



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2016. ÉVRŐL

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

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

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2016. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kapuvár város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

Kapuvár, 2017. május 22.

Hámori György
polgármester

Kapuvár Város Önkormányzata

2016. évről szóló

összefoglaló ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével szerint állítottuk össze.

Kapuvár Városi Önkormányzat a 2016. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület a 249/2015. (XII. 17.) ÖKT. határozatával az önkormányzat 2016. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

| Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése | Ellenőrzések tárgya | Ellenőrzés célja | Ellenőrzendő időszak | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzés módszere |
|---|---|---|----------------------------|--------------------------------------|---|
| Nyitott Kapuvár Térségi Szociális Szolgáltató Központ | Térítési díjak megállapításának és az önköltségszámítás módszerének ellenőrzése | A jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolási rend kialakítása | 2015. év | Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés | Dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés |
| Kapuvári Polgármesteri Hivatal | Helyi adóztatás szabályszerűségének ellenőrzése | A jogszabályoknak való megfelelés | 2015. év | Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés | Dokumentumokon alapuló |
| Király-tó Óvoda és Bölcsőde | Konyha működésének szabályszerűsége és gazdaságossági vizsgálata | A jogszabályoknak való megfelelés | 2015. év | Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés | Dokumentumokon alapuló |
| Kéz-Mű Kft. | Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság gazdálkodásának vizsgálata | A jogszabályoknak megfelelő eljárás és elszámolás | 2015. év és 2016. I. félév | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés | Dokumentumokon alapuló |

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Tartalomjegyzék

| | |
|---|----|
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján..... | 3 |
| I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése | 3 |
| I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése3 | |
| I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása | 4 |
| I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása..... | 5 |
| I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága | 5 |
| I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása..... | 5 |
| I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek | 5 |
| I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása..... | 5 |
| I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők..... | 6 |
| I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása | 6 |
| I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása..... | 6 |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján | 6 |
| II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok..... | 6 |
| II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése..... | 10 |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása..... | 11 |

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. **A belső kontrollrendszeren belül** biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. **A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

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

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2016. évi ellenőrzési terv 4 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2016 évre tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2016. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

| <i>Tárgy</i> | <i>Cél</i> | <i>Módszer</i> |
|---|---|---|
| Térítési díjak megállapításának és az önköltségszámítás módszerének ellenőrzése | A jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolási rend kialakítása | A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata |
| A helyi adóztatás szabályszerűségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a polgármesteri hivatalban az adóztatási tevékenységet szabályszerűen látták-e el, tevékenység a jogszabályi előírásoknak megfelel-e. | A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata |
| Konyha működésének szabályszerűsége és gazdaságossági vizsgálata | A jogszabályoknak megfelelő működés biztosítása | A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata |
| Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság gazdálkodásának vizsgálata | A jogszabályoknak megfelelő működés biztosítása | A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata |

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A Kapuvári Polgármesteri Hivatal 2016. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, akik rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2016. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2016. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2016. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Sz elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv.

Az önkormányzat és intézményei, esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2016. évben a következők voltak:

1. Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ Térítési díjak megállapításának és az önköltségszámítás módszerének ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2015.01.01. – 2015.12.31.

Főbb megállapítások:

1./ Az intézmény az önköltségszámítást a vonatkozó jogszabályi előírások, illetve a gyakorlati ismeretek alkalmazásával végezte.

- A létszám tervezés döntően a bázis adatok (előző év december) illetve a várható létszámhatások figyelembevételével került megállapításra.
- A költségek vizsgálata során a közvetlen költségek meghatározása a szerződéses adatok figyelembevételével történik. (Pl. Szociális étkeztetés, illetve a házi segítségnyújtás területén alkalmazott közvetlen étkeztetési díj az adott időszakban nem változott.)
- Az általános költségek felosztása az intézmény számviteli elszámolását végző Királytó Óvoda és Bölcsőde számviteli szabályozása alapján történik. (energia, stb.)
- A vezető bérével kapcsolatos költségtényezők négy szakfeladat között egyenlő arányban kerül felosztásra.
- A táruháshoz tartozó településeknél meghatározott önköltségek eltérőek. Az egyes települések közötti eltérő önköltséget a közvetlen költségek eltérő alakulása idézi elő.
- Az önköltségek megállapításánál a támogatás mértékét a jogszabályi előírások figyelembevételével határozzák meg.

2./ Az intézménynél az önköltségek meghatározása elsősorban a kialakult gyakorlat alapján történik. Az önköltségszámításra vonatkozóan belső szabályozás részben áll rendelkezésre. A részbeni szabályozást a számviteli szabályzatban (gondnokság számlarendjében) rögzítették (költségek felosztása).

3./ Az intézmény az önköltséget körültekintően határozta meg. A térítési díjakat az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően alkalmazta.

4./ Az- intézmény gondozottaira vonatkozó, és alkalmazandó térítési díjakat az önkormányzat rendeletben szabályozta. A térítési díjak meghatározása az intézményi önköltség számítási adatok alapján történik. Az önköltség meghatározása az adott időszakban körültekintően történt módosításra nem volt szükség. (jogszabály lehetőséget biztosít az évi egy alkalommal történő módosításra)

Az intézménynél a 2015 évre vonatkozó térítési díjakat április 1-től alkalmazzák.

Egyéb megállapítások:

1./ A térítési díjak jelentős hányadát az étkeztetéssel kapcsolatos kiadások alkotják. A Kapuvári ellátottak étkeztetése a Kórház közreműködésével valósul meg. A kórházzal fennálló szerződés tartalma több éve nem változott.

2./ A vizsgált időszakban egy alkalommal a számlák tételei eltérően kerültek meghatározásra a szolgáltató részéről. (kórház) Az igazolás során nem történt módosítás, így a költség más szakfeladatot is érint. (összességében nem jelent többletet)

3./ Bizonylatok kezelésével kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálata szükséges.

Főbb javaslatok:

1./ Az önköltségszámítás szabályait belső szabályzatban kellene rögzíteni, amely jelentős mértékben segítené az intézmény munkáját és biztosítaná a folytonosságot.

2./ A pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, és a pénzkezelő helyek részletesebb szabályozása indokolt.

3./ A Nyitott Kapu-vár Térségi Szociális Szolgáltató Központ komplex ellenőrzése indokolt. (Átalakulás, folyamatos bővülés stb.) Az átfogó ellenőrzés tapasztalatai alapján az intézmény működésének szabályozása egyszerűbbé válhat.

2. Kapuvári Polgármesteri Hivatal A helyi adóztatás szabályszerűségének ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2015.01.01. – 2015.12.31.

Következtetések, javaslatok, a tevékenység általános megítélése

A vizsgált időszakban az ellenőrzés az alapiratok nyilvántartása körében formai hiányosságot nem tapasztalt. Az adóhatóság által használt nyomtatványok a vonatkozó jogszabályi előírásoknak tartalmi és formai szempontból megfeleltek.

A tartalmi ellenőrzés a változások bejelentésénél a kommunális és a telekadó esetében tárt fel kisebb problémákat. Kockázati tényező, ha a változást az arra kötelezett nem, vagy késedelmesen jelenti be, mivel így előfordulhat, hogy az adó összege az adott adótárgyra vonatkozóan visszamenőleg már nem érvényesíthető.

A gépjárműadónál és az iparüzési adónál a változások nyilvántartása esetében az ellenőrzés érdemi hiányosságot nem tárt fel.

Az adóhatóság a jogszabály által előírt valamennyi nyilvántartást nem vezette, illetve a végrehajtási eljárás nyilvántartása a vizsgálat megállapítása szerint nem volt teljes körű, mivel adattartalma nem felelt meg a 13/1991. (V. 21.) PM rendelet 3. § (8) bekezdésében foglalt követelményeknek.

Ellenőrzési tevékenysége körében a vizsgált időszakban az adóhatóság intézkedéseket tett az adóalanyok feltárását biztosító információk megszerzésére és hasznosítására. A kommunális adó és telekadó feltárására nyilvántartás felfektetését kezdte meg az adóévben, és ehhez a földügyi nyilvántartó program segítségével eseti egyeztetés folyt. Az iparüzési adónál NAV adatbekérés és cégnyilvántartásból eseti egyeztetés történt.

Az adóhatóság által alkalmazott végrehajtási cselekmények megfeleltek az Art. vonatkozó rendelkezéseiben foglaltaknak.

Javaslatok

1. Változásokról történő tudomásszerzés kockázatainak csökkentése céljából a belső nyilvántartásokból történő adatszolgáltatás rendjének vizsgálata, figyelemmel az ágazati jogszabályok előírásaira is.
2. Nyilvántartások teljességi vizsgálata és teljeskörű vezetése figyelemmel arra is, hogy 2016. január 1.-én új szabályozás lépett hatályba (37/2015.(XII.28.) NGM rendelet).
3. Célszerű lenne ellenőrzési ütemtervet készíteni az ellenőrzések rendszerességének biztosítása céljából.

4. Gépjárműadó kedvezmények tételes felülvizsgálata a kedvezmények időtartama tekintetében.
5. Végrehajtási módszerek alkalmazásának felülvizsgálata a behajtás hatékonyságának elősegítése céljából.

3. Király-tó Óvoda és Bölcsőde

Konyha működésének szabályszerűsége és gazdaságossági vizsgálata

Ellenőrzési időszak: 2015.01.01. – 2015.12.31.

Kiemelt jelentőségű megállapítások

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést kívánnak a vezetés részéről. Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások

A nyugtán beszedett bevételek mindenben megfelelnek az ÁFA törvény követelményeinek. A vevői nyilvántartásba sajnos csak úgy lehet bevételként lekönyvelni, hogy a rendszerből fiktív névre egy összegben leszámlassák a beszedett összeget. Ez dupla bizonylatolás, ami hiba. A hibát ismerik, de technikai lehetőségük nincs kikerülni.

Csekély jelentőségű megállapítások

Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett

Javaslatok

Javaslatot az ellenőrzés nem tett.

4. Kéz-Mű Kft.

Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság gazdálkodásának vizsgálata

Ellenőrzési időszak: 2015.01.01. – 2015.12.31.

Kiemelt jelentőségű megállapítások

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést kívánnak a vezetés részéről. Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások

Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Csekély jelentőségű megállapítások, javaslatok

Az előleg-nyilvántartás vezetésére jelentkezett igényt szervezett formában, akár egységes kézi táblázat, akár az ügyviteli szoftverben kialakított megoldással vezessék be. A ténylegesen működő és hasznos tevékenység jogosan lehet az ügyviteli rendszer része.

A modulonkénti bevezetés során arra legyenek figyelemmel, hogy az alkalmazásba vett modul legyen teljesen komplett, működőkész. Másik lehetőség, hogy a modulok úgy kerüljenek meghatározásra, hogy egy-egy feladat ellátási képességét jelentsék, de azt a feladatot teljes körűen. Nem szerencsés a raktárhoz hasonló megoldás, hogy a bevételezés egy része működik, a késztermék visszavét és a kiadások nem. Ha mégis előfordulna hasonló eset, akkor az lehetőleg csak minimális időtartamra, ami áthidalható hasonlóan egy esetleges meghibásodáshoz.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Polgármesteri Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Kapuvár, 2017. május 22.

Hámori György
polgármester