



A Pénzügyi Bizottság nyilvános ülésének anyaga
(2011.évi CLXXXIX törvény 46. § (1) bekezdés, 60. §)

Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalnál és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál 2016. évben elvégzett ellenőrzésekről

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

A Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 4. számú melléklet 6.10. pont a) alpontjában foglaltak alapján a 40/2015. (XI.17.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervét. Az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének módosítására a Pénzügyi Bizottság 32/2016. (XII.13.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Pü. B. határozata alapján került sor.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint, a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az SZMSZ 4. melléklet 6.10. pont b) alpontja az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe utalja.

A hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységről készített éves ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Pénzügyi Bizottság - a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV. 30.) Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete 4. melléklet 6.10. pont b) alpontjában biztosított jogkörében eljárva - Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalnál és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési intézményeinél,



gazdasági társaságainál 2016. évben elvégzett ellenőrzésekről készített éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2017. május „12”

Pokorni Zoltán
polgármester

Láttam:

dr. Szabó Zsófia Zsuzsanna
a jegyzőt helyettesítő aljegyző

Melléklet:

Éves ellenőrzési jelentés

1. számú táblázat: Létszám és erőforrás
2. számú táblázat: Ellenőrzések összesítése
3. számú táblázat: Tevékenységek összesítése
4. számú táblázat: Intézkedések megvalósítása

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalnál és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál 2016. évben elvégzett ellenőrzésekről

Az éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-ában foglaltak alapján, az állambáztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni. A Bkr. az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit részletesen a következők szerint rögzíti:

48. § a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. 49. § 3a) bekezdése értelmében 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 rendlelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Vezetői összefoglaló

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál, költségvetési intézményeinél és gazdasági társaságainál 2016. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítése a Bkr. előírása szerint történt, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével.

A Pénzügyi Bizottság az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzati rendelet 4. számú mellékletének 6.10. pont a) alpontjában foglaltak alapján a 40/2015. (XI.17.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervét.

Az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének módosítására a Pénzügyi Bizottság 32/2016. (XII.13.) PüB. határozata alapján került sor. A 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítását a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásban bekövetkezett változás indokolta.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv két fő belső ellenőri létszám figyelembe vételével készült. A kockázatelemzés alapján tervezett 10 munkatervi feladat közül 3 közepes kockázatú, 7 ellenőrzés magas kockázatú értékelést kapott. A magas kockázatúnak értékelt feladatok között szerepelt 6 költségvetési intézmény és a Polgármesteri Hivatal egy irodája. A Polgármesteri Hivatal további egy irodája és két egyéb téma ellenőrzés közepes kockázattal került a tervbe.

Egy fő belső ellenőr jogviszonya 2016.02.29-én megszűnt, az általa - a Hegyvidéki Mesevár Óvodánál és a Táltos Óvodánál - megkezdett szabályszerűségi ellenőrzés 2016. február 22-én megszakításra került. A vizsgálat ideje alatt jelentés tervezet átadására nem került sor, az ellenőrzést újból le kellett folytatni.

A belső ellenőrzési vezető jogviszonya 2016.03.20-án megszűnt. A Gazdasági Ellátó Szolgálatnál a megkezdett pénzügyi ellenőrzésről készült jelentéstervezet egyeztetésre és átadásra került. Tekintettel arra, hogy észrevétel nem volt, a továbbiakban a Bkr. szerint előírt, ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb (ellenőrzés lezárása, nyilvántartás vezetése) feladatokat kellett elvégezni.

A tervezett munkatervi feladatok közül 2016.01.01-2016.03.21-ig terjedő időszakban összesen 1 feladat került elvégzésre. A belső ellenőrzési csoport vezetője befejezte az előző évről áthúzódó Pénzügyi és Költségvetési Iroda ellenőrzését, egyéb tevékenységei között ellátta a Bkr. által előírt (pl. 2015. évi éves ellenőrzési jelentés, nyilvántartás vezetés) feladatait.

2016.03.21-től belső ellenőri kapacitás nem állt rendelkezésre. Külső szakértő bevonására nem került sor.

Többszöri pályázati kiírást követően 1 belső ellenőr felvételére került sor 2016. szeptember 19. napjától, ettől az időponttól 1 fő látta el a belső ellenőrzési feladatokat teljes munkaidőben.

A kapacitás felmérés alapján a Hegyvidéki Mesevár Óvodánál és a Táltos Óvodánál a megszakított ellenőrzés folytatását követően további 1 témaellenőrzésre, a céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzésére volt lehetőség az egyéb feladatok ellátása mellett.

A Bkr. 31. § (3) bekezdésére tekintettel a 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő magas kockázatúnak értékelt területek elmaradt ellenőrzései a 2017. évi belső ellenőrzési tervben szerepelnek.

A belső ellenőrzési csoport dolgozói részére a 2016. évi feladatok ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alá rendelve végezte, érvényesültek a szervezeti és funkcionális függetlenség elemei, valamint az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont).....	3.
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont).....	5.
I/1./a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5.
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.....	7.
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	8.
I/2./a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	8.
I/2./b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	9.
I/2./c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	9.
I/2./d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	9.
I/2./e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9.
I/2./f)	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9.
I/2./g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10.

I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	10.
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	11.
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	11.
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	13.
III.	Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont).....	15.

1. számú táblázat: Létszám és erőforrás
2. számú táblázat: Ellenőrzések összesítése
3. számú táblázat: Tevékenységek összesítése
4. számú táblázat: Intézkedések megvalósítása

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

A belső ellenőrzés 2016. évi tevékenységére vonatkozóan a belső ellenőrzési vezető az érvényben lévő jogszabályi előírások alapján elvégezte az önértékelést, melynek eredményeként megállapítható, hogy a belső ellenőrzés működésével kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Az önértékelés kérdéssora a következő területekre terjedt ki:

- A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrzés feladataival kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrök képzettségi követelményire vonatkozó előírások
- A belső ellenőrzési vezető feladataival kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrök jogaira és kötelezettségeire vonatkozó előírások
- A stratégiai tervre és az éves ellenőrzési tervre vonatkozó előírások
- A belső ellenőrzési programra vonatkozó előírások
- A megbízólevélre vonatkozó előírások
- Az ellenőrzés végrehajtására vonatkozó előírások
- Az ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások
- Az intézkedési tervre vonatkozó előírások
- Az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások
- Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint 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 kell biztosítani a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében rögzített függetlenség biztosított volt, a belső

ellenőrzést végző szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

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

A belső ellenőrzési vezető – az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Mötv. 119. § (4) bekezdése figyelembe vételével - kockázatelemzés alapján összeállította a 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult. A kockázatelemzés során magas kockázati értéket kapott szervezetek ellenőrzése az ellenőrzési tervben szerepelt. Az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében az ellenőrzési tervben az ellenőrzendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat vizsgálatához leginkább illeszkedő, a reális helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típusok kerültek kijelölésre.

A 2016. évi ellenőrzési tervben a szabályszerűségi ellenőrzések kaptak nagyobb hangsúlyt, a szolgáltató közigazgatás és az önkormányzati szervek hatékony, gazdaságos és eredményes működésének elérése érdekében. A rendszerellenőrzések során az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási rendszerek működésének átfogó vizsgálata volt a cél, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre, a pénzügyi ellenőrzések célja az adott program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése volt. Az egyéb ellenőrzések a Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározott, kiemelt ellenőrzési területeket érintették.

Az ellenőrzések tervezésekor a feladatok meghatározása két fő ellenőri létszám alapulvételével történt. Az ellenőrzési tervben az önkormányzati intézmények vonatkozásában 2 rendszerellenőrzés, 3 szabályszerűségi ellenőrzés és 1 pénzügyi ellenőrzés szerepelt az alábbi megoszlásban:

Felügyelt költségvetési intézmények	Ellenőrzés típusa
Hegyvidéki Mesevár Óvoda	szabályszerűségi
Táltos Óvoda	szabályszerűségi
Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ	szabályszerűségi
Hegyvidék Lapkiadó	rendszer
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	rendszer
Gazdasági Ellátó Szolgálat	pénzügyi

Az intézményeknél a tervezett munkatervi feladatok közül 2016.01.01-2016.03.21-ig terjedő időszakban a 2 belső ellenőr által összesen 1 feladat elvégzése, a Gazdasági Ellátó Szolgálat pénzügyi ellenőrzése valósult meg.

2016.09.19-től 1 fő belső ellenőr által 2 ellenőrzésre került sor, a Hegyvidéki Mesevár Óvoda és a Táltos Óvoda szabályszerűségi ellenőrzésére.

Az ellenőrzési tervben a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 2 szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt, továbbá egyéb ellenőrzésként 1 szabályszerűségi és 1 pénzügyi ellenőrzés.

Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés típusa
Városrendezési és Főépítészeti Iroda	szabályszerűségi
Hegyvidéki Rendészet	szabályszerűségi

Egyéb ellenőrzés	Ellenőrzés típusa
Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata	szabályszerűségi
Céljelleggel nyújtott támogatások	pénzügyi

A Polgármesteri Hivatal 2016. évi munkatervi feladatokban nevesített ellenőrzéseire nem került sor. Az egyéb ellenőrzések között szereplő Céljelleggel nyújtott támogatások pénzügyi ellenőrzése került elvégzésre, mely a Polgármesteri Hivatal témafelelős szakirodáját, az Oktatási és Közművelődési Iroda feladatellátását érintette. A Pénzügyi és Költségvetési Iroda 2015. évben megkezdett rendszerellenőrzése az év elején került befejezésre.

2016. évben összesen 4 munkatervi ellenőrzés teljesült, soron kívüli ellenőrzés nem volt, tanácsadás az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan történt.

A rendelkezésre álló kapacitásnak megfelelően az ellenőrzési tervet módosítottuk.

A 2016. évben elvégzett ellenőrzések összesítését a 2. számú táblázat mutatja be.

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

Az eredeti tervben szereplő 2016. évi ellenőrzések bemutatását az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Felügyelt Költségvetési szervek		
<u>Hegyvidéki Mesevár Óvoda</u> A személyi anyagok nyilvántartása, besorolások, átsorolások, szabadságok megállapítása.	Annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak személyi anyagában nyilvántartott dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, továbbá, hogy a szabadságok, besorolások, átsorolások, megállapítása az előírások szerint történt-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.
<u>Táltos Óvoda</u> A személyi anyagok nyilvántartása, besorolások, átsorolások, szabadságok megállapítása.	Annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak személyi anyagában nyilvántartott dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, továbbá, hogy a szabadságok, besorolások, átsorolások, megállapítása az előírások szerint történt-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.

<u>Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ</u> Az Intézmény tevékenysége, a gazdálkodási feladatok ellátása.	Annak megállapítása, hogy az intézményi feladatellátásra vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesültek-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.
<u>Hegyvidék Lapkiadó</u> Az intézményi feladatok ellátása.	Az intézményben működtetett rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési) átfogó vizsgálata keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú.
<u>Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény</u> Az intézményi feladatok ellátása.	Az intézményben működtetett rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési) átfogó vizsgálata keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.
<u>Gazdasági Ellátó Szolgálat</u> A társasházi közös költségek.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által kifizetett társasházi közös költségek és a társasházi közgyűlések határozatai összhangban vannak-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások tételes vizsgálata.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Polgármesteri Hivatal		
<u>Városrendezési és Főépítési Iroda</u> Az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása.	Annak megállapítása, hogy a szervezeti egységnél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú.
<u>Hegyvidéki Rendészet</u> A szervezeti egység működése, illetve tevékenysége.	Annak megállapítása, hogy a szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai megfelelően érvényesülnek-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Egyéb ellenőrzések		
Az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata a Kbt. előírásainak megfelelő-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Céljelleggel nyújtott támogatások.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása a támogatási szerződésben foglaltak szerint történt-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.

Az eredeti ellenőrzési tervben szereplő 10 feladat közül 4 feladat elvégzésére került sor 2016. évben, a terv módosítása a kapacitás felmérésnek megfelelően megtörtént. A fennmaradó ellenőrzéseket egy kivétellel - Városrendezési és Főépítészeti Iroda – 2017. évben végezzük el. A tervtől való eltérést a kapacitáshiány indokolta.

A módosított 2016. évi ellenőrzési terv az alábbi ellenőrzéseket tartalmazza az eredeti tervben szereplő ellenőrzések közül:

Felügyelt Költségvetési szervek

- Hegyvidéki Mesevár Óvoda
- Táltos Óvoda
- Gazdasági Ellátó Szolgálat

Egyéb ellenőrzések

- Céljelleggel nyújtott támogatások

Az intézményeknél 2016. évben két szabályszerűségi és egy pénzügyi ellenőrzést folytatott le az ellenőrzés a módosított ellenőrzési terv szerint.

A Polgármesteri Hivatalnál a Pénzügyi és Költségvetési Iroda ellenőrzésének befejezése 2016. évre húzódott át, továbbá az Oktatási és Közművelődési Irodánál egy egyéb ellenőrzésre került sor a Céljelleggel nyújtott támogatások vizsgálatával.

A 2016. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesülését, a lefolytatott ellenőrzések, a tanácsadás, a képzés és egyéb tevékenység összesítését a 3. számú táblázat mutatja be.

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

A 2016. évi munkaterv alapján lefolytatott 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)

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához 2016. évben a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal épületében, külön irodahelyiségben látta el feladatát. A belső ellenőrzés számára az interneten történő elérés lehetővé tette az Állami Számvevőszék, a Nemzetgazdasági Minisztérium, az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési (ÁBPE) Módszertani és Képzési Központ szakmai anyagainak, az államháztartás belső ellenőrzési rendszerével kapcsolatos irányelveknek, ajánlásoknak, módszertani dokumentumoknak, standardoknak, oktató anyagainak alkalmazását. A belső ellenőrzés Complex jogtár hozzáféréssel rendelkezett, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok is naprakészen rendelkezésre álltak.

A külső helyszíni ellenőrzések lefolytatásához a hordozható számítógép és internet hozzáférés biztosított. Az ellenőrzések lebonyolításánál segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés a helyszíni vizsgálatokat, hogy a feltárt hiányosság, vagy pozitív megállapítás megvitatása közvetlenül az érintett munkatárssal, illetve vezetővel történt, ezáltal az ellenőrzött szervezet is jelentősen segítette és felgyorsította a megállapítások, következtetések és a javaslatok megértését, valamint az intézkedések realizálásának folyamatát.

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

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat 2016.03.21-ig közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 2 fő teljes munkaidős belső ellenőrrel látta el. Egy belső ellenőr jogviszonya 2016.02.29-én, a belső ellenőrzési vezető jogviszonya 2016.03.20-án megszűnt. A belső ellenőrzést végző köztisztviselők rendelkeztek a munkavégzéshez szükséges felsőfokú iskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel, rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel.

Belső ellenőrzési vezetői állás betöltése céljából az év folyamán 2 alkalommal, belső ellenőri állás betöltésére 1 alkalommal került sor pályázat kiírására.

A belső ellenőrzési vezetői pályázat kiírására 2016. május és 2016. június hónapban került sor.

A belső ellenőrzési vezetői álláshely betöltése 2016.09.19. napján történt.

2016.09.19-től egy fő látta el a belső ellenőrzési tevékenységet közszolgálati jogviszonyban. A belső ellenőrzési vezető képesítése megfelel a Bkr. 15. § (9) bekezdése által előírtaknak, rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal, továbbá az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel (regisztrációs száma: 5112255). Részt vett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 152. § (1) bekezdés előírása szerinti kötelező továbbképzésen. Eleget tett az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés (ÁBPE) elnevezésű 2016. évben esedékes kötelező szakmai továbbképzés követelményének.

A belső ellenőri állás pályázat kiírására 2016. novemberben került sor.

A meghirdetett belső ellenőri álláshely betöltésére nagyon kevés, összesen 7 pályázat érkezett. A 7 pályázó közül három esetben rendelkeztek az előírt képesítéssel és szakmai gyakorlattal. Egy további pályázónak nem volt meg az előírt szakmai gyakorlata, a többi pályázat nem felelt meg a kiírt pályázati követelménynek.

A kevés számú pályázatot beérkezésének oka vélhetően a belső ellenőri munkakörhöz jogszabályban előírt magas képesítési követelmény és szakmai gyakorlat előírása volt. Jogszabály lehetővé teszi a költségvetési szerv vezetője számára, hogy a felsőfokú iskolai végzettségűeknek felmentést adjon az előírt szakmai gyakorlati feltétel alól, de csak akkor, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egységgel rendelkezik, ebben az esetben is köteles gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzési szervezeti egység rendelkezzen mindazzal a szaktudással, gyakorlattal és egyéb ismerettel, amely a feladatok elvégzéséhez szükséges. Mindezek alapján kezdeményeztük a

megfelelő szakmai gyakorlattal nem rendelkező pályázó személyes meghallgatását is. Az ellenőrzési jelentés írásának időpontjában a pályázati eljárás eredményessége, vagy eredménytelensége még nem volt megállapítható.

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

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított a Polgármesteri Hivatalban a Polgármesteri és Jegyzői Törzskar szervezetén belül, mely önálló belső szervezeti egységként közvetlenül a jegyzőhöz rendelt, a Bkr. 18-19. §-ában leírtaknak megfelelően szervezetileg és funkcionálisan is elkülönülten folytatta tevékenységét. A belső ellenőrzés a jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének, a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtották végre. A belső ellenőrzést végzők a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem voltak bevonva, operatív feladat-ellátási tevékenységet nem végeztek.

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

2016. évben a Bkr. 20. § (1) bekezdésben megfogalmazott összeférhetetlenség a belső ellenőrzési vezetők és a belső ellenőr tekintetében nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzésnek lehetősége volt az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező a humán erőforrás hiányán kívül nem volt, a Bkr. 15.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosítottak voltak. Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minden esetben együttműködésükkel támogatták az ellenőrzés munkáját.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról, kialakította és vezette a Bkr. 47. § és az 50. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerinti nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított ellenőrzések nyilvántartása tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát és iktatószámát, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A Bkr. 47. § által előírt nyilvántartás az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével készült, tartalmazza az

ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

A belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások a Polgármesteri Hivatal fájlszerverén elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre állnak. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan kialakításra került az Ellenőrzési mappa, ezzel biztosítottak a feltételek az ellenőrzési dokumentumok - Megbízólevél, Ellenőrzési program, Ellenőrzési jelentés, Intézkedési terv, valamint az ellenőrzéshez kapcsolódó beszámoló és egyéb iratok - kezelésére, elhelyezésére és tárolására.

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

A belső ellenőrzés során az önkormányzati intézmények vonatkozásában erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, és törekedni kell az ellenőrizendő szervezet, terület, folyamat, vizsgálatához leginkább illeszkedő, a reális helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típusok kijelölésével az ellenőrzési lefedettség növelésére, ennek érdekében a szakmai irodákkal a folyamatos kapcsolattartásra.

A Polgármesteri Hivatalban és az ellenőrzött szervezeteknél a feltárt hiányosságok megszüntetésére tervezett intézkedések megvalósulásának nyomon követése beszámoltatás útján valósul meg, illetve a munkatervi ellenőrzésekkel együtt történik az intézkedések végrehajtásának és a korábbi javaslatok hasznosulásának az ellenőrzése.

A Bkr. 2. § s) pontja értelmében az utóellenőrzés, az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket. Továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrészhatár alá csökkent.

Törekedni kell arra, hogy az ellenőrzés során a folyamatos egyeztetésekkel lehetőség szerint már az ellenőrzés ideje alatt is sor kerülhessen az ellenőrzés által jelzett javaslatok megvalósítására, az intézkedések megtételére, ezzel biztosítva a bizonyosságot az intézkedések végrehajtásáról, vagy az intézkedések megfelelő végrehajtásáról.

A belső ellenőri munkával kapcsolatban a minőségbiztosítási rendszer megfelelő működtetése.

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

A belső ellenőrzés a Bkr. 37. § (1) bekezdése szerinti tanácsadó tevékenységet az ellenőrzésekhez kapcsolódóan végzett.

Az önkormányzati intézményeknél tanácsadásra szóban került sor az alábbiak szerint:

A tanácsadás tárgya	Tartalma
A személyi anyagok nyilvántartása, besorolások, átsorolások, szabadságok megállapítása ellenőrzéshez. tárgyú	Az SZMSZ módosításakor, az SZMSZ mellékletét képező munkaköri leírás minták aktualizálása is megtörténjen, figyelemmel az OKI által javasoltakra is. A szabadság arányos számítási módjának felülvizsgálata a gyermekek után járó pótszabadság tekintetében. A folyamatos egyeztetések eredményeként az ellenőrzés ideje alatt sor került az ellenőrzés által jelzett észrevételek alapján a szükséges intézkedés megtételére (a kinevezési okiratban megállapított fizetési fokozat felülvizsgálata, és a kinevezési okirat módosítása).

Az Polgármesteri Hivatalnál tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Tartalma
A Céljelleggel nyújtott támogatások tárgyú ellenőrzéshez.	A közpénzpályázat központi honlapon történő közzététel megvalósult, e mellett biztosítani kell az Önkormányzat honlapján is a Közérdekű adatok között történő közzétételt, elérést. A támogatáshoz kapcsolódó belső szabályozók pontosítása. A belső kontrollrendszer teljeskörű érvényesítése.

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)**

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<u>Hegyvidéki Mesevár Óvoda</u> Az Óvodák (Táltos, Mesevár) szabályszerűségi ellenőrzése.	Összefoglaló megállapítás: A Hegyvidéki Mesevár Óvodában a közalkalmazottak személyi anyagában nyilvántartott dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek, a szabadságok, besorolások, átsorolások, megállapítása az előírások szerint történt.	Az egységes eljárás érdekében egyeztetés a GESZ-el a vezető-helyettesi megbízás KIRA programmal történő elkészítésével kapcsolatban. Az új belépők esetében a jogszabályban előírt tájékoztatási kötelezettség teljesítése. Az egységes eljárás kialakítása érdekében egyeztetés a GESZ-el a KIRA program lehetőségeinek kihasználására. Az együttműködés gyakorlatának felülvizsgálata és a GESZ-el egyeztetés kezdeményezése a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséhez kapcsolódóan, a kinevezési okiratok, mint kötelezettségvállalási dokumentumok előkészítésének folyamatában. Az egyeztetés során fontos a feladatok és a felelőségek egyértelmű meghatározása, a munkafolyamatba épített ellenőrzés rendjének kialakítása.
<u>Táltos Óvoda</u> Az Óvodák (Táltos, Mesevár) szabályszerűségi ellenőrzése.	Összefoglaló megállapítás: A Táltos Óvodában a közalkalmazottak személyi anyagában nyilvántartott dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek, a	A vezető-helyettesi megbízás és elfogadásának írásba foglalása. Az egységes eljárás érdekében egyeztetés a GESZ-el. Az új belépők esetében a jogszabályban előírt tájékoztatási

	<p>szabadságok, besorolások, átsorolások, megállapítása az előírások szerint történt.</p> <p>Az ellenőrzés ideje alatt megtörtént - egy észrevételezett esetben - a kinevezési okiratban megállapított fizetési fokozat felülvizsgálata, és a kinevezési okirat módosítása. A kinevezési okirat módosítását a dolgozó elfogadta.</p>	<p>kötelezettség teljesítése. Az egységes eljárás kialakítása érdekében egyeztetés a GESZ-el a KIRA program lehetőségeinek kihasználására.</p> <p>Az együttműködés gyakorlatának felülvizsgálata és a GESZ-el egyeztetés kezdeményezése a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséhez kapcsolódóan, a kinevezési okiratok, mint kötelezettségvállalási dokumentumok előkészítésének folyamatában. Az egyeztetés során fontos a feladatok és a felelőségek egyértelmű meghatározása, a munkafolyamatba épített ellenőrzés rendjének kialakítása.</p>
--	--	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<p><u>Gazdasági Ellátó Szolgálat (GESZ)</u></p> <p>Az Óvodák (Táltos, Mesevár) szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>A Gazdasági Ellátó Szolgálatnál javaslattételre az Óvodák vizsgálatához kapcsolódóan, az együttműködési megállapodásban rögzített feladatellátást érintően került sor.</p>	<p>Az együttműködés gyakorlatának felülvizsgálata az óvodákkal egyeztetve, a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséhez kapcsolódóan, a kinevezési okiratok, mint kötelezettségvállalási dokumentumok előkészítésének folyamatában. Az egyeztetés során fontos a feladatok és a felelőségek egyértelmű meghatározása, a munkafolyamatba épített ellenőrzés rendjének kialakítása.</p> <p>A kialakított gyakorlattal összhangban az együttműködési megállapodás felülvizsgálata és módosításának kezdeményezése.</p> <p>Az egységes eljárás kialakítása érdekében az óvodákkal egyeztetés a KIRA program lehetőségeinek kihasználása terén.</p>

<p><u>Gazdasági Ellátó Szolgálat</u> A Gazdasági Ellátó Szolgálat pénzügyi ellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: Az Önkormányzat tulajdonában lévő társasházi ingatlanok (lakás, üzlet és egyéb helyiségek) után, a társasházi közgyűlések határozatai alapján társasházi közös költséget kell fizetni. Ennek összege havonta meghaladja a 20 millió forintot és közel ötszáz átutalási tételből tevődik össze. A vizsgálat alkalmával a 2015. szeptember hónapban átutalt összegek tételes ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az átutalások az esetek 99 %-ában a közgyűlési jegyzőkönyvekben foglalt határozatokkal összhangban voltak.</p>	<p>A megállapított eltérések alapján a társasházi közös költségek átutalásainak módosítása oly módon, hogy azok a társasházi közgyűlési jegyzőkönyvekben meghatározott fizetendő közös költségekkel összhangba kerüljenek.</p>
---	---	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u> <u>Oktatási és Közművelődési Iroda</u> A céljelleggel nyújtott támogatások pénzügyi ellenőrzése.</p>	<p>Az önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása a megtekintett esetekben a támogatási szerződésben foglaltak szerint történt.</p>	<p>A belső kontrollrendszer teljeskörű érvényesítése érdekében az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelés rendszeres felülvizsgálata, figyelemmel a belső szabályozók változásaira is, a vizsgálatához kapcsolódó folyamat kiegészítése.</p>

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

A belső kontrollrendszer keretében a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és nyomon követési rendszert (monitoring) kell kialakítani, működtetni és fejleszteni. A belső kontrollrendszernek ki kell terjednie a szervezet teljes egészére, és a szervezetben folytatott minden tevékenységre.

A belső kontrollrendszer értékelésére a lefolytatott ellenőrzések tárgyához kapcsolódóan került sor.

A két önkormányzati intézmény vonatkozásában:

Kontrollkörnyezet

A GESZ és az intézmények együttműködése szabályozott módon történik, a munkamegosztást rögzítő együttműködési megállapodás értelmében a GESZ és az Intézmény együttműködésének célja a hatékony, szakszerű, ésszerű, takarékos és átlátható intézményi gazdálkodás szervezeti feltételeinek megteremtése. A belső kontrollrendszernek ki kell terjednie a szervezet teljes egészére, és a szervezetben folytatott minden tevékenységre, így a két szervezet között megosztott feladatellátásra is. Az együttműködés gyakorlatának felülvizsgálatakor fontos a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelmű meghatározása.

Kockázatkezelés

Az ellenőrzés során az intézmények kockázatkezelése nem került felülvizsgálatra.

Kontrolltevékenység

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani az együttműködést érintő folyamatokra is. Az ellenőrzött területhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok - a dokumentumok előkészítésének folyamatát érintő kontrollok - beépítésére van szükség.

Információ és kommunikáció

Az ellenőrzés során tapasztaltak és a tájékoztatások szerint is a GESZ és az intézmények között az adatszolgáltatás, egyeztetések folyamata, a kommunikáció megfelelő.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az ellenőrzés ideje alatt sor került a javasoltak alapján intézkedések megtételére, ezzel is biztosítva azok megvalósításának ellenőrzését, nyomon követését.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában:

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatalnál a vizsgált területhez kapcsolódó rendelkezéseket tartalmazó szabályozási környezet kialakításra került. A jogszabályi előírásokkal összhangban álló, a feladat ellátásához kapcsolódó belső szabályozók - rendeletek, utasítások, intézkedések, szerződések – elkészültek. A belső kontrollrendszernek ki kell terjednie a szervezet teljes egészére, és a szervezetben folytatott minden tevékenységre. Fontos, hogy a belső szabályozók változásával összhangban, a szabályozókban előírt feladatok, folyamatok vonatkozásában az ellenőrzési nyomvonalak reális időtartamon belüli aktualizálására is sor kerüljön.

Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatalban a tevékenységeket veszélyeztető kockázatok kezelése a belső kontrollrendszer keretében folyamatos, a kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént. Alapvető célkitűzés többek között a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő működés, ebből következően kiemelt figyelmet kell fordítani azokra a kockázati tényezőkre is, amelyek a belső szabályzatokkal összhangban álló működést akadályozzák. A kockázatkezelés egy állandóan változó folyamat, törekedni kell arra, hogy a kockázatok kezelése az ellenőrzési nyomvonalak és a belső szabályozók változásával összhangban történjen.

Kontrolltevékenység

A gyakorlatban a vizsgált területen, irodai szinten a kontrollokat megfelelően működtették, és érvényesültek a belső szabályozókban meghatározottak.

Információ és kommunikáció

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján az adatszolgáltatás, a kommunikáció, az irodák közötti együttműködés a belső szabályozók által előírtak szerint történt.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring folyamat a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, dokumentált módon általában jelentéstétellel zárul, mely tartalmazza az azonosított hiányosságokat és a következtetéseket. Fontos a folyamatba épített monitoring működtetése során az, hogy az egyes utasításokban előírt ellenőrzési, tájékoztatási, beszámolási kötelezettségek betartatása is kellő figyelemmel történjen az észlelt problémák megszüntetése érdekében.

A vizsgált területhez kapcsolódóan a korábbi belső ellenőrzési javaslatokat hasznosították.

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

A 2016. évben lefolytatott vizsgálatok nyomán az ellenőrzött intézmények és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzött szervezeti egységeinek vezetői a belső ellenőrök által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, illetve megszüntetésére a felelősök és határidők megjelölésével intézkedési terveket készítettek. Az intézkedések tényleges megvalósulásának nyomon követése – határidő kitűzésével – beszámoló készítési kötelezettség előírásával történt. Az intézményeknél és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzött szervezeti egységénél is, már az ellenőrzés ideje alatt történtek intézkedések az észrevételek jelzése alapján, így intézkedési terv előírására ezekben az esetekben nem volt szükség.

Az Önkormányzat intézményei és gazdálkodó szervezete a tervezett intézkedéseket teljes mértékben megvalósították.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a Pénzügyi és Költségvetési Irodán a lezajlott jelentős személyi változások, vezető váltások és munkakör átszervezések miatt a szervezeti egység ügyrendje nem került kiadásra. A Pénzügyi és Költségvetési Iroda, a Fenntartási Iroda és a Jegyzői referens (7/2014. sz., 7/2015. sz.) intézkedési terv szerinti feladatai egymással összefüggnek, az ügyrend módosításával kapcsolatosak, illetve a Pénzügyi és Költségvetési Iroda feladatellátásához kapcsolódnak. A Bkr. 45. § (5) bekezdése szerint lehetőség van határidő illetve feladat módosítást kérni, a kérelem elfogadásáról a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével dönt. Határidő, illetve feladat módosítására nem került sor, melyhez hozzájárult a belső ellenőrzés koordináló tevékenységének a hiánya is.

Az ellenőrzés által tett ajánlások és javaslatok közvetlen gyakorlati hatása az intézmények és a gazdálkodó szervezet vonatkozásában teljes mértékben érvényesült, hozzájárulva az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez és eredményességének növeléséhez. Az ellenőrzés által tett ajánlások és javaslatok közvetlen gyakorlati hatása a Polgármesteri Hivatalnál a lezajlott jelentős személyi változások, vezető váltások és munkakör átszervezések miatt nem érvényesült teljes mértékben.

Az intézkedési tervek megvalósulásáról szóló beszámolók alapján a tervezett intézkedések összességében 81 %-ban megvalósultak.

A beszámolók alapján készített összesített kimutatás (4. számú táblázat) az intézkedési tervekben foglalt – 2016. december 31-ig lejárt határidejű – intézkedések megvalósulásának állapotát mutatja be, az előző évről áthúzódó és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések szerinti bontásban.

Éves ellenőrzési jelentés
2016.

1. számú táblázat

Létszám és erőforrás 2016. év

Létszám és erőforrás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén					
	Nyí	tény	Nyí	tény	Nyí	tény	Nyí	tény	Nyí	tény	Más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	Nyí	tény	
Önkormányzat	2	2	2	1	382	88	0	0	382	88	0	0	0	0
Polgármesteri hivatal	2	2	2	1	382	88	0	0	382	88	0	0	0	0
Irányított szervek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Sme!

Éves ellenőrzési jelentés
2016.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Ellenőrzések	Összesen												
	Tervben szerepelt			Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen			
	db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		
	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	
Összes ellenőrzés	4	75		75						4	75		75
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése													
Felügyelt költségvetési szervek	3	55		55						3	55		55
Egyéb ellenőrzés	1	20		20						1	20		20

Felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése	Összesen												
	Tervben szerepelt			Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen			
	db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		
	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	
Összesen	3	55		55						3	55		55
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	30		30						2	30		30
Pénzügyi-ellenőrzés	1	25		25						1	25		25

Éves ellenőrzési jelentés
2016.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Hegyvidéki Mesevár Óvoda													
Felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése	Tervben szerepelt			Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen			
	db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		
		saját	külső		saját	külső		saját	külső		saját	külső	
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	15		15						1	15		15

Tálros Óvoda													
Felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése	Tervben szerepelt			Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen			
	db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		
		saját	külső		saját	külső		saját	külső		saját	külső	
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	15		15						1	15		15

Éves ellenőrzési jelentés
2016.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése	Gazdasági Ellátó Szolgálat												
	Tervben szerepelt			Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen			
	db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		
	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	
Pénzügyi ellenőrzés	1	25		25						1	25		25

Egyéb ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal												
	Tervben szerepelt			Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen			
	db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		db	ellenőri nap		
	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	saját	külső	össz.	
Pénzügyi-ellenőrzés	1	20		20						1	20		20

2016

Éves ellenőrzési jelentés
2016.

3. számú táblázat

Tevékenységek összesítése

Tevékenységek	Ellenőrzés összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	Külső kapacitás	Kapacitás összesen
	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső			
	Ellenőri napok										
Önkormányzat	75		2		1		10		88		88
Felügyelt Költségvetési Intézmények	50		1						51		51
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése			1		1		10		12		12
Egyéb ellenőrzés	25								25		25

Éves ellenőrzési jelentés
2016.

4. számú táblázat

Intézkedések megvalósítása

Ellenőrzés nyilvántartási száma	Ellenőrzött szervezet / szervezeti egység	2016. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések:			
		Előző évtől áthúzódó intézkedések	Tárgyévben jóváhagyott intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)
1/2015.	Városmajori Óvodák	1	-	1	100
6/2015.	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	8	-	8	100
6/2015.	Gazdasági Ellátó Szolgálat	3	-	3	100
9/2015.	Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft.	-	5	5	100
Polgármesteri Hivatal					
7/2014.	Pénzügyi és Költségvetési Iroda	1	-	-	-
7/2015.	Jegyzői referens	2	-	-	-
7/2015.	Fenntartási Iroda	5	-	4	80
10/2015.	Jegyzői referens	-	2	2	100
10/2015.	Pénzügyi és Költségvetési Iroda	-	4	2	50
Összesen:		20	11	25	81

