



E l ő t e r j e s z t é s

az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 40/2012.(XII.21.) önkormányzati rendelet 10. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének **2017. május 30-i** ülésére

15. napirendi pont: A belső ellenőr 2016. évről szóló beszámolója, új szolgáltató kiválasztására vonatkozó pályázati felhívás jóváhagyása

Előterjesztő: Oláh János jegyző

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Kántor Zsuzsanna önkormányzati referens

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait ellátó K.F. Audit Kft., illetve a belső ellenőrzési vezető Kiss Ferenc belső ellenőr 2017. február 14-én elkészítette a 2016. évi belső ellenőrzési jelentését. A képviselő-testület elfogadott 2017. évi munkaterve értelmében a belső ellenőri éves beszámolóval kapcsolatos napirendet a május havi rendes ülésén tárgyalja.

Kérem az előterjesztés mellékletét képező jelentés megismerését és a határozati javaslat szerinti elfogadását.

A szolgáltató kiválasztására vonatkozó ajánlati felhívást szintén előkészítettük és az előterjesztéshez mellékelünk, amelynek elfogadását is kérem a képviselő-testülettől.

1.

.../2017.(V.30.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőrzési vezető által készített és az előterjesztés mellékletét képező, 2017. február 14-én kelt 2016. évről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezetőt és Oláh János jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési jelentés nyomán szükséges Intézkedési Tervet terjessze elő a következő képviselő-testületi ülésre.

Határidő: 2017.06.20.

Felelős: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető és Oláh János jegyző

2.

.../2017.(V.30.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja és jóváhagyja az előterjesztéshez mellékelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó Ajánlati Felhívást és felkéri Oláh János jegyzőt a beszerzési eljárás lefolytatására, valamint a beszerzés eredményével kapcsolatos tájékoztató elkészítésére.

Határidő: az Ajánlati Felhívás megjelentetésére 2017.06.01.
a tájékoztató elkészítésére 2017.06.20.

Felelős: Oláh János jegyző

Kerepes, 2017. május 15.



Oláh János
Oláh János
jegyző

Kerepes Városi Önkormányzat

1079-8 BeveA
Beve A
d = Kt
+
Köztan 2s

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016. év

Kerepes, 2017. február 14.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011 (XII. 31.) korm. rendelet előírásai szerint történt. Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat és intézményeinek ellenőrzése során 2016. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

Az Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások vizsgálata, az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál, valamint a hozzájuk kapcsolódó intézményeknél a közalkalmazottak, köztisztviselők besorolásának ellenőrzése során olyan hiányosságot nem tapasztaltunk, amire a belsőellenőrzési vezetőnek azonnali intézkedést kellett volna tenni.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében jelentéseinkben javaslatokat tettük a képviselő testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző, illetve az érintett költségvetési szerv vezetője felé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kerepes Városi Önkormányzatnál, Kerepes Városi Képviselőtestület megbízásából a K. F. Audit Kft. által végzett belső-ellenőrzés, az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső-ellenőrzési kézikönyvvel összhangban az önkormányzatnál a 2016. költségvetési évre kijelölt szervezeti egységek és folyamatok ellenőrzését elvégezte.

Az önkormányzat polgármesterével, jegyzőjével, a költségvetési szervek vezetőivel előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont munkafolyamatok.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Terven felüli ellenőrzést nem végeztünk a tartalék napok terhére.

A belső ellenőrzési tevékenység a többi tervpontban az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzések zavartalanul lezajlottak. Az ellenőrök a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezték tevékenységüket.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az önkormányzathoz tartozó intézményeknél 2016. évben nyolc ellenőrzési feladat lett betervezve és végrehajtva:

1. ellenőrzési feladat:		
Az ellenőrzések tárgya: Az önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, célszerű elszámolásának ellenőrzése. Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat a költségvetésben jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások cél szerint, az engedélyezett összegben kerültek e elszámolásra, az elszámoltatás megtörtént-e	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: tételes ellenőrzés /személyes konzultáció
2. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: Az Önkormányzatnál és a hozzá tartozó költségvetési intézményeknél, szakfeladatoknál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a közalkalmazottak besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv., valamint annak végrehajtási rendeletei alapján történt-e.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló szabályszerűségi ellenőrzés/elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.
3. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: A Polgármesteri Hivatalnál a köztisztviselők megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatalnál a köztisztviselők besorolása a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtási rendelete alapján történt-e.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló szabályszerűségi ellenőrzés, /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.
4. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: A Városi Napközithonos Óvodánál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a közalkalmazottak besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv., valamint annak végrehajtási rendeletei alapján történt-e.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.

<p>5. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Babaliget Bölcsődénél a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a közalkalmazottak besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv., valamint annak végrehajtási rendeletei alapján történt-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>
<p>6. ellenőrzési feladat</p> <p>A Forrás Művelődési Háznál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a közalkalmazottak besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv., valamint annak végrehajtási rendeletei alapján történt-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>
<p>7. ellenőrzési feladat</p> <p>A Városi Könyvtárnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a közalkalmazottak besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv., valamint annak végrehajtási rendeletei alapján történt-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>
<p>8. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Szociális Alapszolgáltatási Központnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a közalkalmazottak besorolása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv., valamint annak végrehajtási rendeletei alapján történt-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>

Az elvégzett ellenőrzések terv szerint zajlottak, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban nem végeztünk.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2016. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságra, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2016. évben a költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló társaság, a K. F. Audit Kft (2760 Nagykáta, Bajcsy- Zs. u. 26.) végezte.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak megfeleltek a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, mérlegképes könyvelőként illetve belső ellenőrként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek.

A belső ellenőrök a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalataik alapján végezték a munkájukhoz szükséges saját technikai eszközökkel.

A belső ellenőrök a feladat elvégzéséhez szükséges képzéssel rendelkeznek, a kötelező továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tettek.

Minden feladat végrehajtásáért felelős belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkösége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintett feladatot ellátó szervezeti egységek vezetőivel, önkormányzat jegyzőjével. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembe vételre kerültek.

Belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § alapján nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

Az **elkövetkező években javaslatunk szerint** az ellenőrzéseknek ki kell terjednie

- A Kerepes Községszolgáltató Nonprofit Kft-nél beszerzések szabályozottságának és ezek végrehajtásánál a törvényi és szabályzati előírások betartása
- Az önkormányzati közbeszerzési eljárások lefolytatásának és az értékhatár alatti beszerzések vizsgálata - Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzése (ráfordítások, bevételek alakulása, eredmény alakulása)
- A Szociális Alapszolgáltatási Központnál megszervezett nyári tábor lebonyolításának ellenőrzése
- A bölcsődei étkeztetésnél a beszerzések szabályszerűségének a vizsgálata és a nyersanyagnormák kiszámításának és a norma szerint felhasználható és a ténylegesen felmerült élelmiszerköltség ellenőrzése
- Kiszervezett tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése, vagyonkataszter vezetésének, leltárak készítésének, ezek szabályszerűsége, teljessége

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon költségvetési szervek, szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt, illetve az előző évi megállapítások vonatkozásában utóellenőrzések szükségesek.

E mellett kiemelt feladatnak tekintjük a polgármesteri hivatalok gazdasági döntéseinek segítségét célzó ellenőrzések elvégzését, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az önkormányzatnál, a különböző intézmények ellenőrzése más-más időpontban, az első és a második félévre is tervezve kerüljön elvégzésre.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az elmúlt évben ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Jogszabályok értelmezésével, szabályzatok felülvizsgálatával, illetve eljárásrendi mintákkal segítette az önkormányzatok működését.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Nagyközségi Önkormányzatnál a **támogatott szervezetek elszámolása** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk. A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- minden támogatott szervezetet kötelezzenek elszámolásra az ÁHT előírásai szerint,
- fel kell tüntetni a bizonylatokon a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, továbbá a keltezést minden hatáskört gyakorló (utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő) esetében,
- javasoljuk, minden támogatott szervezetről összegyűjteni és nyilvántartani a szervezet alapító okiratát, alapszabályát, a szervezet képviseletében eljáró személyek felhatalmazásait.
- A szerződés megkötésekor gondoskodjanak az összeférhetlenségi nyilatkozat csatolásáról
- a 2007. évi CLXXXI. törvény, illetve az 2011. évi CXIII. Törvényben (Infotv.) előírtak alapján a saját és központi honlapon történő közzétételi kötelezettségnek tegyenek eleget, a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával.

Az **Önkormányzatnál közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak** rendelkeznek az adott munkakörre előírt iskolai végzettséggel és szakképesítéssel.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII.tv. 20.§. (2) bekezdése alapján a büntetlen előélet igazolását,
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 83./B.§.-ában rögzített adattartalommal a közalkalmazotti alapnyilvántartást el kell készíteni és az esetleges változások miatt a jövőben azt folyamatosan aktualizálni szükséges,
- a 3.2. pontban értékelt besorolások tekintetében a felülvizsgálatot el kell végezni.
- javasoljuk a kormányhivatali vizsgálati jelentésre is intézkedési terv kidolgozását, a hiányosságok pótlására ütemtervet készíteni, határidőket kitűzni.

A **polgármesteri hivatalban a köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók** rendelkeznek munkakörük betöltéséhez előírt iskolai végzettséggel és szakképesítéssel.

Az ellenőrzött személyi anyagok rendszerezettek, áttekinthetőek. A besorolások megfelelnek a vonatkozó törvényi előírásoknak.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal csatolják a személyi anyagokhoz a közszolgálati alapnyilvántartás adatlapjait, az öt évnél nem régebbi fényképet, az egységes önéletrajzot, valamint a korábbi munkahelyek által kiadott jogviszony-igazolásokat,
- javasoljuk a kormányhivatali vizsgálati jelentésre intézkedési terv kidolgozását, a hiányosságok pótlására ütemtervet készíteni, határidőket kitűzni,
- javasoljuk a teljesítményértékelések elkészítéséhez az ingyenesen az önkormányzatok rendelkezésére bocsájtott TER informatikai rendszer bevezetését, valamint a célszerűnek tartjuk Teljesítményértékelési szabályzat elkészítését.

Összességében megállapítható, hogy az óvodánál foglalkoztatottak rendelkeznek az adott munkakörre előírt iskolai végzettséggel és szakképesítéssel.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 83./B.§.-ában rögzített adattartalommal a közalkalmazotti alapnyilvántartást folyamatosan aktualizálni szükséges,
- a személyi anyag tartalmi felülvizsgálatát, melynek keretében a közalkalmazott jogviszonyait igazoló dokumentumok másolatát, a legmagasabb végzettséget igazoló oklevelek másolatát valamint a várakozási idő csökkentéséhez kapcsolódó, azt alátámasztó iratokat a személyi anyaghoz csatolni szükséges.

A **Babaliget Bölcsődénél** a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak rendelkeznek az adott munkakörre előírt iskolai végzettséggel és szakképesítéssel.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 83./B.§.-ában rögzített adattartalommal a közalkalmazotti alapnyilvántartást az esetleges változások miatt folyamatosan aktualizálni szükséges,
- a személyi anyag tartalmi felülvizsgálatát, melynek keretében a közalkalmazott jogviszonyait igazoló dokumentumok másolatát, a legmagasabb végzettséget igazoló oklevelek másolatát valamint az esetlegesen hiányzó önéletrajz, erkölcsi bizonyítványt a személyi anyaghoz csatolni szükséges.

Összességében megállapítható, hogy az **Forrás Művelődési Háznál** közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak rendelkeznek az adott munkakörre előírt iskolai végzettséggel és szakképesítéssel.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a korábbi jogviszonyok beszámításánál nem csak a Kttv 8. § (5) bekezdésében felsorolt jogviszonyok kerültek beszámításra, hanem valamennyi korábbi munkaviszony. Javasoljuk a besorolások felülvizsgálni.

- Személyi anyagok néhány esetben hiányosak, nem tartalmazzák az önéletrajzot, az öt évnél nem régebbi fényképet, valamint az erkölcsi bizonyítványt. Javasoljuk a hiányosságok pótlását.

Összességében megállapítható, hogy a **Szabó Magda Városi és Iskolai Könyvtárnál** a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak rendelkeznek az adott munkakörre előírt iskolai végzettséggel és szakképesítéssel.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 83./B.§.-ában rögzített adattartalommal a közalkalmazotti alapnyilvántartást el kell készíteni és az esetleges változások miatt a jövőben azt folyamatosan aktualizálni szükséges,

A **Kerepesi Szociális Alapszolgáltató Központnál** közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak rendelkeznek az adott munkakörre előírt iskolai végzettséggel és szakképesítéssel.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 83./B.§.-ában rögzített adattartalommal a közalkalmazotti alapnyilvántartást folyamatosan aktualizálni szükséges,
- a személyi anyagokat javasoljuk kiegészíteni 5 évnél nem régebbi fényképpel.

II.2. A belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles továbbá szabályozni a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

2.1. A kockázatok meghatározását és felmérését

2.2. A kockázatok elemzését

2.3. A kockázatok kezelését

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát

2.5. Csalás, korrupciós kockázat értékelését

Az ellenőrzési kockázatelemzés során fel kellett mérni és meg kellett állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kellett határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelés költségvetési intézmények szintjén még nem működik.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljes körűen.

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározása szükséges, de a feladatkörök szétválasztása a feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

Az intézmények információs és kommunikációs tevékenységének értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

- 4.1. Információ és kommunikáció értékelése
- 4.2. Iktatási rendszer
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja
- 5.2. A belső kontrollok értékelése
- 5.3. Belső ellenőrzés

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést az önkormányzatok közös társulása végzi, a képviselő testület megbízása alapján. Ezen felül a költségvetési szervek külön belső ellenőrzést nem végeztek 2014. évben.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzése külön kormányrendelet alapján látja el munkáját.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Olyan lejárt határidejű, és nem végrehajtott intézkedésről nincs tudomásunk, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásáról a következő évekre tervezett utóellenőrzés alapján tudunk véleményt nyilvánítani.

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal szervezeti egységei elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.

Javaslatban fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagyobb figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Kerepes, 2017. február 14.



Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető