

## BESZÁMOLÓ

### A PÉNZÜGYI, GAZDASÁGI ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL 2016. ÉVBEN

#### 1.) A PÉNZÜGYI BIZOTTSÁG ELLENŐRZÉSI JOGKÖRÉBEN VÉGZETT 2016. ÉVI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik:

A pénzügyi bizottság a helyi önkormányzatnál és intézményeinél

- a) véleményezi az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezeteit;
- b) figyelemmel kíséri a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonszerzés (vagyonszerzés, -csökkenés) alakulását, értékeli az azt előidéző okokat;
- c) vizsgálja az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás indokait és gazdasági megalapozottságát, ellenőrizheti a pénzügyi szabályzat megtartását, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesítését;
- d) ellátja a képviselő-testület rendeletében meghatározott feladatokat.

A Bizottság e feladat- és jogkörében eljárva 2016. évben minden esetben véleményezte a költségvetési rendelet elfogadását és azok módosításait, valamint a zárszámadási rendeletet. Valamennyi esetben elfogadásra tett javaslatot a Bizottság.

A költségvetés alakulását negyedévente áttekintette a Gazdasági Iroda által készített kimutatás alapján. Megállapította, hogy a gazdálkodás az előirányzatokon belül, időarányosan teljesített volt. Az önkormányzat gazdálkodása évközben nem mutatott még átmenetileg sem nehézséget, nem volt likviditási gond. Kifizetetlen számlák nem halmozódtak fel. A Képviselőtestület intézkedését egyetlen esetben sem kellett kezdeményezni. Az ellenőrzések során hiányosságot nem tárt fel a bizottság. Adósságot keletkeztető ügyletre nem került sor 2016-ban.

#### 2.) KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK

- A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda 2016. áprilisában ellenőrizte az önkormányzat által 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzését végezte el a Létavértes-Kokad Önkormányzatok Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatára vonatkozásában. Az ellenőrzés eltérés megállapítása nélkül zárult.
- A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda 2016. májusában a Létavértesi Család és Gyermekjóléti Szolgálat vonatkozásában Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 2. számú melléklet III.3.a.) Család- és gyermekjóléti szolgálat jogcím alapján igényelt, a 2016. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó forrás igénylésének megalapozottságára irányuló felülvizsgálatot végzett. Az ellenőrzés eltérést nem állapított meg.

- 2016. szeptemberében került sor a 2013. évben lefolytatott, az önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének és gazdálkodása szabályozottságnak ellenőrzéséről szóló Állami Számvevőszéki ellenőrzés utóellenőrzésére. Az utóellenőrzés megállapításai alapján a szabályszerű és felelős pénzügyi gazdálkodás elősegítése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. §. (6) bekezdésében szabályozott elnöki figyelemfelhívással fordult az önkormányzathoz, melyet a Képviselőtestület elé terjesztettem. A Képviselőtestület a megállapításokkal kapcsolatban észrevételeket tett, illetve intézkedési tervet fogadott el. Az ÁSZ az észrevételeket nem, az intézkedési tervet elfogadta.

Határozati javaslat:

.../2016. (IV.26.) Öh. számú határozat


A Képviselőtestület

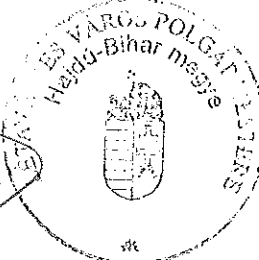
a 2016. évi pénzügyi, gazdasági ellenőrzésekről szóló  
beszámolót elfogadta.

Felelős: --

Határidő: --

Létavértes, 2017. április 20.

  
Menyhárt Károly  
polgármester



Iktatószám:

Készült: 2 eredeti példányban  
példányonként 7 oldal terjedelemben


2016. évi  
Éves összefoglaló  
ellenőrzési jelentés



Készítette: Farkas Lajos  
belső ellenőr

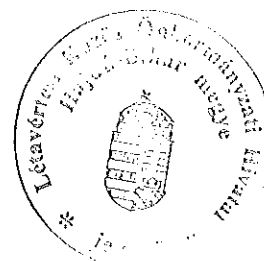
Debrecen, 2017. április 13.

**FB POWER CONTROLLING**  
Betéti Társaság  
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.  
Iroda: 4025 Debrecen, Piac u. 7-9. V.em.38.  
Adószám: 25146484-1-09  
Számlasz.: 18203071-06024890-40010017



Jóváhagyta: Bertóthy Csige Tünde  
jegyző

Létavértes, 2017. április 13.



## Vezetői összefoglaló

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáról készített jelentésünket, illetve az összefoglaló ellenőri jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint állítottuk össze.

A jelentés képet ad a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal és a hivatalhoz tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2016. éves ellenőrzési terv keretében végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedéseket, illetve azok megvalósítását.

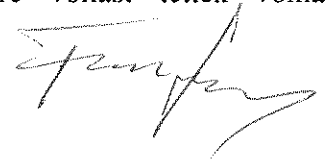
Az ellenőrzések lebonyolításán túl az ellenőr folyamatos tanácsadói tevékenységet végzett szóbeli kérések alapján.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések célkitűzéseit.

Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 39. §- ban foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a vizsgált területeken előforduló hiányosságokat az érintett területi vezetőkkel, beosztottakkal megtárgyaltuk, a megszüntetésükre intézkedéseket hoztunk.

2016. évben olyan mérvű szabálytalanságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, melyek büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tettek volna szükségessé.



## Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.XII. 31.) Kormányrendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalának belső ellenőrzését 2015. február 1.-től vállalkozási szerződés keretében a FB POWER CONTROLLING Betéti Társaság (4031 Debrecen, Herczeg utca 22. sz., Irodai címe: 4025 Debrecen, Piac u. 7-9. sz. V./38.), cégjegyzék száma: 09-06-015991 látja el, - A cégen belül személy szerint Farkas Lajos, aki ez irányú tevékenységét az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása az önkormányzat jegyzője által megfogalmazott kockázatos területek, tevékenységek figyelembevételével történt.

A közös hivatal felé korlátlanul rendelkezésre álló vállalkozói belső ellenőri kapacitást, a finanszírozási lehetőségeik alapján kötötték le.

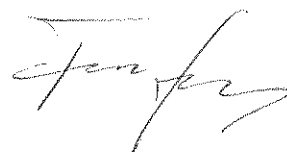
A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, megkötött szerződés keretei között látta el, az NGM útmutató alapján.

Az ellenőr személyében független, objektív ellenőrzési és számviteli tanácsadói tevékenységével segítette Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalának szabályszerű működését.

### **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa )**

A 2016. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az egyeztetések során a az éves ellenőrzési tervben a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésre kötött vállalkozói szerződésben továbbá rögzítésre került a tanácsadói tevékenység annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési terv készítésére nem került sor. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végzett, külön írásbeli megbízás nélkül.



## Éves összefoglaló ellenőri jelentés

Az elvégzett ellenőrzésekről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célkitűzéseit. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 39.§-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben a jelentésbe beépítésre kerültek.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy világos, egyértelmű és lényegre törők legyenek, melyek alapján a későbbi ellenőrzések során a teljesítések megítélése egyértelmű lehessen.

A javaslatok megfogalmazása során a belső ellenőr figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedés megfogalmazására.

### A 2016. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere	Megállapítások	Javasolt intézkedések
A LÉT.A. Med. ZRT. tulajdonosi ellenőrzése	Annak megítélése, hogy a társaság hatékonyan járult-e hozzá, az önkormányzati feladatok megoldásához	Dokumentáció ellenőrzés helyszíni ellenőrzés	Finanszírozási és humán erőforrás. hiányosságok. Nem egyértelmű vezetői felelősségi, hatásköri viszonyok. Hiányzó üzleti terv.	Át kell alakítani a társaság vezetési vezetési strukturáját. Az intézményi szabályok aktualizálása. A fizetős beteg-ellátás átalakítása. Üzleti terv elfogadása koncepciókkal. A teljesítmény volumenkorlátot növelő orvosi tevékenységek indítása
Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése	Annak megítélése, hogy a támogatások elszámolása kapcsán betartották-e a jogszabályi kötelezettségeket -?	Dokumentáció ellenőrzés	Kifogástalan munkavégzés Hibátlan elszámolás.	Nincs javaslat.
A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése	Felügyeleti szervek ellenőrzés.	Dokumentum alapú, helyszíni	Jól szervezett, jól működő intézmény	Nincs javaslat.
Az önkormányzat állami támogatás igényléseinek ellenőrzése ,	A támogatás igénylések megalapozottságának ellenőrzése	Pénzügyi adatok ellenőrzése.	Nincs hiba.	Nincs javaslat
Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések az önkormányzati konyhán	Szabályszerűségi, célvizsgálat	Dokumentáció ellenőrzés	5 mill. Ft feletti beszerzési értékhatár fölött nem kértek több ajánlatot	A FEUVE rendszert, működtetni kell

Az ellenőrzések során az ellenőrzött munkatársak konstruktív közreműködése segítette az ellenőrzés végrehajtását, a megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek, úgy nyerték el végső formájukat. A feltárt, megállapított hibák kijavítására szinte azonnali intézkedések történtek.

### **A belső ellenőrzés humánerőforrás – ellátottsága**

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalánál megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő belső ellenőr van. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

### **A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége Bkr.18-19. §-a alapján**

A belső ellenőr megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. Munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. A belső ellenőr az önkormányzatnál operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

### **Összeférhetlenségi esetek Bkr. 20. §-a alapján**

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

### **A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

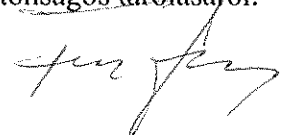
A belső ellenőr tevékenységét a Bkr. 25. §-ban foglalt ellenőrzési jogok semmiféle akadályoztatása nem korlátozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat azonban nem mindég kapta meg időben. Az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

### **A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési szerződés szerinti teljesítést alapvetően nem akadályozta semmilyen tényező.

### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

A szerződéses belső ellenőr nem látja el a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Ezért a jegyző nyilatkozik arról, hogy 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.



## Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, szabályosabban végzett és eredményesebb munkát.

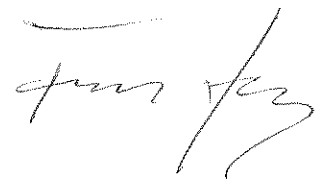
### A tanácsadói tevékenység bemutatása

Konkrét külön írásbeli felkérés nem volt tanácsadói tevékenység elvégzésére. Szóbeli felkérés több alkalommal történt elsősorban az önkormányzat számviteli rendszerének működtetésével kapcsolatban.

### A belső kontrollrendszer működésének értékelés az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b)

A Létavéteszi Közös Önkormányzati Hivatalnál elvégzett ellenőrzések tapasztalata alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

1. *A belső szabályozottság*, a szabályzatok szintjén jól megoldott. A szabályzatokat az érintettek ismerik, alkalmazzák. A szabályzatokat rendszeresen karbantartják.
2. *A kontrollkörnyezet*, a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi kihatással járó gazdálkodási szabályzatban jól szabályozott és jól működik.
3. *A kontrolltevékenységek kialakítása* a Kontrollszabályzatok és a Belső ellenőrzési kézikönyvet aktualizálták. A munkaköri leírások szintjén a munkamegosztás biztosított, a feladatvégzés folyamatos, de a kockázati rendszerre épülő kontrollkörnyezet még nem teljes körűen szabályozott.
4. *Az információ és a kommunikáció* a vezetők és a beosztottak között folyamatos. Az iktatási rendszer megfelelő.
5. *A monitoring (nyomon követési) rendszer* működése a rendszeresen tartott intézményvezetői és munkatársi megbeszélések keretében valósul meg. A belső ellenőrzés monitoring rendszeréről majd csak az ez irányú ellenőrzési feladatok eredményeként lehet közreműködés kapcsán nyilatkozni.
6. *Intézkedési terv* készítésére nem volt szükség.





## NYILATKOZAT

A) Alulírott Bertóthyne Csige Tünde a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően.....2016.....évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitzított célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....