

**HALIMBA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

**P O L G Á R M E S T E R**

☒ 8452 HALIMBA, Petőfi u. 16.

☎ (88) 237-003      fax: (88) 237-003

Ügyszám: 10/00008 /2017

**Tárgy:** 2016. évi önkormányzati belső ellenőrzési jelentés

**Készítette:** Horváth Jánosné

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Képviselő-testület 2017. április 25-i ülésére**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartás rendszerében működő, költségvetés szerint gazdálkodó önkormányzati szervek belső kontrollrendszerét a 2011.évi CLXXXIX. törvény a Magyarországi önkormányzatokról, a 2011. évi CXCV tv. az államháztartásról, és a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály rögzíti.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 119. § (3), bekezdésében foglaltak szerint: „ a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrolrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés éves munkájáról a törvényi szabályozás szerint, éves ellenőrzési jelentést kell készíteni, melyet az éves beszámolóval egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszteni.

**Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott tevékenység.

Az önkormányzatnál a folyamatba épített ellenőrzés rendszere működik.

**Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

Halimba Község Önkormányzata 2016. évben külön belső ellenőrt nem foglalkoztatott.

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott tevékenység.

Az államháztartásról szóló törvény 70.§ - a rögzíti a belső ellenőrzésre vonatkozó törvényi előírásokat, az (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásával a hivatal számviteli feladatait Ajka székhely település ágazati irodája látja el. A hivatali munkavégzés során a folyamatba épített ellenőrzés rendszere működik.

**Tanácsadó tevékenység bemutatása:**

A tanácsadó tevékenységre írásbeli megbízás alapján nem került sor.

**Belső kontrollrendszer működésének értékelése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló

370/2011.( XII.31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, információ és kommunikáció, valamint a monitorig rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer a 4. § szerint tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

**1. Kontrollkörnyezet**

A kialakított szervezeti struktúra világos.

A feladatellátáshoz a humánerőforrás biztosított. A munkaköri leírások részletesen tartalmazzák a dolgozók feladatait.

**2. Kockázatkezelés**

A kötelező feladat ellátások miatt több esetben nem nyújt érdemi információt.

**3. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek jelen vannak az önkormányzat és a hivatal egész rendszerében, minden szintjén.

A FEUVE rendszere működik a költségvetés tervezés, kötelezettségvállalás, az utalványozást megelőző ellenjegyzés területén. A teljesítésigazolás jogosultsága nyomon követhető, része a folyamatoknak és gyakorlati funkcionálása megfelelő.

**4. Információ és kommunikáció**

Az információ áramlás, a kommunikáció az önkormányzat és az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal között megfelelő színvonalú.

**5. Monitoring**

A napi munkavégzés alapján, valamint éves munkaterv szerint valósul meg az egyes tevékenységek végzéséről történő beszámolás a Képviselő-testület számára.

**A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

Intézkedési tervet igénylő feladat nem volt.

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti egységei és a halimbai önkormányzat kapcsolatrendszere megfelelő.

A belső ellenőrzés keretében 2016. évben tételes ellenőrzésre került a Halimba település részére a Nemzeti Választási Iroda a 2016. évi „360362” Kötelező betelepítési kvóta ügyében tartandó népszavazás lebonyolítása fejezeti kezelésű előirányzatból történő finanszírozás felhasználása. A GF/60-1/2016. számú Támogatói Okirat szerint Halimba település 184.806.- Ft támogatásban részesült, mint kedvezményezett.

A népszavazás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről a 11/2016.(VI.28.) IM rendelet (továbbiakban: Pvr.) alapján megállapított költségvetési fedezet szolgált.

Az elszámolás a megfelelő formában a 6/2016.(X.4.)elnöki utasítás az országos népszavazások normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 11/2016(VI.28.) IM rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőkről szóló jogszabályban foglaltak szerint történt.

Megállapítás:

- a népszavazással kapcsolatos bevételekre és kiadásokra vonatkozó gazdálkodási jogkörök elvi szabályozottsága biztosított volt.
- az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a HIV részére, a jogszabályban biztosított normák alapján kiszámított összegek a népszavazási kiadások tekintetében finanszírozásra kerültek.
- a választás lebonyolítását érintő pénzügyi feladatok elvégzésére, a pénzügyi fedezet elszámolására a személyi feltételek biztosítottak voltak.

Halimba község bevétele központi forrásból 184.806.-Ft, Halimba községeknél a tényleges költség 214.419.- Ft volt. A többletköltség 29.613.- Ft, mely a szavazatszámoló bizottságok tagjainak választást követő napra eső átlagbérének megtérítése.

Az országos, a 2016. évi „360362” Kötelező betelepítési kvóta ügyében tartandó népszavazás lebonyolításával kapcsolatos, az elszámolásokban szereplő kiadások a választással kapcsolatos feladatok megfelelő, maradéktalan elvégzését szolgálták. Az ellenőrzés az elszámolással kapcsolatban hiányosságot nem állapított meg.

A Halimba Község Önkormányzata felügyelete alá tartozik a Hársfa Óvoda és Egységes Óvoda - Bölcsőde intézmény. Az intézményben a FEUVE rendszere működik.

### **Határozati javaslat**

Halimba Község Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati ellenőrzésről szóló jelentést megismerte, elfogadja.

**Halimba, 2017. április 11.**

**Tóbel János**  
**polgármester**