

**Kerepes Városi Önkormányzat**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2017. év**

**Kerepes, 2018. május 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 2017. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

A belső ellenőrzés 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 megszervezett belső-ellenőrzés, az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső-ellenőrzési kézikönyvvel összhangban az önkormányzatnál és a nemzetiségi önkormányzatoknál a 2017. 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 a nemzetiségi önkormányzatok kontrollrendszerének szabályozása és az önkormányzat műszaki feladatellátás teljesítés igazolásának véleményezése terén 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, gazdasági társaságnál és a nemzetiségi önkormányzatoknál 2017. évben nyolc ellenőrzési feladat lett betervezve és végrehajtva:

<b>1. ellenőrzési feladat:</b>		
<b>Az ellenőrzések tárgya:</b> A Kerepes Közszolgáltató Nonprofit Kft-nél beszerzések szabályozottságának és ezek végrehajtásánál a törvényi és szabályzati előírások betartása	<b>Az ellenőrzés célja:</b> a társaság által lebonyolított beszerzések értékelése, az eljárások szabályszerűségének vizsgálata, a megvalósult beruházás és szolgáltatás megalapozottságának és végrehajtásának vizsgálata, dokumentumok értékelése, minősítése.	<b>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés /személyes konzultáció
<b>2. ellenőrzési feladat</b>		
<b>Az ellenőrzések tárgya:</b> Az önkormányzati közbeszerzési eljárások lefolytatásának és az értékhatár alatti beszerzések vizsgálata.	<b>Az ellenőrzés célja:</b> az önkormányzat által lebonyolított közbeszerzések értékelése, az eljárások szabályszerűségének vizsgálata, a megvalósult beruházás és szolgáltatás megalapozottságának és végrehajtásának vizsgálata, dokumentumok értékelése, minősítése.	<b>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/tesztelés/elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, személyes konzultáció.
<b>3. ellenőrzési feladat</b>		
<b>Az ellenőrzések tárgya:</b> A Szociális Alapszolgáltatási Központnál megszervezett nyári tábor lebonyolításának ellenőrzése.	<b>Az ellenőrzés célja:</b> az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e.	<b>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások</b> mintavétel alapján/tételes ellenőrzés/elemző eljárások, értékelések.

<b>4. ellenőrzési feladat</b>		
<b>Az ellenőrzések tárgya:</b> A bölcsödei étkeztetésnél a beszerzések szabályszerűségének a vizsgálata és a nyersanyagnormák kiszámításának és a norma szerint felhasználható és ténylegesen felmerült élelmiszerköltség ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása volt, hogy a bölcsödénél az étkezési térítési díjak megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e. A beszerzések szabályszerűen történtek-e.	<b>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások</b> Dokumentumokon alapuló értékelés/mintavétel/tesztelés, /elemző eljárások/személyes konzultáció
<b>5. ellenőrzési feladat</b>		
<b>Az ellenőrzések tárgya:</b> A kiszervezett tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése, vagyonszámlák vezetésének, leltárak készítésének szabályszerűsége, teljessége.	<b>Az ellenőrzés célja:</b> a vizsgálat alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e	<b>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások</b> Dokumentumokon alapuló értékelés/mintavétel/tesztelés/elemző eljárások/indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.
<b>6. ellenőrzési feladat</b>		
<b>Az ellenőrzések tárgya:</b> A Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2016. évi gazdálkodás ellenőrzése mintavétel alapján.	<b>Az ellenőrzés célja:</b> az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e.	<b>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások</b> Dokumentumokon alapuló értékelés/mintavétel/tesztelés/elemző eljárások, /indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.
<b>7. ellenőrzési feladat</b>		
<b>Az ellenőrzések tárgya:</b> A Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2016. évi gazdálkodás ellenőrzése mintavétel alapján.	<b>Az ellenőrzés célja:</b> az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e.	<b>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások</b> Dokumentumokon alapuló értékelés/mintavétel/tesztelés/elemző eljárások, /indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.
<b>8. ellenőrzési feladat</b>		
<b>Az ellenőrzések tárgya:</b> A Kerepesi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2016. évi gazdálkodás ellenőrzése mintavétel alapján.	<b>Az ellenőrzés célja:</b> az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e.	<b>Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások</b> Dokumentumokon alapuló értékelés/mintavétel/tesztelés/elemző eljárások, /indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.

Az elvégzett ellenőrzések terv szerint zajlottak, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban a fentiekben leírtak szerint 2 alkalommal 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**

2017. 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 2017. 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:**

- Kockázati kiértékelés alapján kiemelt ellenőrzési terület az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása. A vizsgálat során ellenőrizni kell az önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek 2017. évi kötelezettségvállalásainál, kiadásainál és bevételeinél elszámolások szabályszerűségét, elszámolást megelőző pénzgazdálkodási jogköröket érvényesítő aláírások meglétét és ezek szabályozásának megfelelőségét, a jogszabályban foglalt kapcsolódó nyilvántartások vezetését.
- Az ellenőrzés során kiemelt ellenőrzési területnek tekintjük 2017. évben az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a beszerzések, ezen belül az értékhatár alatti beszerzések eljárási szabályainak és lebonyolításuk vizsgálatát, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének ellenőrzését, valamint az önkormányzat költségvetési szerveinek normatív támogatás igénylését alátámasztó nyilvántartások ellenőrzését is.
- Kiemelten fontos ellenőrzési területként lett meghatározva az önkormányzat tulajdonában lévő nonprofit gazdasági társaság 2017. évi eredményes, és hatékony gazdálkodásának ellenőrzése, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.

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 hivatal 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 Kerepes Községszolgáltató Nonprofit Kft-nél a beszerzések szabályozottságánál és végrehajtásánál a törvényi és szabályzati előírások betartása** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk. A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az ügyvezetés felé:

- Felhívjuk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének közzétételére.
- Javasoljuk az Info tv (2011. évi CXII tv.) szerinti adatok közzétételét a társaság vagy az Önkormányzat honlapján.
- Javasoljuk az egyszerűsített éves beszámolóban kimutatott eszközökről, minden évben leltár felvételét, a kimutatott adatok alátámasztására.

- Javasoljuk a társaság által végzett tevékenységek bevételeinek és költségeinek szétválasztását a számviteli analitika szintjén is megvalósítani, munkaszámos vagy szétválasztott főkönyvi számos rendszer kialakításával. Az egyes önkormányzati rendeletekben jóváhagyott beruházások külön munkaszámon szerepeljenek, hogy megfelelő alapot szolgáltatson a tulajdonos felé a gazdálkodásról, az egyes tevékenységek átláthatóságához, árképzéshez, árkalkulációhoz.
- Javasoljuk, hogy az anyaggazdálkodás során a fel nem használt anyagok készletre vétele és nyilvántartása szabályozott keretek között történjen meg.

**Az önkormányzati közbeszerzési eljárások lefolytatásának és az értékhatár alatti beszerzések vizsgálata** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk. A 2016. január 1-től hatályba lépett új közbeszerzési törvénynek megfelelően az önkormányzati közbeszerzési szabályozás rendjét átdolgozták.

A közbeszerzés szabályszerűsége, és a közbeszerzés szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- Javasoljuk a közbeszerzés terv határidőben történő elfogadását (Kbt. 42§ (1).).
- Javasoljuk, hogy a 44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet 40. § (1) bekezdése alapján elkészített éves statisztikai összefoglalást tegyék elérhetővé a Közbeszerzési Hatóság adatbázisában.

**A Szociális Alapszolgáltatási Központnál megszervezett nyári tábor lebonyolításának ellenőrzése** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.

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

- Javasoljuk a pénzkezelési szabályzatok hatályának kiterjesztését az intézményre.
- Gondoskodjanak a teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások mellett hiányosak.
- Javasoljuk a pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetetlenség is megállapítható az utalványozóként más személy kijelölését.

**A bölcsődei étkeztetésnél a beszerzések szabályszerűségének a vizsgálata és a nyersanyagnormák kiszámításának és a norma szerint felhasználható és a ténylegesen felmerült élelmiszerköltség ellenőrzése** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk

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

- - Javasoljuk a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. tv. 83./B.§.-ban rögzített az Élelmezési Szabályzat aktualizálását a jogszabályi változások és az alkalmazott gyakorlat figyelembe vételével.
- Javasoljuk az Önköltségszámítási Szabályzat aktualizálását és kiterjesztését az intézményre.
- Javasoljuk az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében előírt beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet dolgozzák ki.
- Javasoljuk a beszállítói szerződések teljeskörűségét biztosítsák, a pénzgazdálkodási jogköröket a szerződéseknél tartsák be, továbbá az Ávr. 50.§. (1a) szerinti nyilatkozatot kérjék be.
- Javasoljuk a havi anyagfelhasználás és a norma szerint felhasználható összeg egyeztetését havi szinten végezzék el.
- Javasoljuk a felnőtt étkezőkre vonatkozóan a nyersanyagnormát állapítsák meg, illetve a térítési díjat ennek figyelembe vételével határozzák meg.
- Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonalba javasoljuk beépíteni az étkezési térítési díjak meghatározását.

**Kiszervezett tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése, vagyonkataszter vezetésének, leltárak készítésének, ezek szabályszerűsége, teljessége** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk

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

- Javasoljuk a számviteli szabályzatok hatályának kiterjesztését önkormányzatra és intézményeire az adott szervezetre vonatkozó sajátosságok figyelembe vételével.
- Javasoljuk a számviteli szabályzatok aktualizálását a hatályba lépésük óta bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően.
- Javasoljuk a szabályzatok mellé csatolják a megismerési záradékot.

- Javasoljuk az önkormányzat vagyonáról, a vagyonhasznosítás rendjéről és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 15/2012. (IV.27.) sz. rendelet 4-5. §-ának módosítását az Áhsz. 30.§-ában előírtaknak megfelelően.
- Javasoljuk a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának adatait tegyék teljesszűrévé az Áhsz. 14. sz. melléklet VII. pontjában előírtak szerint.
- Javasoljuk az önkormányzat kötelezettségvállalásainál tartsák be az államháztartási törvény 37.§ (1) bekezdésének előírásait a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan.
- Javasoljuk a beruházások, felújítások esetében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai eltérésének okát tárják fel, és a szükséges hibajavításokat az Áhsz. 54/B. § előírásai szerint végezzék el a könyvelésben.
- Javasoljuk az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartáson teljesszűréen vezessék át a telekmegosztásokat, és a földkönyv adataival történt egyeztetés során feltárt eltéréseket.

**A Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások teljesszűré megtörténtjéről, mivel az utalványozások, teljesítésigazolások hiányosak.
- Javasoljuk egyes eszközök vásárlásánál, anyagvásárlások felhasználásánál a célszerű elszámolásról gondoskodjanak. A bizonylatokra a teljesítés igazoló vezesse rá a felhasználás célját, feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolás érdekében.
- Javasoljuk a táborozás céljából a használatba adóval megállapodás megkötését, a költségviselésről.
- Javasoljuk a kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.
- Élelmezés költség, illetve más dologi kiadás (utazással kapcsolatos költségek) nincs a felhasználás igazolva minden esetben, nem mindig köthetők konkrét rendezvényekhez, javasoljuk a jövőben a felhasználás rögzítését a teljesítés igazolás alkalmával.

**A Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások, teljesítésigazolások hiányosak.
- Javasoljuk a kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.

**A Kerepesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése** terén kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások hiányosak, teljesítésigazolás az ellenőrzött bizonylatokon esetenként volt.
- Javasoljuk a kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.
- Élelmezés költségeknél nincs a felhasználás igazolva minden esetben, nem mindig köthetők konkrét rendezvényekhez, javasoljuk a jövőben a felhasználás rögzítését a teljesítés igazolás alkalmával.

**A Nemzetiségi Önkormányzatok kontrollrendszerének ellenőrzése** terén a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a **jegyző** felé:

- Javasoljuk a települési önkormányzattal kötött megállapodás felülvizsgálatát, a pénzügyi gazdálkodási jogkörgyakorlók kijelölését.
- Javasoljuk az együttműködési megállapodásban a polgármesteri hivatal pénzkezelési feladatait meghatározni.
- Javasoljuk a teljesítési igazolások részletes szabályozását,
- Javasoljuk az érvényesítő gondoskodjon, hogy a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításra kerüljenek a könyvelést megelőzően.

- Javasoljuk a polgármesteri hivatal belső szabályzatainak kiterjesztése a nemzetiségi önkormányzatokra.
- Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonal kiterjesztése a nemzetiségi önkormányzatok nevében ellátott gazdasági folyamatokra.

**Az Önkormányzat műszaki teljesítés igazolás dokumentálásának ellenőrzése** terén a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a **polgármester** felé:

- Javasoljuk a teljesítés igazolások dokumentálásának részletes szabályozását.
- Javasoljuk külső szakértők igénybevételének szabályozását a műszaki feladatellátás teljesítésigazolása terén.

## **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 2017. 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 fogalmazzuk 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, 2018. május 14.

Kiss Ferenc  
belső ellenőrzési vezető