



KAPUVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2017. ÉVRŐL

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A Bkr 49. § (3a) bekezdése alapján **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 rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2017. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló jelentés megtárgyalására és elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kapuvár város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2017. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentést előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Borsodi Tamás címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

Kapuvár, 2018. május 17.

Hámori György
polgármester

Kapuvár Városi Önkormányzat

2017. évről szóló

összefoglaló ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével szerint állítottuk össze.

Kapuvár Városi Önkormányzat a 2017. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület a 303/2016. (XII. 15.) ÖKT. határozatával az önkormányzat 2017. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely	Gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés	2016. év	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumokon alapuló
Kapuvár Városi Önkormányzat	Az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolási rendjének ellenőrzése	A jogszabályoknak való megfelelés	2016. év	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumokon alapuló
Kapuvár Városi Önkormányzat	Vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyon rendeltetésszerű használatának vizsgálata	A jogszabályoknak való megfelelés	2016. év	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés
Kapukom Kft.	A gazdasági társaság tevékenységének szabályszerűségi és gazdaságossági vizsgálata	A jogszabályoknak megfelelő eljárás és elszámolás	2016. év	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumokon alapuló

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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.....	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján 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** biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. **A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

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

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2017. évi ellenőrzési terv 4 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2017 évre tervezett ellenőrzések közül hármat sikerült lebonyolítani és lezárni, a **vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyon rendeltetésszerű használatának vizsgálata kapacitáshiány nem valósult meg.** A 2018. évi ellenőrzési terv, amelyet a Képviselő-testület a 267/2017. (XII. 21.) ÖKT határozatával fogadott el, 4 ellenőrzési témakört már tartalmaz. A belső ellenőrök leterheltsége miatt az elmaradt ellenőrzést a 2019. évi tervkészítés során javasolt figyelembe venni.

A 2017. évben soron kívüli és utóellenőrzésre nem került sor.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A költségvetési szervezet belső információs rendszerének ellenőrzése	A jogszabályoknak megfelelő működés biztosítása, a gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés
Az önkormányzat által - civil szervezeteknek - nyújtott támogatások elszámolási rendjének ellenőrzése.	A jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolási rend kialakítása.	Dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés
A gazdasági társaság tevékenységének szabályszerűségi és gazdaságossági vizsgálata	A jogszabályoknak megfelelő eljárás és elszámolás	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. **Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.**

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

Az 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)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A Kapuvári Polgármesteri Hivatal 2017. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, akik rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2017. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

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)

2017. évben a belső ellenőrzési stratégiának megfelelően kiemelt figyelmet kapott a szabályozottság vizsgálata. Ennek érdekében a legfontosabb javaslatok a belső szabályzatokhoz, azok jogszabályi változásaihoz történő igazításai és abban foglaltak gyakorlati alkalmazásának megvalósulására irányultak.

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött szervek esetében lényegre törőek voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ képesek nyújtani. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2017. évben a következők voltak:

1. Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely

A költségvetési szervezet belső információs rendszerének ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2016.01.01. – 2017.12.31.

Főbb megállapítások:

1. A költségvetési szervezet a hatékony belső működés feltételeit meghatározó szabályzatokkal rendelkezik.
2. Egy-egy esetben a szabályzatok olyan elemeket is tartalmaznak amelyek nem érintik az intézmény működését. (Valószínűsíthető hogy a szabályzatok kidolgozása során minta szabályzatok adaptálása valósult meg.)
3. A szabályzatok melléklete tartalmazza a dolgozók (személyi állomány) megismerési nyilatkozatát.

Egyéb megállapítások:

Általánosságban megállapítható, hogy egy-egy esetben a szabályzatok illetve mellékleteik között átfedés mutatkozik.

A belső szabályzatok lehetőséget biztosítanak arra, hogy a benne foglaltak a tényleges munkavégzést segítsék, így a szervezetet érintő feladatok ténylegesen az elkészült szabályzatok alapján valósulhatnak meg. Egy – egy szabályzat a jogszabályi háttér ismertetésén túl nem koncentrálna a tényleges munkafolyamatok, megvalósításának folyamatára. A szabályzatnak a jogszabályokon alapuló tényleges megvalósítási folyamatot is célszerű tartalmaznia, amely alapján az adott feladat elvégezhető.

Főbb javaslatok:

1. Az intézmény által alkalmazott szabályzatokat esetenként célszerű végrehajtási szabályokkal kiegészíteni. A szabályzatoknak alapfeladata az adott munkafolyamatok segítése.
 2. A belső szabályzatok alkalmazásának, végrehajtásának folyamatos többszintű ellenőrzése szükséges.
 3. A bizonylat kezelési szabályzat kiegészítése indokolt a bizonylatáramlási folyamatábrával.
-

2. Kapuvár Városi Önkormányzat

Az önkormányzat által - civil szervezeteknek - nyújtott támogatások elszámolási rendjének ellenőrzése.

Ellenőrzési időszak: 2016.01.01. – 2016.12.31.

Főbb megállapítások:

1. A 2016 költségvetési évben benyújtott pályázatok önkormányzati elbírálása megtörtént. A pályázatok értékelése alapján három pályázat került elutasításra. (Vakok és Gyengén Látók Győr – Moson Sopron m. Szervezete, Molnár Miklós, Soproni Cukorbeteg Egyesületének Kapuvári Klubja)
2. A támogatott pályázatok és a támogatással megvalósított célok 2016 évi értékelése során egy pályázat elszámolását nem fogadták el, és a támogatási összeg visszafizetéséről döntöttek. A pályázati tevékenység értékelése során megállapították, hogy az elszámolás alapjául szolgáló számlák nem a támogatási szerződésben meghatározott kezdeményezett részére került kiállításra. (FABULA – Szerződés Karacs Egyesület.)
3. A pályázati dokumentáció részét képezte az átláthatóságot biztosító dokumentumok, igazolások, kivétel Nebuló Futball SE.
4. Az elszámolásokhoz a kezdeményezettek általában nem mellékeltek a számlák kíséribizonylatait a pénztári kiadási bizonylatot, illetve banki kivonatot, ami a kifizetés teljesülését igazolja.
5. Egy – egy esetben a támogatási szerződésben általánosabb célok kerültek meghatározásra. Az ezekben az esetekben az alapbizonylatokon meg kellene jelölni a felhasználási területet.
6. A támogatási szerződések azon pontját, mely szerint a felhasználásról egy oldalas beszámolót kell készíteni az adott feladat nagyságához, jellegéhez szükséges igazítani.
7. A Junior Mozdásztúdió és Művészeti Egyesület esetében az elszámolás részét képező egyik számla-másolatra tollal írták rá a sorszámot. Feltételezhető másolási hiba, azonban ez így nem javítható.

Javaslatok:

Az önkormányzatnál alkalmazott támogatási és annak elszámolási rendje a jogszabályi előírások alapján kialakított gyakorlatnak megfelelő. A támogatások pályázati feltételeinek kialakítása, a pályázati források biztosítása az elszámolási rend áttekinthetősége **indokoltta teheti a civil szervezetek támogatásának belső szabályozását.**

3. Kapukom Kft.

A gazdasági társaság tevékenységének szabályszerűségi és gazdaságossági vizsgálata

Ellenőrzési időszak: 2016.01.01. – 2016.12.31.

Kiemelt jelentőségű megállapítások

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést kívánnak a vezetés részéről. Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások

Ilyen jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett

Csekély jelentőségű megállapítások

A piaci helypénz beszédésének és ellenőrzésének a változásai során azt mutatták, hogy a pontosabb, teljes beszédésre és a beszédési munka megfelelő ellenőrzésére irányultak a módosítások. Ezek eredménye jónak látszik.

Az egyik legjelentősebb bevételként fontos a parkolási díjak lehetőleg teljesebb beszédése. A munkavégzés tényének a kontrollja több oldalról is megtörténik, a felderített szabálytalanságok díjainak és pótdíjainak beszédése jól dokumentált és a hatékonysága is nőtt. A parkoló örök alaposságának ellenőrzésére és ezáltal ennek javítására kell hangsúlyt fektetni.

Az üzemanyag felhasználásának – folyamaton belül történő – ellenőrzéséhez érdemes lenne írásban rögzíteni azokat a tapasztalati paramétereket és értékeket, amelyek a gépek fogyasztására vonatkoznak. Rendszerezni is lehetne, ha a munkaterület, feladat típusa, nehézségi fok, egyéb befolyásoló körülmények rögzítésre kerülnének a kiadott üzemanyag mennyiséghez rendelt. Egy idő után kialakulna egy olyan "adatbázis", amely segíthet a kiadandó üzemanyag mennyiségének meghatározásában és a vezetésnek az ellenőrzésben is. Továbbá az üzemanyagok kartonszerű (bevételezés, kiadás egy lapon) vezetésével a készlet folyamatosan kontrollálható.

A baltonakali tábor üzemelése rentábilis és az elszámolások megfelelőek. A kihasználtság fokozása a folyamatos, minden évben ráfordított fejlesztések megtérülésén túl a jövedelmezőséget is javíthatja. Ez nagyságrendileg a társaság teljes gazdálkodásához viszonyítva kicsi összeg, de az adott feladatot a komfortosítás bővíthetővé és jövedelmezőbbé teheti.

Mivel a rádióknak számottevő saját bevétele nincs, így a "nem veszteséges" megoldás a pályázati támogatások segítségével nem rossz eredmény. A bevételek növelésére tett kísérletek eredményezhetnek pozitív változást, de ettől a rádiótól a hirdetési piac összetétele és mérete miatt profit nem várható. Amennyiben az önkormányzat tájékoztatási, kommunikációs céljait ilyen módon szolgálja, a nullszaldó is elfogadható.

Javaslatok

Javaslatot az ellenőrzés nem tett.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Polgármesteri Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Kapuvár, 2018. május 17.

Hámori György
polgármester