

Ügyiratszám: .....

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés megküldése a polgármesternek

Ügyintéző: dr.Piringer Júlia

Melléklet: Éves ellenőrzési jelentés

---

Viplak Tibor polgármester úr részére!

Helyben

Tisztelt Polgármester úr!

Mellékelten megküldöm a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49 §-ainak megfelelően a 2016. évről készült éves ellenőrzési jelentést.

Enying, 2017. ....

Tisztelettel:

---

dr. Kóródi-Juhász Zsolt  
jegyző

## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	3
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	5
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ....	5
I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága .....	7
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	8
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek.....	8
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők .....	9
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	9
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....	10
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	10
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján. ....	15
3. Az intézkedési tervek megvalósítása .....	17

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Képviselő-testület **582/2015. (XI.25.)** számú határozatával fogadta el a 2016. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra a 468/2015.(IX.29.) illetőleg a 411/2016.(IX.28.)<sup>1</sup> képviselőtestületi határozat szerint.

A 2016. év során összesen **5 db** belső ellenőrzés elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi, 1 megfelelőségi (szabályszerűségi) 1 pedig utóellenőrzés típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok – a tervezettnél megfelelően – összesen **60** revizor napot vettek igénybe. További **15 nap egyéb** ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így pl.: a 2016. évi ellenőrzési terv és a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítésére. Tanácsadási feladat végrehajtására – erre irányuló kezdeményezés híján – nem került sor.

Mindezek részleteit az ellenőri tevékenység nyilvántartásáról szóló **A) jelű melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések és egyéb ellenőri feladatok végrehajtása során a kockázatok kezelésére összesen **10** intézkedésre okot adó megállapítást **tett** az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A javaslatok alapján készített intézkedési tervek (a 2016. évi zárszámadással összefüggő) intézkedés esetében tartalmaztak 2017. évi határidőket. A 2016. évre kitűzött, illetve a folyamatosként jelzett határidők megvalósultak, illetve megvalósulnak.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az államháztartásról szóló törvény 70.§ (4) bekezdésében foglalt engedéllyel, és eleget tett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.<sup>2</sup>

A 2016. évben a belső ellenőr **szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt: a külső szolgáltató delegálása alapján tevékenykedő belső ellenőr a polgármesteri hivatal vezető jegyző közvetlen irányítása mellett működött, és nem vett részt asem a Polgármesteri Hivatal, sem az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A belső ellenőr tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésre alapozva került összeállításra.

---

<sup>1</sup>Az első a 2015.10.01-2016.09.30. közötti, a második a 2016.10.01. – 2017.09.30. közötti időszakra vonatkozik.

<sup>2</sup> ÁBPE-továbbképzés II., vizsgatanúsítvány sorszáma: T-16IIBUDREBE-01/19326/2016.

A belső ellenőr jogosultságai nem sérültek, a munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

# 1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Képviselő-testület **582/2015. (XI.25.)** számú határozatával fogadta el a 2016. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra a 468/2015.(IX.29.) illetőleg a 411/2016.(IX.28.)<sup>3</sup> képviselőtestületi határozat szerint.

A 2016. év során összesen **5 db** belső ellenőrzés elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi, 1 megfelelőségi (szabályszerűségi) 1 pedig utóellenőrzés típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok összesen **60 revizori** napot vettek igénybe. További **15 nap** egyéb ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így pl.: a 2015. évi éves ellenőrzési jelentés, valamint a 2017. évi belső ellenőrzési terv elkészítése. Tanácsadási feladat végrehajtására – erre irányuló kezdeményezés híján – nem került sor.

## 1.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

### *1/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A 2015. évről - az ellenőri kapacitás évközi megváltozása (csökkenése) miatt szükségessé vált éves ellenőrzési tervmódosítás alapján - elmaradt ellenőrzések a képviselő testület határozatának megfelelően a 2016. évi ellenőrzési tervbe kerültek beillesztésre. Ezek a következők:

- 1) Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.
- 2) Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata.
- 3) Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.

A fentiekén kívül további két ellenőrzési téma került be a 2016-os ellenőrzési tervbe, az alábbiak szerint:

- 1) Az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata.
- 2) A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési feladatok **mindegyike megvalósult.**

---

<sup>3</sup>Az első a 2015.10.01-2016.09.30. közötti, a második a 2016.10.01. – 2017.09.30. közötti időszakra vonatkozik.

Az év során végrehajtott 5 ellenőrzés fő adatait a következő táblázat tartalmazza:

1. sz.táblázat

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Polgármesteri Hivatal	Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.	Annak megállapítása, hogy a pályázatok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	szabályszerűségi (pénzügyi)
Polgármesteri Hivatal	Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a milyen mértékben használódtak el az eszközök. Az elhasználódottságot figyelembe véve rendelkezésre áll-e pénzügyi fedezet, megtakarítás a szükséges pótlásokra.	pénzügyi (szabályszerűségi)
Polgármesteri Hivatal	Utóellenőrzések azoknál a témáknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.	Annak megállapítása, hogy a 2014-2015. évi, valamint a 2016. év eltelt időszakának ellenőrzései során tett intézkedési javaslatok megvalósultak-e.	utóellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.	pénzügyi
Polgármesteri Hivatal	A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi elemi költségvetési beszámoló megfelel-e a számviteli alapelveknek és az államháztartási számviteli rendről szóló jogszabályi előírásoknak.	szabályszerűségi (megfelelőségi)

A 2016-ban végrehajtott 5 belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra intézkedési terv készült. Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül a 2016. évi zárszámadással összefüggő, illetve a folyamatosan teljesítesnő intézkedések 2017. I. félévében, illetve folyamatosan kerülnek végrehajtásra. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálására vonatkozó intézkedés határideje 2017. április 30.

*I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása*

2. sz.táblázat

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

A 2016. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

**1.2.A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA**

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított volt, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfért. Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

A köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr **2015. június 30-i** hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezéssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület 468/2015 (IX.29.) számú határozatában a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.<sup>4</sup>

Fentiek következtében a belső ellenőrzési feladatokat **a 2016. évben teljes egészében** külső szolgáltató látta el.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2016. évben rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

---

<sup>4</sup> Bkr. 16. § (2) Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, illetve regisztrációs számmal. Továbbképzésben először 2014 decemberében, majd 2016. novemberben vett részt. A továbbképzéseket követő vizsgákon a követelményeket teljesítette, amiről Tanúsítvánnyal rendelkezik.<sup>5</sup>

Az önkormányzat intézményei saját gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a gazdasági szervezetek feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Az intézmények saját belső ellenőrrel nem rendelkeztek. A belső ellenőrzési feladatokat az intézmények vonatkozásában is a polgármesteri hivatalban foglalkoztatott (illetve azzal szerződésben álló) belső ellenőr, illetve külső szolgáltató végzi.

### *1/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr a jegyző közvetlen irányításával végezte feladatait, és a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vett részt. Így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

### *1/2.c. Összeférhetetlenségi esetek*

A 2016. évben összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

### *1/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőr jogait a tárgyévben felmerült ellenőrzések alkalmával, a Bkr. 25. § a)-e) pontjai<sup>6</sup> tekintetében semmi nem korlátozta.

---

<sup>5</sup> ÁBPE-továbbképzés II., vizsgatanúsítvány sorszáma: T-16IIBUDREBE-01/19326/2016.

<sup>6</sup> **Bkr. 25. §** A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) 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 a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.



### *I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2016. évben nem volt.

### *I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása*

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. (2) b) és 50. § szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató megfelelően gondoskodott.

### *I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A Bkr. **2017. 01.01-től** hatályos módosítása értelmében a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.<sup>7</sup> E módosítás következtében az önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei nem alkalmazhatnak belső ellenőrt: a belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről a Polgármesteri Hivatalnak kell gondoskodnia. Ezt figyelembe véve célszerű megfontolni a belső ellenőrzési kapacitás gazdaságos bővítésének lehetőségét.

## **1.3.A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

Tanácsadói tevékenységre a 2016. évben nem került sor.

---

<sup>7</sup> Bkr. 15.§ (4)

## 2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

### 2.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK

**Kiemelt jelentőségűnek** minősíthető megállapításra a 2016. évben egy esetben került: sor.

3. sz. táblázat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015.sz.) jelentést is alapul véve	A csatorna-beruházás fizikai megvalósulása a tervezett 2 és fél év helyett 4 és fél évet vett igénybe. A jelentős késedelem oka elsősorban a közbeszerzési eljárások előkészítésének a területén keresendő, miszerint: a projekt központi elemét képező tervezési-kivitelezési tevékenységre vonatkozó ajánlati felhívás, illetőleg annak műszaki dokumentációja nem eléggé körültekintő módon került kiírásra.	Az ajánlati/részvételi felhívások, illetve a műszaki tartalom nem kellően precíz kiírása a közbeszerzési eljárás elhúzódsához, végső soron a projekt fizikai megvalósításának késedelméhez vezethet.	A mérnöki munka területén (műszaki és költség-paraméterek meghatározása), valamint a közbeszerzési tanácsadói munka területén (az eljárás megtervezése, az egyes lépésekhez tartozó feladatok és időigény meghatározása) <b>fokozott gondossággal kell eljárni, mind az érintett személyek (tanácsadók) kiválasztása, mind munkájuk ellenőrzése tekintetében.</b> Ennek kereteit a képviselőtestület által 2016. február 24-én jóváhagyott új <b>közbeszerzési szabályzat III. (A felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadóra vonatkozó szabályok) és IV. (A közbeszerzési eljárás előkészítése és lefolytatása) fejezete megteremtette,</b> de az abban foglaltakat a mindennapi munka során <b>„aprópénzre kell váltani”.</b>

Az **átlagos jelentőségűnek** minősíthető megállapításokat, és az ellenőrzés ezekkel kapcsolatos javaslatait a következő táblázat tartalmazza:

## Megállapítások

4. sz.táblázat

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015.sz.) jelentést is alapul véve	A csatorna beruházás pénzügyi lezárásának elhúzódsában szerepet játszhatott az a körülmény is, hogy a projektmenedzsment szerződése a pénzügyi elszámolások jóváhagyása előtt befejeződött.	A pénzügyi elszámolások jóváhagyásával (hiánypótlásokkal, ellenőrzésekkel) kapcsolatos teendők a polgármesteri hivatal apparátusát fogják terhelni.	A projektmenedzsmenttel kapcsolatos szerződések tartalmát és határidejét a pénzügyi elszámolás jóváhagyásához kell időzíteni.
	Az egyes projektek papírformátumú dokumentumainak összegyűjtése, rendszerezése és rendelkezésre bocsátása nehézségekbe ütközik.	A dokumentumok utólagos előkeresése jelentős idő- és munkaigénnyel jár, és nagy terhet ró az apparátusra.	A pályázat-nyilvántartási és a szerződés-nyilvántartási rendszer kerüljön kiegészítésre a kapcsolódó dokumentumok folyamatos, elektronikus archiválásával, feltöltésével és a hozzáférés hivatkozással történő biztosításával.
Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata	A beszámoló-készítés jelen fázisában még nem készült el az a táblázat, amely az eszközök értékcsökkenését az elhasználdott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal összevetve tartalmazná. Az ÁSZ hivatkozott jelentésében foglalt javaslat szerint ezt a kimutatást minden zárszámadás keretében el kell készíteni, és tájékoztatási céllal a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.	Az eszközök pótlására fordított kiadások (eszkőzfajtánkénti) ismeretének hiánya csökkenti a döntések megalapozottságát.	A zárszámadás keretében az értékcsökkenés bemutatása kerüljön összevetésre – egy táblázaton belül – az eszközpótlásra fordított kiadásokkal.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A 2015. év végi beruházási felújítási-állomány eszközönkénti és intézményenkénti összetételéről nem állnak rendelkezésre az eszközönkénti és intézményenkénti részletező adatok	Az eszközök elhasználódottsági fokára vonatkozó reális vélemény kialakításához a folyamatban lévő beruházások részletező adatait kell figyelembe venni, mivel ezek üzembe helyezése nagymértékben módosíthatja az enélkül alkotott képet.	Készüljön – és kerüljön aktualizálásra minden negyedévi zárlat keretében – kimutatás a folyamatban lévő beruházási -felújítási-állomány eszközönkénti és intézményenkénti összetételéről. Ennek a kimutatásnak az év végi állapotra vonatkozó adatai képezzék részét a zárszámadásról szóló képviselő-testületi előterjesztésnek.
Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges	Az intézkedési tervek a vonatkozó jogszabály és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerinti formátumban nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére.	Jogszabályi és belső szabályozási előírás sérelme.	A belső ellenőrzési jelentések intézkedést igénylő megállapításairól a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 44.§-45.§-foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet kell készíteni és annak végrehajtásáról írásban be kell számolni. Az intézkedési terveket a Belső Ellenőrzési Terv vonatkozó iratmintája szerint kell dokumentálni
	Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló, a jelen ellenőrzés rendelkezésére bocsátott beszámoló nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásnak.	Jogszabályi előírás sérelme	A 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 46.§-a szerint Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére,

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
			és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.
Az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokra a vizsgált időszak első felében nem vonatkozott önálló szabályozás: a támogatási döntések meghozatalára, nyomonkövetésére és a támogatások elszámolására az általános előírások voltak az irányadók	A támogatások odaítélésével, nyilvántartásával, elszámolásával kapcsolatos tartalmi és ügyviteli feladatok megfelelő helyi útmutató híján többletterhet rónak, és hibázási lehetőséget jelentenek ez ezzel foglalkozó ügyintézők számára	A 11/2015. (VII.2.) számú önkormányzati rendelet megalkotásával - mely az ellenőrzött időszakban még nem, de az ellenőrzés időszakában már hatályban volt - a kockázat csökkent. <i>További intézkedés nem szükséges!</i>
	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a zárszámadási rendelet mellékletének struktúrája és fogalomhasználata nagymértékben eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától.	A zárszámadási rendelet mellékletében szereplő, részletező adatok nem feleltethetők meg a KGR-beszámoló összevont adataival, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.	A zárszámadási rendelet vonatkozó mellékletében szereplő adatok struktúráját, alábontásait és ezek megnevezéseit összhangba kell hozni a KGR beszámoló struktúrájával és megnevezéseivel.
	A költségvetési és a zárszámadási rendelet vonatkozó mellékleteiben keveredik az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások felsorolása.	A költségvetési és a zárszámadási rendeletről nem állapítható meg egyértelműen, hogy mely támogatások irányulnak az államháztartási szervezetei felé, melyek azokon kívül, és konkrétan milyen típusú szervezethez.	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékleteiben az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokat – ezek felsorolását és csoportosítását tekintve – egyértelműen el kell különíteni.
	A költségvetési és zárszámadási rendelet mellékletében a támogatott szervezetek csoportosítása	A Képviselő-testület (és a lakosság) számára nem világos, hogy mely támogatottak tartoznak az	A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékleteiben a támogatott szervezeteket, illetve személyeket a vonatkozó

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	(elkülönítése) nincs összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.	államháztartáson belülrre, illetve kívülre, és az sem, hogy az államháztartáson kívüli szervezetek a vonatkozó jogszabályok szerint <sup>8</sup> milyen csoportokba tartoznak.	jogszabályoknak megfelelően kell csoportosítani.
A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	A polgármesteri hivatal gazdasági szervezete ellenőrzési nyomvonalának a SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSOK-ra vonatkozó, és az „ADATSZOLGÁLTATÁS ÉS BESZÁMOLÁS A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÁRÓL” szőló folyamatleírásainak jogszabályi hivatkozásai elavultak. Az ott megjelölt 249/200 (XII.24.) Korm.rendelet helyett 2014. január 1-től már a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet van hatályban.	A hibás jogszabályi hivatkozás félrevezető, illetve gyengíti az ellenőrzési nyomvonal szerepének betöltését.	A nyomvonal jogszabályi hivatkozásait frissíteni kell.

<sup>8</sup> Pl.: Áht. (2011. évi CXCV.tv., „Civil” törvény (2011. évi CLXXV. tv.), egyházügyi törvény (2011. évi CCVI. tv.), Ptk., stb.

Az előzőekben a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer működésének javítása érdekében a kontrollkörnyezet (szabályozottság) és a kontrolltevékenységek (kontrollok) ellátásához, valamint a belső ellenőrzés hatékonyságának növeléséért kapcsolódóan tett javaslatot.

A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálati témában élt javaslattal. A megállapítások közül egy volt kiemelt jelentőségű, a többi átlagos. Az átlagos jelentőségű megállapítások közül egy nem igényelt intézkedést.

## 2.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN.

### **Kontrollkörnyezet**

A 2016. évben az önkormányzat intézményei rendelkeztek hatályos alapító okirattal, a képviselőtestület és szervei rendelkeztek aktualizált szervezeti és működési szabályzattal, a polgármesteri hivatal rendelkezett aktualizált ügyrenddel.

A **képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatát** a képviselő-testület **9/2013. (IV.29.) önkormányzati rendelete** tartalmazza, mely a 2016. év során 10 esetben került módosításra. Ebből egy esetben az SZMSZ egyik előírásának törlésére, egy esetben kiegészítésére, további nyolc esetben pedig kisebb pontosításra került sor. A módosítások képviselő testületi ülések összehívásának és lebonyolításának, a döntések megfogalmazásának, illetve közzétételének módját érintették.

A **Polgármesteri Hivatal ügyrendjét** 2014. március 27-én fogadta el a képviselő testület, utoljára 2015-ben módosították. A 2016. évben az ügyrend módosítására nem került sor.

A szabályozottság teljeskörűvé tétele érdekében a 2016. évben folytatódott az egyes szabályzatok aktualizálása, átdolgozása. A 2016. év során két nagy jelentőségű szabályzatot alkotott a képviselő testület, ezek:

- a Közbeszerzési szabályzat, mely a **84/2016. (II.24.)** számú, és
- az Önköltségszámítási szabályzat, mely a **373/2016. (IX.07.)** számú

képviselő testületi határozattal került elfogadásra.

A jövőre nézve továbbra is nagy súlyt kell helyezni az alapvető belső szabályozások aktualizáltságának, jogszabályi megfelelésének biztosítására és fenntartására.

### **Kockázatkezelési rendszer**

Az önkormányzat rendelkezik saját kockázatkezelési rendszerrel és módszertannal. Az egy területekre vonatkozó kockázatelemzés a 2015. év során jelentősen kibővült, a Kockázatkezelési szabályzat ennek megfelelően kiegészítésre került. A belső ellenőrzés valamennyi témája a 2016. évet illetően is az adott területre vonatkozó kockázatelemzésre

támaszkodva került kijelölésre, és az ellenőrzési programok a kockázatelemzéshez igazodóan kerültek kialakításra.

A kockázatok kezelésére meghatározott intézkedések a jelentésekben megtalálhatók, az intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése utóellenőrzések keretében valósult meg.

Ugyanakkor fel kell hívni a figyelmet a **Bkr. 2016. október 1-től, illetve 2017. január 1-től hatályba lépő változásaira**, különös tekintettel az **integrált kockázatkezelési rendszerre** és a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére**. Az új előírásokhoz való igazodás érdekében – az ellenőrzési nyomvonal szokásos, évenkénti felülvizsgálatán és aktualizálásán túl mielőbb ki kell dolgozni az integrált kockázatkezelési rendszert tartalmazó dokumentumot, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, és intézkedni szükséges ezek alkalmazására.

### **Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat nagyrészt kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontroll eljárások kialakítása megtörtént. A folyamatba épített ellenőrzési pontok működnek, az előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés feltételei adottak.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzések során tapasztaltak szerint az információáramlás megfelelő, az információk időben történő eljuttatása az illetékesek többnyire biztosított. Az önkormányzat honlapja széleskörű és aktuális informáltságot biztosít mind a lakosság, mind a tisztségviselők és a köztisztviselők részére.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A bizottsági és testületi ülések előterjesztései és jegyzőkönyvei, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a célok megvalósításának nyomonkövetése biztosított, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, és az alkalmazott beszámolási eljárások megfelelőek.



### 3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A 2016. évben végrehajtott **5 belső ellenőrzés** során együttesen **10** intézkedést igénylő **javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat határidőre megküldték. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek.

A 2016-ban végrehajtott **5 belső ellenőrzés** során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra intézkedési terv készült. Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül a 2016. évi zárszámadással összefüggő, illetve a folyamatosan teljesítesnő intézkedések 2017. I. félévében, illetve folyamatosan kerülnek végrehajtásra. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálására vonatkozó intézkedés határideje 2017. április 30.

A belső ellenőrzés tanácsadó feladatát a 2016. évben nem végzett.

Enying, 2016. február .....

dr.Kóródi-Juhász Zsolt

jegyző