

A 2016. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Külső ellenőrzések

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2016. február	Önkormányzatok törvényességi felügyeletével kapcsolatos ellenőrzései	2016. I. félév	Fejér Megyei Kormányhivatal	összefoglaló jelentés nem került közzétételre	A kért jelentések határidőben történő megküldése
2016. május	Önkormányzatok törvényességi felügyeletével kapcsolatos ellenőrzései	2016. II. félév	Fejér Megyei Kormányhivatal	összefoglaló jelentés nem került közzétételre	A kért jelentések határidőben történő megküldése
2016. június 23.	Jegyzői hatáskörbe tartozó egyes témakörök (adóigazgatás; kereskedelmi igazgatás, telepengedélyezéssel kapcsolatos ügyintézés)	2015. január 31-2016. május 31.	Fejér Megyei Kormányhivatal	a kereskedelmi igazgatás, telepengedélyezéssel kapcsolatos ügyintézés ellenőrzése megállapítás nélkül zárult le; az adóigazgatási ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése	intézkedést nem igényel; intézkedési terv szerint
2016. augusztus 11.	Temető fenntartó és üzemeltető ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Kormányhivatal Móri Járási Hivatala	az ellenőrzés hiányosság megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel
2016. szeptember 30.	Községi ellenőrzés	2015. január 1-2015. december 31.	Fejér Megyei Kormányhivatal	az ellenőrzés eltérés megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel

2016. szeptember	A központi költségvetésből származó család- és gyermekjóléti szolgálat jogcímű támogatások igénybevétele	2016. év	Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatósága	az ellenőrzés hiányosság megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel
2016. október	A központi költségvetésből származó gyermekétkeztetési jogcímű támogatások igénybevétele	2015. év	Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatósága	az ellenőrzés hiányosság megállapítása nélkül zárult	intézkedést nem igényel

Belső ellenőrzés

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2016. december 1.	Az önkormányzat működésének törvényessége	2016. III. név	Laki és Társ Kft. mb. első ellenőr	a mellékelt intézkedési terv szerint	intézkedés terv, jóváhagyta 350/2016. (XII. 13.) Képviselő-testületi határozat

Vége nem hajtott intézkedés leírása és annak oka: 2016. évben nem volt.

Bodajki Polgármesteri Hivatal

2016. évi éves ellenőrzési jelentés

Bodajki Polgármesteri Hivatal

Bodajk


Petőfi Sándor u. 60.

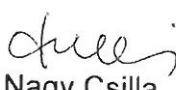
8053

Szám: 144-1/2017.

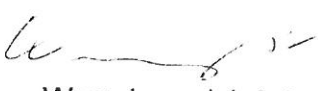
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016.


Készítette: Laki Csabáné
belső ellenőr: 5114200


Jóváhagyta: Nagy Csilla
Bodajk Város Jegyzője




Wurzinger Lóránt
Bodajk Város Önkormányzat
Polgármester



Bodajk, 2017. január 12.

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, kockázatelemzéssel alátámasztotta a 2017. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette (melyet a képviselő-testület a 350/2016. (XII.13.) Kt. hat. elfogadott), kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást. A 2016. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 336/2015. (X.27.) Kt. határozatával hagyta jóvá, és a 133/2016. (IV.27.) számú Kt. határozatával módosította.

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 2016. 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 2016. 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 valamint a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2016. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

Az önkormányzat működésén belül annak vizsgálatára, hogy a „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben valamint Bodajk Város Önkormányzat Képviselő-testületének a „Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról” szóló 11/2014. (VIII.15.) Ök. rendeletében foglaltak szerint valósult-e meg:

- a testületi-ülések előkészítése,
- a testületi ülések levezetése,
- a határozatok hozatala és a jegyzőkönyvek szerkesztése a képviselő-testület,
- valamint a bizottságok tekintetében.

Tervezett ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzés szabályszerűségi típusú ellenőrzést végzett.

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazta.

Szabályszerűségi ellenőrzés

- Az önkormányzat működésének törvényessége

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

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

2016. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

- Az önkormányzat működésének törvényessége

- **Elmaradt ellenőrzések:**

2016. 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>
<p>Ellenőrzés címe: Az önkormányzat működésének törvényessége. Tárgya: az önkormányzat működésének törvényessége, kiemelten a testületi-ülések előkészítése, a testületi ülések levezetése, a határozatok és a jegyzőkönyvek, a bizottságok vonatkozásában is.</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat képviselő-testülete a hatályos jogszabályok, valamint Bodajk Város Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2014. (VIII.15.) Ök. rendeletében rögzítettek - a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról - szerint működik-e.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.</p>

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), 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.

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 2016. 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. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2016. 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 2016. 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 2016. 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: Az önkormányzat működésének törvényessége	Bodajk Város Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2014. (VIII.15.) önkormányzati rendelete a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) rendelkezik a jogszabályban előírt felhatalmazó rendelkezés helyes megjelölésével.	

<p>Az ellenőrzések során megállapítást nyert, hogy az ülések előkészítésével összefüggésben a vizsgált időszakot tekintve, a testületi-, és bizottsági ülések meghívói a lakosság tájékoztatása érdekében a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján közzétételre kerültek az SZMSZ 39.§ (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.</p> <p>A Képviselő-testületi előterjesztések közzététele elektronikus felületen Bodajk Város honlapján a www.bodajk.hu/közérdekű_adatok/ nyilvános közzététel feltöltésre kerültek</p> <p>A Képviselő-testületi , Bizottsági ülésekről készült jegyzőkönyvek közzététele elektronikus felületen Bodajk Város honlapján a www.bodajk.hu/közérdekű_adatok/ nyilvános közzététel feltöltésre kerültek.</p> <p>A lakosság tájékoztatása az SZMSZ 20.§ -ban leírtak szerint történt. Az önkormányzat eleget tett „az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról” szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Info. tv.) 26.§, valamint 32.§ és 1. mellékletében rögzített, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének.</p> <p>Az ülések vezetését a jegyzőkönyvek tanúsága szerint Polgármester úr az SZMSZ –ben foglaltak betartásával végezte.</p> <p>A Képviselő-testületi-, és Bizottsági jegyzőkönyvekről, meghívókról, előterjesztésekről nyilvántartást vezetnek.</p> <p>A jogszabályban illetve az SZMSZ –ben rögzítettek maradéktalan betartása mellett szabályosan végzik a testületi ülések előkészítését, levezetését, a határozatok meghozatalát, a jegyzőkönyvek szerkesztését a Képviselő-testület, valamint a Bizottságok tekintetében, továbbá eleget tesznek az Info. tv.-ben, a 23/2012. (IV.25.) KIM rendeletben előírtaknak.</p> <p>A Bodajki Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén belül a képviselő-testület és a bizottságok működésével kapcsolatos feladatok ellátásával megbízott köztisztviselők munkaköri leírásaik tartalmazzák a „képviselő-testület működésével kapcsolatos feladatokat”.</p> <p>A 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 54.§ alapján a közfeladatokat ellátó szerv által használt valamennyi bélyegző és elektronikus aláírás kezelésének rendjéről és nyilvántartásáról az iratkezelési szabályzat vagy más belső szabályzat rendelkezik.</p>	<p>A Bodajki Polgármesteri Hivatal rendelkezik bélyegző nyilvántartással, azonban javasolt egy bélyegző és elektronikus aláírás kezelésének rendjére vonatkozó jegyzői utasítást kiadni, ami például a kifüggesztett meghívókra vonatkozó bélyegző használati rendet is tartalmazza.</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 hajtsák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

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 hatékonyak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzáférhetőnek.

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 jelöl ki. 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 2016. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását javasolta. A 9-21/2016. iktatási számú intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta.

Bodajk, 2017. január 12.


Laki Csabáné
megbízott belső ellenőr