

1. számú melléklet

a 2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

A BELSŐ ELLENŐRZÉS JOGSZBÁLYI ALAPJAI

Az államháztartás valamennyi szervére kiterjedő belső ellenőrzési kötelezettség végrehajtásának szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a (továbbiakban: Áht.) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése (továbbiakban: Mötv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg. A feladatellátás során alkalmazandó helyi szabályokat a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve tartalmazza.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVEKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, pont)

A 2015. évben Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzését pályázat útján kiválasztott, a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató egyéni vállalkozó látta el, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

2015. évben az ellenőrzések végrehajtására a Képviselő-testület 209/2014. (XII. 16.) Kt. sz. határozatával elfogadott munkaterv alapján került sor.

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2015. évi belső ellenőrzési terv 15 ellenőrzést tartalmazott, melyek felsorolása az 2. sz. mellékletben látható.

A belső ellenőrzés a 2015. év folyamán 2 alkalommal javasolt belső ellenőrzési tervmódosítást, melyet a polgármester eseti ellenőrzési megbízásai, az ÁSZ jelentés megállapításai kapcsán került sor valamint a jegyzői intézkedések indokolták. A négy soron kívüli ellenőrzés elvégzéséhez a 2015. évi ellenőrzési terv módosítására volt szükség. A módosított terv a 3. számú mellékletben látható. A Képviselő-testület által elfogadott változtatás, hogy a soron kívüli ellenőrzések élvezzenek elsőbbséget megvalósult, az ellenőrzések elvégzésre kerültek. A négy darab elmaradt ellenőrzés a 2016. évben kerül vizsgálatra, a 216/2015. (XI.24.) Kt. sz. határozat szerint ezek felsorolása a 4. sz. mellékletben látható.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab, pont)

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítva voltak.

a, A belső ellenőr szakmai képzettsége és szakmai gyakorlati elvárása megfelel a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglaltaknak. A belső ellenőrt a Nemzetgazdasági Minisztérium Országos jegyzékében az 5113769 számon regisztrálták.

b, A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. A Bkr. 20. §-a alapján a belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség 2015. évben nem állt fenn.

c, A Bkr. 20. §-a alapján a belső ellenőr vezető tekintetében összeférhetetlenség 2015. évben nem állt fenn.

d, A kezdetben felmerül nehézségek évvégére majdnem teljesen megszűntek, amely köszönhető a vezetői tapasztalatoknak és jó munkaszervezésnek valamint a közös cél felismerésének: a feltárt hibák kijavítva a munka minőségét és a munkakörülményeket javítják. A kialakult közös együttműködés segítségével az éves tervben szereplő 15 ellenőrzés elvégezhető volt.

e, A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel a 2015. évben.

f, A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésekben rögzítette. A megállapításokat az Önkormányzat tudomásul vette, elfogadta azokhoz észrevételeket nem fűzött. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet keretében részletezem.

g, Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok nem voltak írásba foglalva a 2015. év vonatkozásában.

3. Tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac, pont)

A megbízott belső ellenőr az elvégzett vizsgálatok mellett, tanácsadói tevékenységet is végzett a polgármester illetve a jegyző megbízásából 2015. év folyamán.

Tanácsadás tárgya, címe:	Eredmény:
Az Önkormányzat többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságai közül: az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. gazdálkodási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése.	Belső ellenőrzési jelentés száma: 2 BELL /10/2015
Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, elkészítése	Iktató száma: 2 Bell/ 2/2016
2014. évi belső ellenőri jelentés elkészítése	Előterjesztés száma: 2 BELL/2-3/2015
Gépjármű igénylése és használata című belső szabályzat vizsgálata.	Az átdolgozott, aktualizált belső szabályzat iktatószáma: 15-JEGY/51-8/2015.
2015. I. félévben végzett belső ellenőrzési tevékenység főbb megállapításai	131/2015 (VI.30) Kt. számú határozatban elfogadva
Az önkormányzat dolgozóinak érdekeltségének növelése, munkafolyamatok felgyorsítása és különösen a dolgozók szakmai ismereteinek megszerzésére/ fenntartására, annak igényére, motiválására tegyen javaslatot.	Tanácsadói tevékenység iktatószáma: 2 BELL 11-2/2015
2016. 01. 01-től 2019. 12. 01-ig közötti időszakra vonatkozó stratégiai terv kidolgozása 209/2014. (XII.16) Kt. határozat számon készült 2015. évi ellenőrzési terv módosításának elkészítése 2016. évi ellenőrzési terv elkészítése	216/2015. (XI.24.) Kt. számú határozatban elfogadva

A tanácsadás eredményeként elmondható, hogy minden előterjesztett belső ellenőri összefoglalót, tervezetet, módosítást a Képviselő testület elfogadott, valamint a belső szabályzat (Ellenőrzési Kézikönyv, Gépjármű igénylése és használata című belső szabályzat) a javaslatokkal kiegészítve iktatásra került. Az Önkormányzati dolgozók munkafolyamatainak felgyorsítása, hatékonyabbá és gazdaságossá tétele, valamint a szakmai ismeretek megszerzésének motiválása folyamatban van.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b, pont)

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

A belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet határozza meg. A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - a megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer, azon belül a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

Az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal a normáknak megfelelően kialakította az ellenőrzési nyomvonalakat a 2015. évben ellenőrzött területeken. A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe veszi az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végző által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat, mivel a megállapításokból láthatóvá vált, hogy az ellenőrzött költségvetési szerveknél nem minden esetben működött megfelelően a belső kontrollrendszer. (pl. kötelezettségvállalási bizonylat készítése, ellenjegyzési feladat ellátása, vezetői ellenőrzés dokumentálása, összeférhetetlenséggel kapcsolatos szabályok betartása).

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete, amelyek az alábbiak:

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés
- 1.2. Belső szabályzatok
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása
- 1.5. Humán-erőforrás
- 1.6. Etikai értékek és integritás

A kontrollkörnyezet keretében az Önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került. Az év elején (április 1-vel) történt szervezeti átalakítások is a jövőre meghatározott hatékonyabb munkavégzést szolgálták. A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok és a

munkaköri leírások ehhez igazodóan átalakításra, kibővítésre kerültek. Megállapítható, hogy 2015. évben a humánerőforrás a feladatellátáshoz biztosított volt.

2. KOCKÁZATKEZELÉS értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése
- 2.2. A kockázatok elemzése
- 2.3. A kockázatok kezelése
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- 2.5. Csalás, korrupció

A kockázatok kezelésére elemzés készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok. A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felmérték, a belső ellenőrzés felé továbbították, amelyből a belső ellenőrzés elkészítette a 2016. évi belső ellenőrzési tervet. A kockázati tényezők csökkentésére szükséges intézkedéseket a jegyző elrendelte.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága

A jegyző szabályozza az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információhoz való hozzáférés, a fizikai kontrollok, a beszámolási eljárások, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét, meghatározta a feladatok ellátásának rendjét, felelőseit az önkormányzati feladatellátás valamennyi szintjén. A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és a nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el a feladatait.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- 4.1. Információ és kommunikáció
- 4.2. Iktatási rendszer
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A Hivatal szervezeti egységei, valamint a Hivatal és az önállóan működő intézmények között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

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

A Hivatal tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, az iktató, nyilvántartó rendszer biztosítja.

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

A 2015. évben végrehajtott belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolására az előírt intézkedési terv készítési kötelezettségét az érintett szervezetek és szervek vezetői nagyrészt teljesítették.

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére a vizsgált intézmények/szervek intézkedési tervben megjelölték a végrehajtás határidejét és felelősét/it. Az ellenőrzés által tett javaslatok túlnyomórészt folyamatos teljesítést, illetve a következő időszakra/évre vonatkozó megfeleltetést határoztak meg.

A megvalósult intézkedések értékelése a következő: a 2015. évi belső ellenőrzési jegyzőkönyvekbe tett megállapítások 70 százalékban kijavításra kerültek, melyet az intézkedési tervhez csatolt dokumentumok, bizonylatok, megállapodások, nyilvántartó lapok stb. megtekinthetően igazolnak. A folyamatban lévő intézkedések, a feladat összetettsége miatt (pl. belső szabályzatok elkészítése, aktualizálása) egyszeri határidő hosszabbítással 2016. november 30-ig jegyzői intézkedésre befejeződik.

A 2015. évben végrehajtott ellenőrzések SzMSz és munkaköri leírások egyezősége, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás, analitikus nyilvántartás, belső szabályozás vizsgálatai során tett ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat a költségvetési szervek döntő többségében végrehajtották, a feltárt hiányosságokat pótolták, a feltárt hibás gyakorlatot nagyrészt megszüntették.

A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg a következő évi intézkedési tervek gördülékenyen végezhető nyilvántartásával kapcsolatosan, így a 2016. évi esetleges megállapításokra tett intézkedések dokumentálása 2016. évben beépülhet az osztályvezetők és szervezeti egységek vezetőinek időszakos feladatai közé.

Ezúton kérem a Tisztelt Képviselő Testületet, hogy az éves belső ellenőrzésekről szóló jelentést szíveskedjen elfogadni!

Oroszlány, 2016. április 13.

Tisztelettel:

Kulcsár Zsuzsanna

belső ellenőr