



Előterjesztés

Dóc Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

Előterjesztő:	Tóth Margit polgármester
Tárgy:	Dóc Községi Önkormányzat 2014. évi összefoglaló belső ellenőri jelentés elfogadása
Iktatószám:	141-16/2015.
Melléklet:	Előterjesztés, határozati javaslat 2014. évi belső ellenőri összefoglaló
Készítette:	Lázár Margit gazdálkodási ügyintéző
Felelős	Dr. Török Éva aljegyző
Véleményezésre megküldve:	Pénzügyi, Ellenőrző és Ügyrendi Bizottság

**Az előterjesztést *nyílt* ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez *egyszerű* többség szükséges!**

Törvényességi véleményezésre
bemutatva:

2015. április 21.



DÓC KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 6766 Dóc, Alkotmány u. 17.

☎/Fax: 62/270-231

e-mail: onkormanyzat.doc@gmail.com

Iktatószám: 141-16/2015.

Tárgy: Dóc Községi Önkormányzat 2014. évi összefoglaló belső ellenőri jelentésének elfogadása

Melléklet: belső ellenőri összefoglaló jelentés

Dóc Község Képviselő-testületének

H e l y b e n

Tisztelt Képviselő-testület!

Dóc község belső ellenőrzését 2014. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a belső kontrollrendszer, a munkaügyi dokumentumok, az informatikai rendszer, valamint a költségvetés tervezésének ellenőrzésére.

A Képviselő-testület a 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervet 81/2013.(XI.27.) Kt. határozatával fogadta el.

A Kft. éves ütemtervében 1 vizsgálatot tervezett, amiből:

1 pénzügyi ellenőrzés

- Dóc Községi Önkormányzat 2014. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

A képviselő-testület által elfogadott belső ellenőri tervben szereplő ellenőrzések az ütemterv szerint megvalósultak. Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatait tartalmazza az éves összefoglaló jelentés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és az Összefoglaló jelentést vitassa meg, s a Határozati javaslatot az alábbiak szerint szíveskedjen elfogadni.

...../2015. (IV.29.) Kt.

Tárgy: Dóc Község Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzésről szóló összefoglaló jelentés elfogadása

Határozati javaslat

Dóc Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a melléklet szerinti tartalommal elfogadja a belső ellenőrzésről szóló 2014. évi összefoglaló jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Margit polgármester
Dr. Bánfi Margit jegyző

Határozatról értesítést kap:

1. Tóth Margit polgármester
2. Dr. Bánfi Margit jegyző
3. Lázár Margit gazdálkodási ügyintéző
4. Szegedi Kistérség és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolg. Nonprofit Kft. Szeged
5. Irattár

Dóc, 2015. április 21.



Tóth Margit s.k.
polgármester

Éves Ö s s z e f o g l a l ó jelentés

Dóc Község 2014. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Dóc Község belső ellenőrzését 2014. évben a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek a belső kontrollrendszer, a munkaügyi dokumentumok, az informatikai rendszer, valamint a költségvetés tervezésének ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működtetése, a munkaügyi dokumentumok nyilvántartása, az informatikai rendszerek kezelése, valamint a költségvetés tervezése során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, a 2013. évi CCXXX. törvény Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről, valamint az 1992. évi XXXIII. a közalkalmazottak jogszabályok előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője olyan **kontrollkörnyezetet** alakított ki amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt, folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított információs és kommunikációs rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, mely lehetővé tette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

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

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2014. év

2014. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

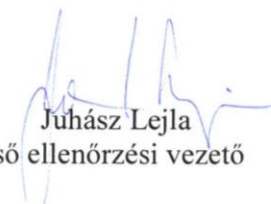
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2014. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Sándorfalvi Közös Önkormányzati Hivatal – Dóc Község Önkormányzat

Dóc Község az Áht. 12. § -ban foglaltaknak megfelelően a költségvetés tervezése során biztosította, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra. Költségvetése a 2013. évi CCXXX. tv. Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló törvényben, valamint a helyi önkormányzatokat 2014. évben egyes központi költségvetési kapcsolatokról megillető forrásokról szóló, közzétett támogatások figyelembevételével és a helyi bevételi források felmérésével került kialakításra. Az Áht. 24. § (1) bekezdés szerint a jegyző által elkészített, a 2014. évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester 2013. október 31-ig benyújtotta a képviselő-testületnek. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenöt napon belül benyújtotta a képviselő-testületnek. A költségvetési szerv a képviselő-testület által elfogadott költségvetésről a KGR rendszerben szolgáltatott adatot a Magyar Államkincstár felé. A közös hivatal, az önkormányzatok, az intézmények valamint társulások költségvetése határidőre rögzítésre került.

Dóc, 2015. február 04.


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető