

A 2017. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Külső ellenőrzések

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2017. július 4.	Törvényességi felhívás	2017. május 18- 2017. július 4.	Fejér Megyei Kormányhivatal	összefoglaló jelentés nem került közzétételre	önkormányzati rendelet került megalkotásra a törvényesség biztosítására
2017. szeptember 19.	Temető fenntartó és üzemeltető ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Kormányhivatal Móri Járási Hivatala	az ellenőrzés hiányosság megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel
2017. szeptember 20.	Közszolgálati ellenőrzés	2016. január 1- 2017. július 31.	Fejér Megyei Kormányhivatal	a vizsgálati tárgykörökben tett munkáltatói intézkedések részben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak	intézkedést nem igényel
2017. szeptember 22.	A központi költségvetésből „Intézményi gyermekéktetések” jogcím alapján igényelt támogatások megalapozottságára irányuló felülvizsgálat	2017. július 5- 2017. szeptember 22.	Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatósága	az ellenőrzés hiányosság megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel

2017. november 30.	TakarNet rendszer kapcsán az adatok lekérdézése, felhasználása, továbbítása, illetve a biztonsági előírások betartásának ellenőrzése	2016. év	Fejér Megyei Kormányhivatal Móri Járási Hivatala	az ellenőrzés hiányosság megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel
--------------------	--	----------	--	--	-------------------------

Belső ellenőrzés

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2017. július	2014.-2016. évi ellenőrzések utóellenőrzése című vizsgálat teljes körű helyszíni kontrollja	2014-2016.év	Laki és Társ Kft. mb. belső ellenőr	az ellenőrzés hiányosság megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel

Vége nem hajtott intézkedés leírása és annak oka: 2017. évben nem volt.


Bodajki Polgármesteri Hivatal
Bodajk
Petőfi Sándor u. 60.
8053

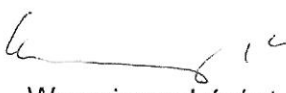
BODAJKI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
postán, gyűjtőpostán, személyesen, faxon, e-mailen	
Érkezett:	2018-01-10
Iktatószám:	Előszám:
Bod / 57-1 / 2018	
Melléklet:	Duda T

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017.


Készítette: Laki Csabáné
belső ellenőr: 5114200


Jóváhagyta: Nagy Csilla
Bodajk Város Jegyzője


Wurzinger Lóránt
Bodajk Város Önkormányzat
Polgármester



Bodajk, 2018. január 04.

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

Bodajki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., MÖtv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálta a belső ellenőrzési kézikönyvet, kockázatelemezéssel alátámasztotta a 2018. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette (melyet a képviselő-testület a 313/2017. (X.30.) Kt. hat. elfogadott), kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást. A 2017. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 350/2016. (XII.13.) Kt. határozatával hagyta jóvá.

Jegyzői felkérés során soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént. Az előző évi revízióhoz hasonlóan az ellenőrzés végén „ellenőrzést követő felmérő lap” kitöltését kérte az ellenőrzés az érintett szerv/szervezetek vezetőitől. Ennek célja elsősorban egy segítség nyújtás volt a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet (1.számú melléklet), illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2017. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	.....
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.	.....
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	.....
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	.....
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	.....
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	.....
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	.....
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	.....
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	.....
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	.....
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	.....
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	.....
I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	.....
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	.....
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	.....
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	.....

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2017. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat, annak hivatalának (polgármesteri hivatal) ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2017. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

A vizsgálat során felmérte és értékelte a belső ellenőrzés a 2014.-2016. évi belső ellenőrzési jelentések kapcsán az ellenőrzés javaslataira készített intézkedési terveket és azok megvalósulásait.

Tervezett ellenőrzés tárgya

Ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk.

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazta.

Utólagos ellenőrzés

- Korábban lefolytatott (2014.-2016.) ellenőrzések utóellenőrzése

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

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

2017. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

- **Korábban lefolytatott (2014.-2016.) ellenőrzések utóellenőrzése**

- **Elmaradt ellenőrzések:**

2017. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzések:**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

- **Terven felüli ellenőrzések:**

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Ellenőrzés címe: Korábban lefolytatott (2014.-2016.) ellenőrzések utóellenőrzése Tárgya: Ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk.	Ellenőrzés célja: A 2014.-2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzések hatékonyak voltak-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

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

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat a hivatal szervezeti egységén kívül, külső szolgáltató látja el. A megbízott belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet (2011.08.04.napjától hatályát veszítette) valamint a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket.

2017. évben teljesített továbbképzések az ÁBPE MKK keretében:

ÁBPE-továbbképzés II. Informatikai ellenőrzés - belső ellenőrök részére

Informatikai továbbképzés: -

Egyéb képzések:

a könyvelési szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés):

- követelések számviteli elszámolása
- szerződések joga a pénzügyi, számviteli területen dolgozó szakemberek számára
- származékos ügyletek
- Az elektronikus számlázás elméleti és gyakorlati tudnivalói
- A felszámolási és végelszámolási eljárás számviteli feladatai

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

A belső ellenőri feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2017. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2017. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

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

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2017. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység

megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt. (1.számú melléklet)

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2017. évre vonatkozóan nem történt.

Tárgy	Eredmény
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.

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 belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Ellenőrzés címe: Korábban lefolytatott (2014. – 2016.) ellenőrzések utóellenőrzése című vizsgálatához	<p>A belső ellenőrzési jelentések Vezetői összefoglaló illetve a Főbb megállapítások és javaslatok fejezetrészekben tett megállapításokra, javaslatokra az érintett szervezeti egység vezetője, ügyintézői elkészítették az intézkedési terveket.</p> <p>A felvetett javaslatokat a pénzügyi csoportvezető, ügyintézők elfogadták, a hiányosságokat az elkészített intézkedési terv alapján pótolták.</p> <p>A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45. § alapján készült intézkedési terveket a költségvetési szerv vezetője részére megküldték.</p> <p>Az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámolót elkészítették és megküldték a költségvetési szerv vezetője részére.</p>	

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és*
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Ingrált Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok világossá teszik, hogy a felsoroltak kialakítás teljes mértékben még nem történt meg. A belső szabályzatok aktualizálása, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelmű megjelölése (munkaköri leírások) fejlesztésre vár.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív

tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről).

A folyamatba épített, előzetes utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása, a mindennapok teendőibe való beépítése javuló tendenciát mutat.

A kockázatok felmérése és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban való működtetése az előző évekhez képest nagyobb hangsúlyt kapott.


A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie. 2016. október 1 napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokra a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.

A 2017. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását nem javasolta.

Bodajk, 2018. január 4.


Laki Csabáné
megbízott belső ellenőr