

Sülysáp Városi Önkormányzat

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2015. év

Sülysáp, 2016. február 15.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011 (XII. 31.) korm. rendelet előírásai szerint történt. Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat és intézményeinek ellenőrzése során 2015. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

Az Önkormányzat belső adatvédelme és adatbiztonsága

Az önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, a Süllyás Környéki Önkormányzati Társulás és a Süllyási Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata során olyan hiányosságot nem tapasztaltunk, amire a belsőellenőrzési vezetőnek azonnali intézkedést kellett volna tenni. Az előző években végzett ellenőrzések feltárt hiányosságait többségében megszüntették.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében jelentéseinkben javaslatokat tettük a képviselő testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző, illetve az érintett költségvetési szerv vezetője felé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Süllyás Városi Önkormányzat megbízásából a K. F. Audit Kft. által végzett belső-ellenőrzés, az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső-ellenőrzési kézikönyvvel összhangban az önkormányzatnál a 2015. költségvetési évre kijelölt szervezeti egységek és folyamatok ellenőrzését elvégezte.

Az önkormányzat polgármesterével, jegyzőjével, a költségvetési szervek vezetőivel előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont munkafolyamatok.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Terven felüli ellenőrzést nem végeztünk a tartalék napok terhére.

A belső ellenőrzési tevékenység a többi tervpontonban az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzések zavartalanul lezajlottak. Az ellenőrök a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezték tevékenységüket.

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

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

Az önkormányzathoz tartozó intézményeknél 2015. évben a terv szerint öt ellenőrzési feladat került elvégzésre:

1. ellenőrzési feladat:		
Az ellenőrzések tárgya: Az Önkormányzat belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata. Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez valós jog érvényesítésével megvalósul-e az önkormányzatnál.	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az adatvédelem a jogszabályban előírtaknak megfelelően történik-e, valamint az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tesz-e.	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció
2. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: Az önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata.	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy - az önkormányzat a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció.

3. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: A Polgármesteri Hivatal 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata.	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy - apolgármesteri hivatal a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció. .
4. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: A Süllyás Környéki Önkormányzati Társulás 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata.	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy - a társulás a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció. .
5. ellenőrzési feladat		
Az ellenőrzések tárgya: A Süllyápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálata az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének vizsgálata.	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy - az önkormányzat a 2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának készítése során betartotta-e a 2014. január 1-i hatállyal bevezetett új államháztartási számviteli jogszabályi előírásokat, a számviteli alapelvek érvényesültek-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatok végrehajtását	Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések. Indokolt esetben tételes vizsgálat, személyes konzultáció. .

Az elvégzett ellenőrzések terv szerint zajlottak, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban nem végeztünk.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2015. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságra, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2015. évben is költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló társaság, a K. F. Audit Kft (2760 Nagykáta, Bajcsy- Zs. u. 26.) végezte.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak megfeleltek a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, mérlegképes könyvelőként illetve belső ellenőrként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek.

A belső ellenőrök a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalataik alapján végezték a munkájukhoz szükséges saját technikai eszközökkel.

A belső ellenőrök a feladat elvégzéséhez szükséges képzéssel rendelkeznek, a kötelező továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tettek.

Minden feladat végrehajtásáért felelős belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

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

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetetlenség nem merült fel.

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

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintett feladatot ellátó szervezeti egységek vezetőivel, önkormányzat jegyzőjével. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembe vételre kerültek.

Belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § alapján nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében. Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

Az elkövetkező években javaslatunk szerint az ellenőrzéseknek ki kell terjednie

- Az Önkormányzatnál bevezetett helyi adók nyilvántartásánál az adótárgyak és az adóalanyok teljeskörűségének ellenőrzése, valamint a hátralékos állomány kezelésének, a hatékony adóbeszedés érdekében alkalmazott végrehajtási cselekmények vizsgálata
- Az Önkormányzatnál és a hozzá tartozó költségvetési intézményeknél, szakfeladatoknál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.
- A Polgármesteri Hivatalnál a köztisztviselők megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.
- A Csicsergő Napközi-otthonos Óvodánál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.

- A Gólyahír Bölcsődénél a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.
- A Gondozási Központnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.
- A Központi Konyhánál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.
- A Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtárnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.
- A Süllyap Székhelyű Közös Fenntartású Családsegítő és Gyermejjóléti Szolgálatnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon költségvetési szervek, szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt, illetve az előző évi megállapítások vonatkozásában utóellenőrzések szükségesek.

E mellett kiemelt feladatnak tekintjük a polgármesteri hivatalok gazdasági döntéseinek segítségét célzó ellenőrzések elvégzését, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az önkormányzatnál, a különböző intézmények ellenőrzése más-más időpontban, az első és a második félévre is tervezve kerüljön elvégzésre.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az elmúlt évben is ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Jogszabályok értelmezésével, szabályzatok felülvizsgálatával, illetve eljárásrendi mintákkal segítette az önkormányzatok működését.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Városi Önkormányzatnál az **adatvédelmi és közzétételi kötelezettség** jogszabályban előírtak szerinti teljesítésének valamint, a jogszabályi előírások betartásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy az adatvédelem és adatkezelés valamint közzététel szabályozottsága biztosított, kirívó szabálytalanságokat nem tapasztaltunk, a szabályzatok napra készek, megfelelnek a hatályos jogszabályoknak.

Az adatvédelem és adatkezelés valamint a közzétételi kötelezettségnek eleget tevő folyamatok szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az polgármester felé:

- a jogszabályi rendelkezésnek megfelelően a „Közérdekű adatok” a főlapon legyen elérhető,
- a közzétett adatoknál feltüntetni a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 4§ szerint a legutóbbi módosítás idejét, valamint az archív adatok elérését biztosító hivatkozást.
- a közérdekű adatok közül hiányzó adatok megjelenítését a honlapon - illetve azokban az esetekben ahol az adatok a honlapon más menüpont alatt elérhetőek- hivatkozás elhelyezését a közérdekű adatok között ami a megfelelő adatokra mutat.
- az adatbiztonság, közzététel, informatikai biztonság területén ellenőrzési nyomvonalak kidolgozását és a felelős személyek kijelölését.
- informatikai biztonsági felügyelő kinevezését, aki végzettségét tekintve megfelel Ibtv. 13. § (8) és (10) bekezdéseiben és a kapcsolódó végrehajtási rendeletben (2013 évi. 77. NFM rendelet) foglaltaknak.

Az **önkormányzat beszámolójának** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a MÁK-hoz leadott KGR beszámoló mérlege és a CT-EcoSTAT programmal előállított mérleg adatai között jelentős összegű eltérések mutatkoznak. A vizsgálat során rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem tudtunk meggyőződni teljeskörűen a mérlegadatok helyességéről. Az analitikus nyilvántartások adataiból el kell készíteni a leltárakat a KGR beszámoló mérlegének alátámasztására. Amennyiben valamely mérleg sor nem támasztható alá, úgy a hibás könyveléseket fel kell tárni és a javításokat el kell végezni.

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- a számviteli szabályzatokat aktualizálják a 2014. január 1-től hatályos számviteli előírásoknak megfelelően,
- a tárgyi eszközök esetében végezzék el a szükséges helyesbítő tételek könyvelését. annak érdekében, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai egyezzenek,
- a befektetett pénzügyi eszközöknél az indokolt értékvesztést számolják el,
- a készletek év végi értékelését a számviteli törvény vonatkozó előírásainak, illetve az Áhsz. 15. és 16.§-ában előírtaknak megfelelően végezzék el,
- a követelések helyes mérlegértékét az analitikus nyilvántartások alapján állapítsák meg,
- a forrásokon belül a saját tőke elemeinek átrendezését az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet előírásainak megfelelően végezzék el újra és a szükséges helyesbítéseket a könyvelésben is vezessék át,
- a kötelezettségek helyes mérlegértékét az analitikus nyilvántartások alapján állapítsák meg,
- az Áhsz. 14. sz. melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetését,
- az aktív és passzív időbeli elhatárolások elszámolását az Áhsz. előírásainak megfelelően,
- a 2014. évi eredmény ismételt megállapítását a főkönyvi kivonat adatai alapján.
- előirányzatfelhasználási terv készítését,

A **Süllyás Környéki Szociális Társulás** beszámolójának vizsgálata során megállapítottuk, hogy a MÁK-hoz leadott KGR beszámoló mérlege és a CT-EcoSTAT programmal előállított mérleg adatai megegyeznek, azonban a rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem tudtunk meggyőződni teljeskörűen a mérlegadatok helyességéről. A mérleg alátámasztására el kell készíteni az analitikus nyilvántartásokat.

Mivel a társulás 2016. január 1-vel megszűnt, javaslatot nem teszünk, de meg kell jegyeznünk, hogy az intézménynek önálló szabályzatokkal kellett volna rendelkeznie, vagy a polgármesteri hivatal szabályzatait kellett volna kiterjeszteni rá.

A **Süllyási Roma Nemzetiségi Önkormányzat** 2014. októberében alakult. Beszámolójának vizsgálata során megállapítottuk, hogy a MÁK-hoz leadott KGR beszámoló mérlege és a CT-EcoSTAT programmal előállított mérleg adatai megegyeznek, azonban a rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem tudtunk meggyőződni teljeskörűen a mérlegadatok helyességéről.

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a jegyző felé:

- mérleg alátámasztására el kell készíteni az analitikus nyilvántartásokat,
- az új számviteli jogszabályoknak megfelelő szabályzatok kiterjesztését a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra,

II.2. A belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles továbbá szabályozni a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét**, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

2.1. A kockázatok meghatározását és felmérését

2.2. A kockázatok elemzését

2.3. A kockázatok kezelését

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát

2.5. Csalás, korrupciós kockázat értékelését

Az ellenőrzési kockázatelemzés során fel kellett mérni és meg kellett állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kellett határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját.

A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelés költségvetési intézmények szintjén még nem teljes mértékben működik.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljes körűen.

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározása szükséges, de a feladatkörök szétválasztása a feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

Az intézmények információs és kommunikációs tevékenységének értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

4.1. Információ és kommunikáció értékelése

4.2. Iktatási rendszer

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja
- 5.2. A belső kontrollok értékelése
- 5.3. Belső ellenőrzés

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést az önkormányzatok közös társulása végzi, a képviselő testület megbízása alapján. Ezen felül a költségvetési szervek külön belső ellenőrzést nem végeztek 2014. évben. A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzése külön kormányrendelet alapján látja el munkáját.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Olyan lejárt határidejű, és nem végrehajtott intézkedésekről nincs tudomásunk, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásáról a következő évekre tervezett utóellenőrzés alapján tudunk véleményt nyilvánítani.

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal szervezeti egységei elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.

Javaslatban fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A nyilvántartás tartalmazza az intézkedési terv alapján az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység által végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagyobb figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Sülysáp, 2016. február 15.

Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető