



KEREPES VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

☒ 2144 Kerepes, Vörösmarty u. 2. ☎ (28) 561-050 ☎ (28) 561-060
@ jegyzo@kerepes.hu

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 **2016. május 31-i** ülésére

8. napirendi pont: A belső ellenőr 2015. évről szóló beszámolója

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 elkészítette a 2015. évi belső ellenőrzési jelentését.

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

.../2016.(V.31.) Kt. határozati javaslat:

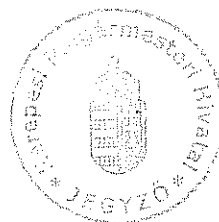
Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőrzési vezető által készített és az előterjesztés mellékletét képező, 2016. február 15-én kelt 2015. évi belső ellenőrzési jelentést.

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: 2016.06.22.

Felelős: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető és Oláh János jegyző

Kerepes, 2016. május 23.



Oláh János
Oláh János
jegyző

Kerepes Városi Önkormányzat

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2015. év

Kerepes, 2016. február 15.

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 2015. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

Az Önkormányzat belső adatvédelme, közzétételi kötelezettségének ellenőrzése, az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolójának, mérlegének és eredmény-kimutatásának ellenőrzése, a szociális és gyermekjóléti támogatásokra vonatkozó nyilvántartások és a Kerepes Nonprofit Kft könyvvezetésének ellenőrzése során olyan hiányosságot nem tapasztaltunk, amire a belsőellenőrzési vezetőnek azonnali intézkedést kellett volna tenni. Az előző években végzett ellenőrzések feltárt hiányosságait többségében megszüntették.

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.

Kiemelt feladat a gazdálkodás területén az új számviteli feladatok kialakítása, munkafolyamatok kiépítése, rendszeres egyeztetés, naprakészség biztosítása.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Kerepes Városi Önkormányzat 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 2015. 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 2015. évben a terv szerint nyolc ellenőrzési feladat került elvégzésre:

<p>1. ellenőrzési feladat:</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: Az Önkormányzat belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata. Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez való jog érvényesítésével megvalósul-e az önkormányzatnál.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az adatvédelem a jogszabályban előírtaknak megfelelően történik-e, valamint az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tesz-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>
<p>2. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: Az önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata. Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy a 2014. évi költségvetési beszámoló készítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzat a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását 	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>
<p>3. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Polgármesteri Hivatal 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata. Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy a 2014. évi költségvetési beszámoló készítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatal a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását 	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>

<p>4. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata. Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy a 2014. évi költségvetési beszámoló készítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatal a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását 	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>
<p>5. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Német Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata. Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy a 2014. évi költségvetési beszámoló készítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatal a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását 	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>
<p>6. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata. Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy a 2014. évi költségvetési beszámoló készítése során betartották-e a jogszabályi előírásokat. A számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatal a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását 	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.</p>

<p>7. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A szociális és gyermekjóléti támogatásokra vonatkozó nyilvántartások alapján, a támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése. Az elszámolás alapjául szolgáló intézményi adatszolgáltatás megalapozottsága.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél az állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e.</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció</p>
<p>8. ellenőrzési feladat</p> <p>Az ellenőrzések tárgya: A Kerepes Nonprofit Kft önálló elemi költségvetésének, könyvvezetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Kft a 2014. évi beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását</p>	<p>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /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

2015. 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 az előző évekhez hasonlóan megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2015. évben is 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. Összeférhetlenségi 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 szűkössége 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:

- Az önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, célszerű elszámolásának ellenőrzése. Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata.

- A Polgármesteri Hivatalnál a köztisztviselők megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.

- A Napközi-Otthonos Óvodánál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.

- A Babaliget Bölcsődénél a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.

- A Forrás Művelődési Háznál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.

- A Városi Könyvtárnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.

- A Városi Könyvtár és Művelődési Központnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.

- A Szociális Alapszolgáltatási Központnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése..

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is a pénzkezelési és a vagyongazdálkodási folyamatokat, valamint 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 hivatal gazdasági döntéseinek segítését 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 is 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 Városi Önkormányzatnál az **adatvédelemi és közzétételi** kötelezettség jogszabályban előírtak szerinti teljesítésének valamint, a jogszabályi előírások betartásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy az adatvédelem és adatkezelés valamint közzététel szabályozottsága biztosított.

Az adatvédelem és adatkezelés valamint a közzétételi kötelezettségnek eleget tevő folyamatok szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az polgármester felé:

- közzétételi szabályzat aktualizálását a 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően,
- az Infotv.-ben előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat aktualizálását, a mellékletek kitöltését, hatályba helyezését,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§. (2) h) pontja szerinti közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályozását,
- az adatok közzététele a 18/2005 (XII.27.) IHM rendelet és az azt módosító 34/2012 (VIII.15.) KIM rendelet 2. mellékletében felsorolt közzétételi egységek szerinti bontásban, tartalommal történjen,

- a közzétett adatoknál feltüntetni a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 4.§. szerint a legutóbbi módosítás idejét, valamint az archív adatok elérését biztosító hivatkozást,
- a közérdekű adatok teljeskörű feltöltését az egységes közadatkereső rendszerbe (www.kozadat.hu)
- az adatbiztonság, közzététel, informatikai biztonság területén ellenőrzési nyomvonalak kidolgozását és a felelős személyek kijelölését.

Az **Önkormányzatnál** a számviteli vizsgálat során megállapítottuk, hogy a MÁK-hoz leadott KGR beszámoló mérlege és a CT-Ecostadt beszámoló adatai összhangban vannak.

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- az önköltségszámításra vonatkozó szabályzatot a számlarendet a számviteli törvény 161. § (1) bekezdés, illetve az Áhsz. 50.§ (2) bekezdés előírásai szerinti tartalommal el kell készíteni és hatályát valamennyi intézményre ki kell terjeszteni,
- javasoljuk az Áhsz. 14. sz. melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetését,
- a számviteli szabályzatokat ki kell terjeszteni a költségvetési szervekre, polgármesteri hivatalra, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra is,
- az analitikai nyilvántartásban aktualizálni szükséges vagyonekezelésbe, koncesszióba adott eszközök értékét
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.

Összességében megállapítható, hogy a **polgármesteri hivatalnál** a gazdálkodás törvényessége biztosított.

Az önkormányzat számviteli rendszere biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését.

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- a számviteli szabályzatokat ki kell terjeszteni a költségvetési szervekre, polgármesteri hivatalra, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra is,
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.

A **Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál** összességében megállapítható, hogy a MÁK-hoz leadott KGR beszámoló mérlege és a CT-Ecostadt programmal előállított mérleg adatai összhangban vannak.

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke felé:

- az új számviteli jogszabályoknak megfelelő szabályzatokat ki kell terjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.

A **Német Önkormányzatnál** összességében megállapítható, hogy a MÁK-hoz leadott KGR beszámoló mérlege és a CT-Ecostadt programmal előállított mérleg adatai összhangban vannak.

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke felé:

- a települési önkormányzattal kötött megállapodás aktualizálását el kell végezni,
- az új számviteli jogszabályoknak megfelelő szabályzatok kiterjesztését a Nemzetiségi Önkormányzatra
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére
- felhívjuk a figyelmet a költségvetési rendelet betartására, kötelezettség csak forrás megléte esetén vállalható.

A **Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál** összességében megállapítható, hogy a MÁK-hoz leadott KGR beszámoló mérlege és a CT-Ecostadt programmal előállított mérleg adatai összhangban vannak.

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke felé:

- az új számviteli jogszabályoknak megfelelő szabályzatok kiterjesztését a Nemzetiségi Önkormányzatra
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.

A Polgármesteri Hivatalnál a normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás nyilvántartásokkal megalapozott, kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.

Az állami normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának szabályszerűsége, az adatszolgáltatás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- a polgármesteri hivatal irodái, valamint az Önkormányzat intézményei közötti iratok, adattáblázatok mozgását dokumentálni szükséges, az átadott adatokat egyeztetni kell az igénylés elküldése előtt,
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés keretében szabályozni szükséges az állami támogatások, hozzájárulások igénylésének folyamatát, a határidőket, valamint az adatok valóságtartalmáért felelős személyeket

A Kerepes Községszolgáltató Közhasznú Kft-nél összességében megállapítható, hogy a működés szabályozottságára vonatkozóan a 2013-ban végzett témavizsgálatunk javaslatai csak részben hasznosultak.

Az elvégzett vizsgálat alapján javasoljuk az ügyvezető felé:

- szükséges a gazdálkodás eredményességének áttekinthetősége érdekében áttekinthető költséghelyi kimutatás elkészítése,
- a tőkeemelés ellenére a cég saját tőkéje még mindig nem éri el a törvényben meghatározott 3 millió forint minimumot,
- a társaság cégkivonatában hibás adatok szerepelnek, a könyvvizsgáló, valamint a felügyelő bizottsági tagok személyi változását be kell jelenteni a cégbíróság felé,
- el kell készíteni a Kft éves üzleti tervét,
- az általános forgalmi adóról szóló törvény 123 § alapján az önkormányzat által nyújtott működési támogatás arányában a 5. számú melléklet szerint meg kell osztani a levonható áfa összegét
- javasoljuk a felhalmozott szemétdíj hátralékok beszedésére külső erőforrás bevonását.

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 humánerőforrás-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 teljeskörűen.

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. Nyomonkövetési 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

Az ellenőrzés realizálásaként az intézkedési tervek elkészítése folyamatban van. Ezeket elkészítést követően a belsőellenőrzési vezető kiértékeli és gondoskodik végrehajtásuk utóellenőrzéséről.

Olyan lejárt határidejű, és nem végrehajtott intézkedésekről nincs tudomásunk, amelyek magas kockázatot jelentenek 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 nyilvántartás tartalmazza az intézkedési terv alapján az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység által végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

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, 2016. február 15.



Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető