

**LÉTAVÉRTES VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERÉTŐL**

BESZÁMOLÓ

**Az önkormányzat 2017. évi
belső kontrollrendszerének működtetéséről**

a Képviselő-testület 2018. április 26-án megtartásra kerülő ülésére

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§ (1) bekezdése szerint „ *A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:*

- a.) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,*
- b.) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és*
- c.) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.”*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 3. pontja szabályozza a belső kontrollrendszert, mely szerint:
„ *A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő*

- 1. kontrollkörnyezet,*
- 2. integrált kockázatkezelési rendszer,*
- 3. kontrolltevékenységek,*
- 4. információs és kommunikációs rendszer,*
- 5. nyomon követési rendszer (monitoring)*

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. „

I. Kontrollkörnyezet

A hatékony feladatellátás érdekében stratégiai és operatív célrendszer került meghatározásra a belső ellenőrzési kézikönyvben, mely 2016. évtől hatályos. A szervezeti hierarchia minden szintjén a munkatársakkal megismertetésre került.

A szervezeti felépítés az SZMSZ-ben került rögzítésre, melynek megismerése minden munkatárs számára biztosított.

A belső szabályzatok elkészítésénél figyelembe vettük, hogy azok egymással és a jogszabályokkal is összhangban álljanak, így azok együttesen megteremtik a munkatársak számára a biztonságos munkavégzéshez szükséges feltételeket, körülményeket, egyidejűleg megszabják a helyes, biztonságos gyakorlat kialakításához szükséges körülményeket.

A dolgozók munkaköri leírása egyértelműen, közérthetően tartalmazza a tevékenység és feladat tartalmát.

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályzatban rögzítésre került.

A munkatársak munkájukat a jogszabályokban foglalt követelmények, és a belső szabályzatok, folyamatleírások, valamint a „négy szem elve” alapján végzik.

A munka színvonalának javítása érdekében képzési, továbbképzési kötelezettségek kerültek előírásra.

A munkatársak átfogó teljesítmény értékelése 2017. évben megtörtént, az velük megismertetésre került.

II. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési szabályzatban rögzítésre került a tevékenységekben, gazdálkodásban rejlő kockázatok, valamint a szükséges intézkedések.

A kockázatok kezelésének módját – elfogadás, áthárítás, megszüntetés, kezelés – minden egyes kockázat esetében külön kell meghatározni.

Kiemelt figyelmet fordítunk az önkormányzaton belül a súlyosabb szabálytalanságok, mint kiemelt kockázatok kezelésére.

III. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan kontrollok folyamatokba, rendszerekbe való beépítésére van szükség, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulását, vagy bekövetkezése esetén hatását mérsékelni, illetve esetleg meg is szüntetni.

Önkormányzatunknál a pénzügyi területen a gazdálkodási jogkörök szabályzata tartalmazza a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, utalványozás, érvényesítés szabályait.

A pénzügyi tranzakciók esetében a „négy szem elvének” alkalmazásával érhető el a súlyosabb szabálytalanságok megakadályozása.

A helyes vezetői döntésekhez szükséges, hogy a vezetés több év adataival, információival rendelkezzen, ami igényli azok megbízható archiválását, nyilvántartását, tárolását és védelmét. Ennek érdekében igyekszünk mindent megtenni, azonban nem mindig sikerül elkerülni az adatvesztést.

Az elkülönülő tevékenységek végrehajtását végző szervezeti egységek és személyek szervezetenként függetlenek egymástól, illetve nincsenek egymással alá-fölrendeltségi viszonyban.

IV. Információs és kommunikációs rendszer

Egyfelől alapfeltétel, hogy a vezetés által kitűzött célokat, a teljesítésükkel összefüggő feladatokat, a feladatok teljesítését szolgáló előírásokat, követelményeket és feltételeket minden munkatársunkkal megismertessünk. A szervezeti egységek együttműködésének is alapvető feltétele a kölcsönös információcsere.

Minden munkatársunk részére biztosított a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben történő hozzáférés.

A működés funkcionális folyamata az ügykezelés, amely megköveteli, hogy minden iratot, amely beérkezik, vagy házon belül keletkezett, vagy kívülrre került megküldésre, ügyenként megfelelően összekapcsolva, olyan nyilvántartásban rögzítsünk, amely megfelelő áttekintést képes nyújtani az adott ügyirat teljes vertikumáról, előzményekről, az ügyintézés időintervallumáról. Ezt a feladatot több éve az iktató program használatával látjuk el, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

V. Nyomon követési rendszer (monitoring)

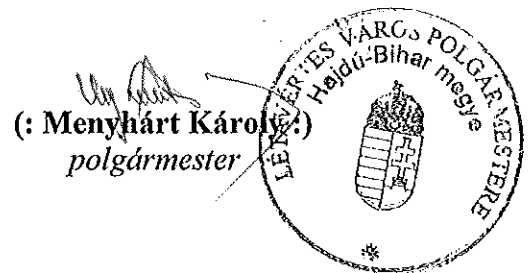
A vezetésnek folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek megfelelően szolgálják-e a vezetés által kitűzött célok elérését. A vezetésnek folyamatosan kontrollálnia kell, hogy a kitűzött célok teljesítése hol tart.

A belső kontrollrendszer felülvizsgálata a működés gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét segítő eszköz, amelyet a célok teljesítésének helyzetével összehasonlítva lehet célirányosabbá tenni.

A független belső ellenőrzést 2017. évben Farkas Lajos belső ellenőr látta el önkormányzatunknál.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló beszámolót elfogadni szíveskedjen.

Létavértes, 2018. április 19.



határozati javaslat:

...../2018. (IV.26.) Öh. számú határozat
Létavértes Városi Önkormányzat
Képviselő-testülete

Az önkormányzat 2017. évi belső kontrollrendszerének működtetéséről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: --

Felelős: --