

Váralota Város Önkormányzati Képviselő-testülete
8100 Váralota, Gárdonyi Géza u. 39.
Tel.: 592-660 Pf.: 76. Fax: 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Váralota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2017. május 25-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Váralota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta polgármester

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető
dr. Ignác Anita Éva jegyző

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza a belső ellenőrzést.

Az Mötv 119. § (4) bekezdése szerint: „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről 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.”

Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint: „Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.”

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és elfogadásra javasolom a 2016. évi belső ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentést!

Várpalota, 2017. május 10.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

**Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete**

8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.

Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2017. május 25-i ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2017. (V.25.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t :**

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, Várpalota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést

e l f o g a d j a .

Határidő: azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

V á r p a l o t a , 2017. május 25.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

Várpalota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2016. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. A jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

A jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült, bemutatja a 2016. évben végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításait.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl - az év során - az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében, az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében.

Várpalota Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. A vizsgálatok során a belső ellenőrzés a szükséges intézkedéseken túl javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben.

2016. évben az ellenőrzések olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé, nem állapítottak meg.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2016. évben hatályos Bkr. 21. § (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó folyamatos ellenőrzési tevékenységet végzett, a polgármesteri hivatalnál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. Ellenőrzést végzett a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél, illetve az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál is.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

A belső ellenőrzésekre Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2016. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A belső ellenőrzés a Bkr. 31. §-a szerint a 2016. évre 9 konkrét vizsgálatot tervezett és 9 ellenőrzés került lefolytatásra. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen.

Elmaradt ellenőrzések: valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

A 2016 évben végzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység (ek)	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
2015. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata és kötségvetési szervei	2015.01.01- 2015.12.31.	20	20
A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.	2015.01.01- 2015.12.31.	15	15
Az intézmény működésének átfogó ellenőrzése	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	2015.01.01- 2015.12.31.	20	20
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2015. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése, 2015. évi működésének ellenőrzése	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.	2015.01.01- 2015.12.31.	15	15
A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások folyamata egyezősége biztosításának vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	2015.01.01- 2015.12.31.	15	15
A szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések, oktatási-nevelési intézményeknél a bérbeadás folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására	Intézményüzemeltetési Szervezet	2015.01.01- 2015.12.31.	20	20
Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	2015.01.01- 2015.12.31.	15	15
Valutapénztár működtetése jogszerűségének, szabályszerűségének vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	Bevezetéstől -2016.09.30.	8	8
Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	Várpalota Város Önkormányzata és kötségvetési szervei	2015.01.01- 2015.12.31.	10	10

Soron kívüli ellenőrzésre 2016. évben 1 alkalommal került sor az alábbi témában:

- ⤴ A Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtása

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) 2015. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata

Várpalota Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata. Az ellenőrzés során megállapított adatokat a Pénzügyi Iroda az elszámoláskor alapul vette.

2.) A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

A Hírcentrum Kft. esetében a megállapodásban javasoltam, hogy a jövőben az elszámolás határideje január 31. legyen, továbbá a megállapodásban foglalt támogatási összeg felhasználhatósági körét bővítsék a gyakorlatnak megfelelően.

A Palotasport Kft. esetében az elszámolásra leadott, támogatás felhasználását igazoló bizonylatokat a jövőben csak akkor lehet elfogadni, ha a dokumentumok hitelesítése megtörténik.

A Thury-Vár Kft.-vel kötött megállapodás egyértelműbb megfogalmazást igényel annak érdekében, hogy még pontosabban rögzítésre kerüljön, hogy a támogatási összegek közül melyik milyen célra használható fel.

A 2017. évi ellenőrzési terv magas kockázati besorolás miatt ismételten tartalmazta fenti társaságok támogatásai elszámolásának ellenőrzését. A 2017. évben végzett vizsgálat eredményeként intézkedéseket tettek fenti hiányosságok megszüntetésére.

3.) A Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó ellenőrzése

Az intézmény szabályozottságának vizsgálata, a munkaügyi dokumentumok, besorolások, juttatások vizsgálata, a jogkörök alkalmazásának vizsgálata tárgyban is több hiányosságot tárt fel az ellenőrzés.

A szabályozottság vizsgálatakor többek között a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Házirend, a Szakmai program, a Pedagógiai program dokumentumai hiányosságaira hívta fel az ellenőrzés a figyelmet.

A munkaügyi dokumentumok, besorolások, juttatások vizsgálatánál a jelenléti ív pontosabb vezetésére, egy esetben a megfelelő besorolásra, illetve a szükséges esetekben a munkaköri leírások módosítására szólította fel az ellenőrzés az intézmény vezetőjét.

A jogkörök alkalmazásának vizsgálata során feltárt összeférhetlenséget 2016. évben megszüntették.

Az ellenőrzött szervezet a javaslatok beépítésére intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtását az ellenőrzés rendkívüli utóellenőrzés keretében vizsgálta, melynek összefoglalását jelen Éves jelentés tartalmazza.

4.) Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2015. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése, 2015. évi működésének ellenőrzése

Az intézkedési tervekben foglaltak megvalósulása

Az intézkedési tervben foglaltak realizálására valamennyi társaságnál figyelmet fordítottak, azonban a megvalósítás még nem történt meg teljeskörűen, további intézkedések szükségesek.

A kiegészítő melléklet elkészítése során mindegyik társaságnál ügyelni kell arra, hogy a jogszabály által előírt kötelező adatokat teljes körűen tartalmazza. Az üzleti terv esetében a számszaki hibák kiküszöbölésére kell nagyobb figyelmet fordítani.

A Hírcentrum Kft. és a Palotasport Kft. vagyonkezelésében lévő eszközök értékét egyeztették, eltérés már nem áll fenn. Az értékcsökkenés összegével tartalékot nem képeztek egyik társaságnál sem, de a jövőben tartalék képzésére már nem lesz szükség, a 2016. évben módosított vagyonkezelési szerződés már mindkét társaságnál tartalmazza a visszapótlási kötelezettség elengedését.

2015. évi üzleti terv és a 2015. üzleti évről szóló beszámoló vizsgálata

Az ellenőrzés javasolta az üzleti terv elkészítésének új - gyakorlatban is alkalmazható - formában történő szabályozását, mely folyamatban van.

A saját tőke követelményének betartására mindegyik társaságnál kiemelt figyelmet kell fordítani.

A megállapított hiányosságok pótlására intézkedési terv készült, melyet az ellenőrzés folyamatosan nyomon követ utóellenőrzés, beszámoltatás formájában.

5.) A vagyontaszter és a számviteli nyilvántartások folyamata egyezősége biztosításának vizsgálata

A vagyongazdálkodási rendelet, illetve vagyongazdálkodási terv felülvizsgálata, módosítása, a jelentésben foglaltak szerinti kiegészítése szükséges, melyre várhatóan 2017. évben fog sor kerülni.

Belső szabályzat keretében rendezni kell a belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos, valamint az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, továbbá a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni, és a zárszámadással egyidejűleg, tájékoztatásul kell bemutatni a Képviselő-testület részére, mely a 2017. évi beszámolás során megvalósul.

A vagyonkezelésbe adott eszközök, ingatlanok esetében a tényleges elhelyezési hely nyilvántartása nem volt megfelelő, javítása folyamatban van.

A megállapított hiányosságok pótlására intézkedési terv készült, melyek 2017. évi határidőket tartalmaznak. A 2017. évi ellenőrzési tervben szerepel a vagyongazdálkodás utóellenőrzése, melynek során a 2016. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra készített intézkedési terv betartása is a vizsgálat tárgyát fogja képezni.

6.) Az Intézményüzemeltetési Szervezet (IüSz) tevékenységének szabályozottsági, szabályossági és gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések, oktatási-nevelési intézményeknél a bérbeadás folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására

A beszerzési eljárások, árajánlatok bekérése összességében szabályosan történt, Nyilvántartott Beszállítók Jegyzéke frissítésre került, ahol szükséges volt minden esetben 3 árajánlatot kértek be, kifizetések szabályosan történtek.

Az oktatási-nevelési intézményekhez kapcsolódó bérbeadásokról 2015. október hónaptól gépi számlát állítanak ki, a teljesítés igazolásokat minden esetben csatolják, melynek eredményeképpen a korábbi időszakokhoz képest átláthatóvá, követhetővé vált a bérbeadás folyamata.

Gépjármű-használati nyilvántartás megfelelő, de a Gépjármű üzemeltetési szabályzat elfogadása és folyamatos alkalmazása szükséges.

Az IüSz vezetőjétől kapott írásbeli beszámoló alapján az ellenőrzések során feltárt hiányosságok folyamatosan megszüntetésre kerülnek. Munkájuk során figyelembe veszik az ellenőrzési jelentésben leírtakat.

7.) Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

A korábbi ellenőrzések során kifogásolt hiányosságra intézkedést tettek, 2016. április 5-én elfogadta a képviselő-testület az új önkormányzati rendeletet. A 2016. évi támogatások kiutalása és elszámolása már e rendelet alapján történt. A 2017. évben végzett ellenőrzés megállapította, hogy az új részletesebb szabályozásnak köszönhetően a támogatások nyújtása, elszámolása, ellenőrzése átláthatóbbá, rendszerezettebbé vált, a támogatottak az elszámolásaikat a korábbi évekhez viszonyítva jóval kevesebb hibával, hiányossággal nyújtották be.

8.) Valutapénztár működtetése jogszerűségének, szabályszerűségének vizsgálata

A Pénzkezelési szabályzatban a valutapénztárra vonatkozó részletszabályokat bővebben kell kifejteni, figyelembe véve a jogszabályi előírásokat és a gyakorlati alkalmazását.

A Számviteli politikában rögzíteni kell a valutapénztárra vonatkozó szabályokat, többek között a választott árfolyamot, illetve valuta csökkenés esetén a könyv szerinti árfolyam meghatározásához alkalmazandó módszert.

A hatályos, gyakorlatnak megfelelő szabályzatok készítése folyamatos, az intézkedési tervben foglalt határidőre elkészülnek.

9.) Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése

Az ellenőrzés érintette Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei pénzgazdálkodását. A pénzügyi, gazdasági folyamatok szabályozottak, de aktualizálásuk szükséges, a hatályosított szabályzatok az intézkedési tervben foglalt határidőre elkészülnek. Az ellenőrzés továbbá javasolja a belföldi kiküldetések elszámolásának részletes szabályozását is.

2016 évben soron kívüli ellenőrzések főbb megállapításai:

1.) A Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtása

A belső ellenőrzés által lefolytatott vizsgálat alapján megállapítható, hogy intézkedéseket tettek az ellenőrzés által feltárt hibák javítására, hiányosságok pótlására. Az intézkedési tervben foglalt 9 feladat közül 1 feladat nem időszerű, 4 feladatot határidőben végrehajtottak, 4 feladatot részben hajtottak végre, ezen feladatok esetében további intézkedések szükségesek a teljes körű végrehajtáshoz.

A teljes körűen végre nem hajtott feladatok elvégzésére intézkedési terv készült.

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 nem történt.

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Várpalota Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás) 2014. január 1-jei hatállyal úgy döntött, hogy a belső ellenőrzést egy fő főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr alkalmazásával, valamint a hiányzó kapacitás pótlására külső szolgáltató igénybe vételével kívánja ellátni. A belső ellenőrzési feladat ellátásában a Kistérséget alkotó települések közül Pétfürdő Nagyközség nem vesz részt.

A főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr munkáltatója a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal, a munkáltatói jogok gyakorlója Várpalota Város Jegyzője. A külső szolgáltatóval a Társulás kötött szerződést.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet, aki az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti nyilvántartásban szerepel. Az engedéllyel rendelkező belső ellenőröknek folyamatosan kötelező hatósági jellegű szakmai továbbképzésen kell részt venni annak érdekében, hogy naprakész tudással rendelkezzenek.

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőr regisztrációja megtörtént, a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, 2010. évtől kezdve két évente kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a Vám- és Pénzügyőrség szervezésében. A belső ellenőr minden évben, így 2016 évben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők két napos továbbképzésén is.

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozók képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. § rögzített elvárásoknak.

2016. évben belső ellenőri pályázat kiírására nem került sor.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. § (1) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőrzési vezető munkajogilag a Várpalotai Polgármesteri Hivatal keretein belül végzi tevékenységét, de a függetlenség biztosítása érdekében az alapfeladatok végrehajtásába nem került bevonásra. A belső ellenőrzést biztosító külső szolgáltató felett, mint belső ellenőrzési vezető, a tevékenységgel kapcsolatos szakmai felügyeletet Ő látja el, ezáltal biztosítva a külső szolgáltató függetlenségét az általa vizsgált költségvetési szervek vezetőitől.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2016. évben nem került sor. A Hivatalnál a jegyző, polgármester és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. § a)-e) alapján)

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthez, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

2016. évben szakértő bevonására a vizsgálatokba egy esetben került sor.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető vezette a 2016. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön helyen tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

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

A korábbi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésekben nem szerepeltek fejlesztési javaslatok és igények. Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben sem fogalmazok meg az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan, illetve a napi munkavégzés során tanácsadási tevékenység végzése folyt külön megbízás nélkül. Írásbeli felkérés tanácsadói tevékenység ellátására nem merült fel.

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)

A korábbi évekhez hasonlóan 2016. évben is a belső ellenőrzés alapvető céljává tűzte ki, hogy Várpalota Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok – bár kifejezetten nem a belső kontrollrendszer egyes elemeit nevesítve – végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét. A megállapítások részletesen kifejtésre kerültek az I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése részben.

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

Bkr. 3. § alapján

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

A Várpalotai Polgármesteri Hivatal hatályos (hatályba lépés: 2015. április 01.) Szervezeti És Működési Szabályzata (továbbiakban: SzMSz) tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások az SzMSz függelékét képezik, melyet aktualizálni kell, hogy a hivatal szervezeti struktúrájával összhangban legyen.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították, dokumentálták, de felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, de hatályba léptetése nem minden esetben történt még meg, így ezek pótlása szükséges annak érdekében, hogy azok biztosítsák a

rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére kockázatkezelési szabályzatot készítettek. A Polgármesteri Hivatal hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata, aktualizálása, a jogszabályi változásoknak megfelelően integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása szükséges.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljellel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2016. évben megtörtént, a fontosabb megállapítások az Ellenőrzések fontosabb megállapításai részben került kifejtésre.

4. Információ és kommunikáció

Bkr. 9. § (1) szerint

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.

A Polgármesteri Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Várpalota Város honlapján még nem kerültek teljes körűen közzétételre a jogszabály által előírt tartalmak, de a közzétett információk köre folyamatosan bővül, melyeket hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítenek ki. A Közzétételi szabályzatot aktualizálni kell, hogy a hatályos jogszabállyal összhangban legyen.

A Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzata részletesen szabályozza az iratkezelést, iktatási rendszert, de a szabályzatot szintén aktualizálni kell.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring tevékenység részét képezi a belső kontrollok értékelése, belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig a beszámolás keretében ellenőrzi.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek elkészítették intézkedési tervüket. Az intézkedési tervek tartalmazzák az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását, valamint a végrehajtás határidejét. A megküldött intézkedési tervek a Bkr. 42. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrnek kerültek megküldésre.

A belső ellenőr a javaslatok megvalósulását nyomon követi. Az ajánlásokat és javaslatokat az „Intézkedések nyilvántartása belső ellenőrzésekhez” című nyilvántartás foglalja össze, mely tartalmazza többek között az ellenőrzés iktatószámát, az ellenőrzött szerv nevét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetét, lezárás időpontját, a vizsgált időszakot, az intézkedést igénylő megállapítást, az ellenőrzési javaslatot, továbbá az ellenőrzési javaslat alapján előírt intézkedést, az intézkedési terv iktatószámát és a vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontját. Megjelölésre került az intézkedés felelőse és az intézkedés végrehajtásának határideje. A nyilvántartás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását is. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 47. §-ban foglaltaknak.

A beszámolóhoz csatolt 3/d „Intézkedések megvalósítása tábla” „Tárgyévi intézkedések” oszlopa csak azokat az intézkedéseket tartalmazza, melyeket a tárgyévben jóváhagytak és tárgyév december 31-ig lejárt a határideje. Az „Előző évről áthúzódó intézkedések”, melyeket az előző év(ek)ben hagytak jóvá, de a tárgyévben járt le a határideje.

Várpalota, 2017. február

Készítette:

Károlyi Mónika
belső ellenőrzési vezető