőrök a Belső Ellenőrök Társasága által rendezett konferenciákon.

### **ac) tanácsadói tevékenység bemutatása**

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél tanácsadói tevékenység 2017. évben nem történt.

### **b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:**

Az elmúlt évben elvégzett belső ellenőrzésről, az ellenőrzési jelentés részletes megállapításairól a következő pontban adunk tájékoztatást a Képviselő-testületnek, mely részletes értékelést mutat a belső kontrollrendszer működéséről.

### **ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

#### **Az ellenőrzés összefoglalója:**

Javasolt az Önkormányzat honlapján az adórendeletet aktuális változatát és az alkalmazandó formanyomtatványokat közzétenni.

Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet előírásai szerinti nyilvántartások nem mindegyikét vezetik, javasolt az ASP rendszerben ezen nyilvántartások vezetése.

Problémát jelent, hogy az ügyintéző által az ellenőrzésnek átadott évvégi zárasi összesítőkből nem igazán lehet megállapítani az adónemenkénti hátralék összegét.

Felhívom a figyelmet, hogy az Art tartalmazza az adótartozások behajtása, végrehajtása során alkalmazható eszközöket, mellyel javasolt élni a minél hatékonyabb, eredményesebb adóbehajtási tevékenység érdekében.

Megállapításra került, hogy a végrehajtási eljárásokról füzetben kézzel vezettek nyilvántartást, melyet most excel táblában is elkészített az ügyintéző. Kérem, hogy ezen nyilvántartás tartalmát igazítsák a 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet 3. § n.) pontja előírásaihoz.

Megállapítható, hogy az elmúlt két évben elindított 52 végrehajtási eljárás nagyon eredményes tevékenységként értékelhető.

A 2016. évi zárszámadás adatainak és az Önkadó általi zárasi összesítő adatainak összehasonlítása alapján megállapítható, hogy a számszaki egyezőség az adónemenként bevételek kimutatása esetén nem áll fenn.



A követelések kimutatása sem egyezik a 2016. évi zárszámadásban. Javasolt a számviteli politikában és az útmutatókban leírtak alapján az évvégi zárásakor az egyeztetéseket elvégzeni.

Az ügyfél szóbeli kérelmére fizetési könnyítést adnak. Javasolt, hogy részletfizetést az adóhatóság (jegyző) írásbeli kérelem után határozattal állapítson meg. A vizsgált időszakban méltánylásra, részletfizetés engedélyezésére nem került sor.

## **bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **1./ Kontrollkörnyezet:**

A kontrollkörnyezet az irányelveket, az eljárásokat és a különböző szabályzatokat foglalja magába. A költségvetési szervek vezetői igyekeznek olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztés és elősegítése.

A szervek vezetői törekednek a szabályzatok kiadása, a folyamatok kialakítása és működtetése során arra, hogy biztosítsák a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban, és annak gyakorlati alkalmazásában.

A költségvetési szerv alapvető stratégiai-, és az arra épülő rövidebb távú (éves, negyedéve) céljait minden munkatársnak ismerni kell.

### **2./ Kockázatkezelés:**

A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetők legyenek. A releváns kockázatokat meg kell állapítani, mérni és a válaszlépéseket meghatározni.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészítették/nem készítették el.

Az Integrál kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették/nem készítették el.

### **3./ Kontrolltevékenységek:**

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés és a szervezet célkitűzései elérésének biztosítása érdekében vezet be és működtet. Az Áht. 61. §. (1) bekezdése alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

A vezetés megtervezi, megszervezi és irányítja azoknak a szükséges intézkedéseknek a végrehajtását, amelyek biztosíthatják a célok és célkitűzések elérését. A kontrolltevékenységek

a kontrollstratégia megválasztását, a kontrollelemek kiépítését és működtetését foglalja magába. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén biztosítják, hogy a vezetés iránymutatásai és instrukciói a célokra ható kockázatok kezelésével kapcsolatban úgy kerüljenek végrehajtásra, hogy a vezetés által meghatározott kockázat a tűréshatáron belül maradjon.

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

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szerv és a belső kontrollrendszer működéséhez. A költségvetési szervek egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása.

A költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerének biztosítja:

- a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információ rendelkezésre állását;
- beszámoltatási rendszer kialakítását;
- belső információáramlást és a kommunikációs csatornák kiépítését (horizontális, vertikális, mátrix);
- iratkezelés, irattározás, titkos ügykezelés – dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása érdekében; □ a szervezeti integritást sértő események / kockázatok jelentését;
- a külső kommunikációt, amely magába foglalja a költségvetési szerv állampolgárokkal, irányító szervvel, tulajdonossal, médiával, társ szervekkel és érdekérvényesítőkkel való kommunikációját;
- a személyes adatok megfelelő kezelését és védelmét, az átláthatóság követelmények teljesítéséhez kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelését, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelését;
- megfelelő és megbízható informatikai hátteret, tekintettel arra, az adatgyűjtés, tárolás, felhasználás általában információs technológiával (IT), vásárolt szoftverek, vagy saját maguk által előállított programok használatával történik (pl. iktató program, a könyvelési programok, szövegszerkesztő, adatbázisok stb.).

#### **5./ A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:**

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli, a külső/belső változásokhoz pedig alkalmazkodik. A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői.

A monitoring rendszert úgy kell kialakítani, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

### **c.) Intézkedési tervek megvalósítása**

Az intézkedési tervekben foglaltak megvalósításáról a Jegyző beszámolót készített, melyet megküldött a belső ellenőrzésnek. A beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

Gyöngyös, 2018. ....

**Németh Dóra**  
**Belső ellenőrzési vezető**

#### **Határozati javaslat**

1. Ludas Községi Önkormányzat képviselő-testülete megtárgyalta a „Beszámoló a belső ellenőrzési tevékenység 2017. évi teljesítéséről” szülő előterjesztést, és elfogadja az erről készült jelentést.
2. A képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a döntésről a határozat- kivonat megküldésével tájékoztassa Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési vezetőjét.

Felelős: Jegyző

Határidő: értelem szerint