

**Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás
Társulási Tanácsának Elnökétől**

Ügyiratszám: NRSZ/1-2/2017.

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás Társulási Tanácsának
2017. május 10-i ülésére

a 2016. évről szóló éves belső ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Társulási Tanács!

A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás Társulási Tanácsa 15/2016. (V. 27.) számú NRSZ határozatával fogadta el a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési tervét, az alábbiak szerint:

Ellenőrzött szerv megnevezése:	Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás
Ellenőrzés tárgya:	A tevékenység átfogó ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.
Ellenőrzés módszere:	Szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat
Azonosított kockázati tényezők	Előző ellenőrzés óta eltelt idő
Ellenőrzött időszak:	2013 - 2015. évek
Az ellenőrzés ütemezése	2016. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa	Rendszerellenőrzés
Erőforrás szükségletek	15 ellenőri nap

A belső ellenőrzésre a Társulás által hozott határozat alapján, a munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően sor került.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a határozza meg. A Bkr. 48. § előírásainak kifejtése, részletezése során az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak a 2016. évről készített ellenőrzési jelentés készítésénél alkalmazásra kerültek.

A Bkr. 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az Áht. 62. § értelmében az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat. A belső ellenőr éves ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban és a Bkr. -ben foglaltak figyelembe vételével készítette el.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében ellenőrzési feladatait a képesítési előírásoknak megfelelő, főállású belső ellenőrrel látja el, aki tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testület által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végzi. Feladatait a munkaköri leírása tartalmazza. Éves munkaterv és belső ellenőrzési kézikönyv alapján ellátja a Rinyamenti Kistérségi Többcélú Önkormányzati Társulása, az általa fenntartott intézmény, valamint a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás belső ellenőrzési feladatait.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Bkr. 48. § aa) pont):

A 2016. évi ellenőrzési terv 15 ellenőri napot irányzott elő a működés átfogó ellenőrzésére rendszerellenőrzés keretében. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatot a belső ellenőr teljesítette. Az ellenőrzésére 2016. II. negyedévben sor került, az ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette.

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet segítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőr képzettségi szintje és szakmai gyakorlata megfelelt a Bkr. 24.§ előírásainak, rendelkezik az ellenőrzési feladatok ellátásához jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval. Továbbképzési kötelezettségét 2016-ban az ÁBPE-továbbképzés II. belső ellenőrök részére meghirdetett tanfolyamok közül informatikai ellenőrzés témakörben e-learning képzés formájában teljesítette, a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által kiállított és megküldött tanúsítvány rendelkezésre áll.

A belső ellenőr részt vett a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. Belső Ellenőrök Klubja, valamint a Belső Ellenőrök Társasága előadásain, a Számviteli Egyesület mérlegképes könyvelői továbbképzésén, a Könyvvizsgálói Kamara szervezésében tartott több előadáson.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartva végezte munkáját. A szervezeti hierarchiában - az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően – közvetlenül a jegyző irányítása alatt dolgozik. A Bkr. 18. és 19. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőr

funkcionális függetlensége biztosított volt, a funkcionális függetlenség megsértésének esete nem állt fenn. A belső ellenőrzés végrehajtása nem ütközött akadályba. Összeférhetetlenségi esetek nem merültek fel.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadálya nem merült fel. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogokkal kapcsolatos egyéb problémák, korlátozások nem tapasztalhatók.

Az ellenőrzési jelentés általános minősége megfelelt az előírásoknak és a standardoknak, a záradékolás során a megállapítások elfogadottsága jó, a belső ellenőr megvalósítható ajánlást tett. Tevékenysége során figyelembe vette a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, az irat- és jelentésmintákat. Az ellenőrzés során alkalmazott módszer dokumentális, rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű volt.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre 2016. évben nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bk. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A társulás pénzügyi és gazdálkodási, valamint a munkaszervezeti (döntés előkészítése, végrehajtása, jegyzőkönyv készítése Társulási Tanács tevékenységének adminisztrációja) feladatait a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal végzi. A költségvetési szerv jóváhagyott Alapító Okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 2013. január 1-től előírta az önkormányzati társulási megállapodások felülvizsgálatát és a törvény hatályba lépését követő hat hónapon belül döntést kellett hozni a feladatellátások vonatkozásában. A Mötv. előírása alapján az SZMSZ felülvizsgálatára és a Társulási Megállapodás módosítására határidőben sor került. Az Ávr. 13. § (1) bek. c) pont előírásainak megfelelően a módosított SZMSZ tartalmazta az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységet.

A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás pénzügyi-gazdálkodási feladatainak ellátásáról szóló megállapodás értelmében a hivatal a Pénzügyi Iroda gazdasági szervezete útján biztosítja a szabályszerű, törvényes és ésszerű gazdálkodás feltételeit elsősorban az érvényesítési, ellenjegyzési jogkörének gyakorlásán keresztül és más a gazdasági folyamatokba beépített belső ellenőrzési feladatainak ellátása során. A kötelezettség-vállalási és utalványozási jogkört a Hivatal és a Társulás e megállapodásban szabályozottak szerint gyakorolhatják, a Hivatal által elkészített belső szabályzatban foglalt részlet szabályok szerint. Az Önkormányzat Számviteli Politikájában és annak mellékleteiben foglalt előírások a Társulásra is érvényesek.

A Társulás működéséhez szükséges és a jogszabályban előírt szabályzatokról fentiek szerint gondoskodtak. Az aláírási jogok szabályozásra kerültek, gyakorlásuk során a vezetők ellátták ellenőrzési feladataikat. A szerződések, megrendelések a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásával ellátva lefűzésre kerültek, a kötelezettségvállalási nyilvántartásokban szerepelnek, a folyamatos nyilvántartás biztosított. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően a költségvetési számvitelben a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését ezáltal biztosították.

A számlák kiegyenlítésére a szerződésben foglaltakra figyelemmel, a teljesítésigazolások alapján került sor. Az érvényesítés, szakmai teljesítés igazolása utalványozás elvégzése megtörtént.

A Társulás 2015. novemberi ülésén elfogadta a csatornahálózat és szennyvíztisztító telep ingyenes tulajdonjog átruházására vonatkozó szerződést, ennek megfelelően 2015. december 15-ei dátummal

az 5.036.783 eFt bekerülési értékű vagyon a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulástól a tulajdonos önkormányzatok részére átadásra került. A társulás megalapításának célja megvalósult, megállapítható, hogy a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták fel.

II./2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

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

- 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 tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A kontrolltevékenységek részeként a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja, a kötelezettségvállalás, annak pénzügyi ellenjegyzése, az érvényesítési, szakmai teljesítés igazolási, utalványozási tevékenységek feladatköri elkülönítése és annak elvégzése biztosításra került.

A korábbi ellenőrzés javaslatai figyelembe vételre kerültek.

Az ellenőr a korábbi belső ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek hasznosítását, megvalósítását az ellenőrzései során figyelemmel kíséri, ennek keretében a 2012. évi javaslatok megvalósulását a 2016. évi rendszerellenőrzés során vizsgálta.

Az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése biztosított.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a határozati javaslatot fogadja el:

Határozati javaslat:

A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás Társulási Tanácsa a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves belső ellenőri jelentést elfogadja.

Nagyatád, 2017. május 5.



Ormai István