

B/123-2/2018

Bajnai
Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám:

Éves ellenőrzési jelentés **2017**

Bajna, 2018. február 14.

Jóváhagyta:



Elődné Lukács Erzsébet
jegyző

Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK	3
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	4
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	4
• A 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK ALAPJÁN	5
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	5
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA	5
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSA, SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK	5
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	6
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	6
• A BELSŐ ELLENŐR KÉPZÉSEI	7
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	7
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	7
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA	7
I.2/E. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	7
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	7
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	8
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	8
II.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELESE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	8
II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	8
• KONTROLLKÖRNYEZET	8
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS	8
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	8
• INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	9
• MONITORING	9
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	9
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI	9
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	10

Jogszabály rövidítések

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (Bkr.).

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az Áht. 70. §-a, az Mötv. 119. § (4) bekezdése és a Bkr. előírásai határozzák meg.

A Bkr. 48. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést. A 2017. évről készült ellenőrzési beszámoló az útmutató elvárása szerint készült el.

A 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv a Bkr.-ben meghatározott határidőig elkészült, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott. 2017. évben két ellenőrzés került tervezésre az eredeti terv szerint.

Ellenőrzési terv módosítására két alkalommal került sor testületi döntéssel. Először a 2017. évi költségvetés tárgyalásakor, mert a belső ellenőrzésre rendelkezésre álló pénzügyi forrás szűkös volt, emiatt a belső ellenőrzés kiadásait kellett csökkenteni. Másodszor a Magyar Államkincstár (továbbiakban Kincstár) ellenőrzését követően. A Kincstár a szabályzatok elkészítését írta elő, majd a belső ellenőrnek célszerű volt a felülvizsgálatát elvégeznie, hogy azok megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak és az elvárásoknak.

A tervezett ellenőrzés módosításait követően egy ellenőrzés maradt a tervben, ami megvalósításra került.

A belső ellenőrzést egy fő külső munkatárs látta el. A tervezett ellenőrzések száma és időigénye nem tette szükségessé teljes, illetve részmunkaidős belső ellenőr

Az ellenőrzések tapasztalatait ellenőrzési jelentések rögzítették.

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet nem látott el, a belső ellenőrzés mellett más megbízással – a Bkr. elvárásának megfelelően - nem rendelkezett.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. Nem merült fel olyan tényező, amely akadályozta volna a belső ellenőrzés végrehajtását. Összeférhetetlenség sem volt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzést 2017. évben is 1 fő külső munkatárs látta el, mert teljes vagy rész munkaidőben foglalkoztatási forma nem merült fel az ellenőrzésre tervezett munkanapok száma alapján. A feladatellátásra megbízási szerződés készült. A megbízási szerződés rögzítette a belső ellenőr kötelezettségeit a Bkr. 22. §-ában feltüntetettek szerint (belső ellenőrzési vezető feladatok).

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

- Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)

A 2017. évi ellenőrzési terv 2 témát jelölt ki ellátandó ellenőrzési feladatként.

Tárgy	Cél	Módszer
Gazdálkodási szabályozók	szabályozottság a jogszabályokkal összhangban volt-e?	felülvizsgálat
Élelmezési tevékenység. Étkezés térítési díj beszédése	az élelmezési nyilvántartás vezetése megfelelő-e?	dokumentumok vizsgálata

Az év során az ellenőrzési terv módosítására kétszer került sor.

- A 2017. évre eredetileg ütemezett ellenőrzési tervet 2017. februárban kellett először módosítani. A belső ellenőrzésre rendelkezésre álló pénzügyi keretet kellett csökkenteni, amit az eredetileg tervezett munkaidő szükségletek csökkentésével lehetett elérni. Az ütemezett feladatok ekkor változatlanul maradtak.
- A második módosítást az tette indokolttá, hogy a Kincstár ellenőrzést tartott Bajna és Epöl Önkormányzatoknál és intézményeiknél, valamint a Közös Önkormányzati Hivatalnál 2016-2017. években. A Kincstár által elkészült ellenőrzési jelentésekben az ellenőrzött egységeknél a szabályozottságra vonatkozóan hiányosságokat rögzítettek. Az egyes szabályzatok elkészítésére vonatkozó feladatokat a Kincstár felé elkészített intézkedési tervek rögzítették valamennyi ellenőrzött egységre vonatkozóan. A szabályzatok elkészítését követően célszerű volt a belső ellenőrnek a felülvizsgálatot elvégeznie azért, hogy azok megfeleljenek-e a hatályos jogszabályoknak és az elvárásoknak. Emiatt az eredetileg tervezett ellenőrzési feladatok törlésre kerültek: Gazdálkodási szabályzatok és az Élelmezési tevékenység. Helyette az „Egyes szabályzatok felülvizsgálata” téma kerül új ellenőrzési feladatként kijelölésre. (Ami bővebb, mint a korábbi „Gazdálkodási szabályzatok” felülvizsgálata.

A belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzésre - az ellenőrzési napok 20%-a került megtervezésre (eredetileg 3, majd a módosítást követően 2 nap). Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

- **A 2017. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az ellenőrzési jelentés**

A Kincstár 2016-2017-ben ellenőrzést tartott Bajna és Epöl települések önkormányzatainál, óvodáinál és a közös hivatalnál. Az ellenőrzésnek az volt megállapítása valamennyi szervezeti egységnél, hogy a gazdálkodási és egyéb szabályzatokat el kell készíteni vagy felül kell vizsgálni.

A Kincstári ellenőrzés javaslatai alapján intézkedési terv készült a feladat elvégzésének felelőse és határidő megjelöléssel.

Az intézkedési tervben megjelölt határidőig a szabályzatok elkészültek.

A szabályzatokat a polgármesterek, a jegyző és az intézményvezetők helyezték hatályba, amit aláírásukkal hitelesítettek. Az érintett dolgozók a szabályzatok megismerésének a tényét aláírásukkal igazolták.

A belső ellenőrzés keretében kerültek ellenőrzésre:

1. a gazdálkodási szabályzatok,
2. pénzügyi kihatással bíró egyes szabályzatok az Ávr. 13. § (2) bekezdésében elvártakra vonatkozó szabályzatok,
3. belső kontroll rendszerrel kapcsolatos szabályzatok.

A szabályzatokban az alapvető elvárások szerepeltek. A leírtakat a gyakorlatban is alkalmazni kell (ennek vizsgálatára az ellenőrzés nem terjedt ki).

- **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 ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
NEMLEGES			

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

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátása, személyi és tárgyi feltételek**

A belső ellenőr a költségvetési szférában szerzett többéves szakmai tapasztalatot.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a Közös Hivatal (helyszíni ellenőrzés során a helyiség, eszközök biztosítása stb.) és a belső ellenőr (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés során az ellenőrző és az ellenőrzött között megfelelő munkakapcsolat volt, probléma nem merült fel.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A 2017. évi belső ellenőrzés időszükséglete az éves ellenőrzési tervben meghatározásra került.

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap		Tényleges ellenőrzési nap	Megjegyzés
	eredeti	módosított I		
A. Ellenőrizendő feladat	14,0	10,5	9,0	
Szabályozottság aktualizálása, az operatív gazdálkodás szabályainak betartása	8,0	6,0		Törölt
Élelmezési tevékenység. Étkezés térítési díj beszédése	6,0	4,5		Törölt
Egyes szabályzatok felülvizsgálata*			9,0	Új feladat
B. Egyéb feladat	3,5	3,5	3,5	
2016. évi ellenőrzési jelentés elkészítése	2,5	2,5	2,5	
2018. évi belső ellenőrzési munkaterv	1,0	1,0	1,0	
Összes (A+B)	17,5	14,0	12,5-	
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	3,0	2,0		
Összesen (A+B+C):	20,5	16,		

*Egyes szabályzatok felülvizsgálata jelentette: Gazdálkodási Szabályzat (kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályozás az írásbeli felhatalmazásokkal, aláírás mintával együtt), Számviteli Politika, Önköltségszámítási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Számlarend, pénzügyi kihatással bíró egyes szabályzatok az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésének b-h). pontjaiban elvártakra vonatkozóan, belső kontroll rendszerrel kapcsolatos szabályzatok.

A második módosítással az ellenőrzési tervbe bekerült feladatra 9 nap került tervezésre, ami megegyezett a tényleges ellenőrzési napok számával. Tartalékidő nem került felhasználásra.

Az ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzést takart (1 db 9 nap).

- **A belső ellenőr képzései**

A belső ellenőr több szakmai jogszabályt érintő előadás résztvevője volt (főleg államháztartási területre vonatkozóan).

A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson, továbbá rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, valamint szerepel a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Közös Hivatalnál belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A tervezett ellenőrzések száma és időszükséglete alapján nem merült fel teljes illetve részmunkaidős belső ellenőr foglalkoztatása.

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr a Közös Hivatal más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

A belső ellenőr funkcionálási függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt. Ezek voltak:

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el, s hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztása. Az ellenőrzési program tartalmazta valamennyi vizsgálat esetében alkalmazandó módszert.
- Az ellenőrzési jelentés elkészítése minden esetben a belső ellenőr feladata volt. A jelentés javaslatokat tartalmazott.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját. Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozásra nem volt.

I.2/E. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalom szerinti.

I.2/F. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A költségvetési szervek részére a belső kontroll tevékenység a Bkr. II. fejezete szerint elvárt követelmény. A belső kontroll dokumentáltságának növelésére - a jogszabályi

elvárások miatt - ügyelni kell, majd fokozottabb ellenőrzése is javasolt.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás nem terjedt ki a tanácsadói tevékenységek ellátására, ilyen jellegű feladatot nem kell ellátnia.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. 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 ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

- **Kontrollkörnyezet**

A szervezet stratégiai célkitűzéseit az Alapítói Okiratok tartalmazzák. A működéssel kapcsolatban elvárt dokumentumok elkészültek: Szervezeti és Működési Szabályzatok, a gazdálkodáshoz elvárt szabályzatok.

A végzett feladatok (szakmai és gazdasági téren egyaránt) egymástól jól elhatárolhatóak, amiket a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák a dolgozókra vonatkozóan.

- **Integrált kockázatkezelés**

Az integrált kockázatkezelési szabályzat elkészült.

A kockázatkezelés a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés) dokumentált formában megvalósult.

- **Kontrolltevékenységek**

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A megelőzést a folyamatba épített ellenőrzés, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés biztosítja, míg egyes területeken (pl. belső ellenőrzés keretében,

utólagos vizsgálatoknál és számonkérésnél) a feltáró módszer került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység érvényesült a

- szerződések megkötésekor, kifizetésekor, kötelezettségvállalások ellátásánál, költségvetés tervezésénél,
- az egyes aláírási kötelezettségekhez szükséges felhatalmazások elkészítésekor (kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására),
- a költségvetési beszámoló aláírása kapcsán (előírt szakképesítéssel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel).

• Információ és kommunikáció

Időbeni információk mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő iktatási rendszer került kialakításra.

• Monitoring

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítását a Bkr. 10. §-a írja elő, ami a Belső kontroll szabályzat szabályozott része volt.

A költségvetési szervek vezetői nyilatkozatban értékelték a belső kontrollok működését Bkr. 1. számú melléklete mintája alapján.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrzési terv módosításait követően tervezett vizsgálatra intézkedési tervet nem kellett készíteni. Intézkedést nem igénylő feladatként került rögzítésre, hogy a szabályzatokban leírtakat a gyakorlatban is be kell tartani.

Az ellenőrzés javaslatait, valamint a megtett intézkedéseket nyilvántartás rögzítette. A 2017. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Nem konkrét határidejű intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Áthúzódó következő évre
12 db	- db	- db	folyamatban	100.0	- db

Előző évről (2016. évről) áthúzódó intézkedés 12 db, ezen belül

„Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala”

témájú ellenőrzésnél 8 db

Áthúzódó intézkedések 2017. évre 7 db

Áthúzódó intézkedések 2018. évre 1db (a vakok és gyengénlátók részére az olvashatóság biztosítása)

„Iratkezelési rendszer”

témájú ellenőrzésnél 4 db

Áthúzódó intézkedések 2017. évre 4 db.

Tárgyévi intézkedés nem volt

nem volt

Nem konkrét határidejű intézkedés

nem volt

Áthúzódó következő (2018.) évre

nem volt

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

A feladatok végrehajtása – a Kincstár által előírt ellenőrzési feladatokkal együtt – folyamatban van.