



RUDABÁNYAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL Jegyzőjétől

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Alulírott dr. Novák Nikoletta a Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48-49 §-ban foglaltak alapján az alábbi éves ellenőrzési jelentést teszem.

A belső ellenőrzés által 2018 évben végzett tevékenység bemutatása:

- a Rudabányai Bóbita Óvoda közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának vizsgálata
- Rudabánya Város Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata
- a Rudabánya és Környéke Szociális Szolgáltató Önkormányzati Társulás által fenntartott Rudabányai Szociális Szolgáltató Intézménynél a működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata.

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése:

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal.

A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az ellenőrzések során tanácsadói tevékenység bevonására nem került sor.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:



RUDABÁNYAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL Jegyzőjétől

Ellenőrzés tárgya: a Rudabányai Bóbita Óvoda közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának vizsgálata

1. Közalkalmazotti tanács megválasztása az aktualizált Közalkalmazotti szabályzat alapján.
2. A konyhavezető szakácsnő esetében a fizetési fokozatnál a várakozási idő meghosszabbítása.

Ellenőrzés tárgya: Rudabánya Város Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata

1. Intézkedés hozása az önkormányzati települési támogatást megállapító határozat véglegessé válása előtt történő támogatás kifizetés elkerülése érdekében.

Ellenőrzés tárgya: a Rudabánya és Környéke Szociális Szolgáltató Önkormányzati Társulás által fenntartott Rudabányai Szociális Szolgáltató Intézménynél a működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata.

1. Gazdálkodási Szabályzathoz csatolt felhatalmazások aktualizálása,
2. A számlavezető banknál a polgármester helyett aláírásra más személy kijelölése,
3. Az adott évi munkaterv képviselő-testület általi elfogadása.
4. Az alapbizonylatokon a vonatkozó képviselő-testületi döntésre történő hivatkozás,
5. A Pénzkezelési szabályzatban rögzített házipénztári keret betartása.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének a Hivatalban való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

KONTROLL KÖRNYEZET A kontroll környezet keretében az önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került. A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott. A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

KONTROLL TEVÉKENYSÉG Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelősségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.



RUDABÁNYAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL Jegyzőjétől

INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ A Közös Önkormányzati Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik honlap elérhetőséggel és helyi újsággal is, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

MONITORING A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoring eleme a Közös Önkormányzati Hivatalnál az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a határozzák meg.

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése biztosított. A javaslatok az egyeztetések után teljes körűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések megvalósultak.

Rudabánya, 2019. 05. 27.

dr. Novák Nikolett
jegyző



NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Novák Nikoletta** jegyző **Rudabánya Város Önkormányzata** nevében jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2018. évben/időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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 kitűzött 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: Képviselő-testületi SZMSZ, együttműködési megállapodások, Munkaterv elkészítése, gazdálkodással összefüggő szabályzatok megismerése (pld: gazdálkodási, pénzügyi)

Integrált kockázatkezelési rendszer: Megalkotásra kerültek a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatok

Kontrolltevékenységek: Szervezeti célok meghatározása, folyamatba épített ellenőrzések, nyomonkövetések

Információs és kommunikációs rendszer: A Szabályzatok megismerési nyilatkozattal vannak ellátva, így minden érintett rendelkezik a szükséges információval, a munkaköri leírások tartalmazzák a feladatokat

Nyomon követési rendszer (monitoring): A belső ellenőrzéssel kapcsolattartás, a feltárt hiányosságokra Intézkedési Terv készítése, majd az Intézkedési Tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről

vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

Kelt: Rudabánya, 2019. május 28.



.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

----->----->-----<-----<-----