

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

Oroszlány Városi Polgármesteri Hivatal KÖZPONTI IKTATÓ	
Ikt. szám: 2-BELH / 1-3 / 200/F	
Mell.: 2017 FEBR 28.	Osztály: PKHB
Előszám:	Összesítő: OUE

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének
ellenőrzéséről**

2017. február

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.
Iktatószám:/2017.

Belső ellenőrzési jelentés

a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal és költségvetési szervei Belső Ellenőrzési Kézikönyve, valamint az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési terve.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés és a belső ellenőrzés szabályos működése biztosította-e a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszer elemeit;
- a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtették-e;
- biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos működését.

Az ellenőrzött időszak: 2016 év.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2017. február 13-24. (10 ellenőrzés nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2017. február 13, 14, 16, 17, 20, 21, 22, 24)

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: tételesen ellenőriztük a belső kontrollrendszer szabályzatokat (azok meglétét, megfelelőségét), alkalmazását, a belső ellenőrzés dokumentumait (Belső Ellenőrzési Kézikönyv, belső ellenőrzési terv, 2015. évi éves belső ellenőrzési jelentés, ellenőrzések nyilvántartása). A kulcsszerepet betöltő kontrollok működését az Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek öt legnagyobb összegű kifizetéseinek, valamint a 2016. szeptember havi banki kifizetéseinek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre bocsátott dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások értékelése, illetve személyes, informális interjúk alapján folytattuk le.

Az ellenőrzés idején (és az ellenőrzött időszakban) az Önkormányzatot Lazók Zoltán Polgármester képviselte, a Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/1-2/2017. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A belső kontrollrendszer kialakítása

1.1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján 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, és átlátható a humán erőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírási alapján vizsgáltuk és értékeltük a Hivatal szabályozási kötelezettségének teljesítését, a kiadott szabályzatoknak a hatályos jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal való megfelelését.

A Hivatal rendelkezik **alapító okirattal**. Az ellenőrzött időszakban hatályos alapító okiratot Oroszlány Város Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 44/2016. (II. 23) számú határozatával fogadta el. Az alapító okirat megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek és összhangban a helyi sajátosságokkal.

A Hivatal **Szervezeti és Működési Szabályzatát** (a továbbiakban: SzMSz) Oroszlány Város Képviselő-testülete a 143/2016. (VI. 27.) számú határozatával fogadta el. Az SzMSz nem mindenben felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek, így nem tartalmazza azoknak a (gazdasági szervezettel nem rendelkező) költségvetési szervezeteknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Hivatal ellátja a költségvetés tervezésével, az előirányzatok nyilvántartásával, módosításával, átcsoportosításával, felhasználásával, pénzügyi-számviteli nyilvántartásával, beszámolásával, információ szolgáltatásával kapcsolatos feladatokat (Ávr. 13. § (1) bekezdés i) pont). Az SzMSz tartalmazza ugyanakkor azon gazdasági szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében az Önkormányzat alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint a Hivatal SzMSz-ében azokat a gazdálkodó szervezeteket kell részletesen felsorolni, amelyek tekintetében a Hivatal (nem az Önkormányzat) gyakorol alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat.

Az ellenőrzés további, alapvetően formai jellegű, az SzMSz tartalmi részét nem érintő hiányosságokat állapított meg, a következők szerint:

- az SzMSz 4. számú melléklete (az alaptevékenységet szabályozó jogszabályok) a szabályzat készítésének időpontjában már hatályon kívül helyezett

jogszabályokat is tartalmaz.

A választási eljárásokról szóló 1997. évi C. törvény (2015. 05. 03. időponttal hatályon kívül helyezte a 2013. évi XXXVI törvény), a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (2015. 11. 01-ei időponttal hatályon kívül helyezte a 2015. évi CXLIII. törvény).

- a szabályzathoz csatolt megismerési záradékot csak a Pénzügyi Osztály dolgozói írták alá.

A jegyző elkészítette a számviteli politikát és a kapcsolódó szabályzatokat (értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, bizonylati szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, számlarend), azok azonban nem mindenben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak:

a) a **számviteli politikát** a jegyző és a polgármester a 8-PÜ/145-1/2015. iktatószámon, 2015. február 18-ai időponttal (2015. január 1-ei hatállyal) adta ki. A számviteli politikának a helyi szervezeti változásokhoz, illetve a jogszabályi változásokhoz igazodó **felülvizsgálatát, aktualizálását azonban nem végezték el**, a következők szerint:

- a számviteli politika I.3. pontjában foglaltak szerint az Önkormányzat felügyelete és irányítása alatt álló önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények önálló számviteli politikát és külön szabályzatokat készítenek. Annak ellenére, hogy a Képviselő-testület 46/2015. (III. 31.) számú határozata alapján az intézmények gazdasági szervezete megszüntetésre került, és ezzel az időponttal kezdődően a pénzügyi, számviteli, beszámolási, információ-szolgáltatási feladatokat egységes rendszerben, a Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el, a számviteli politikának a szervezeti változásokhoz igazodó aktualizálását nem végezték el;
- a számviteli politika nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében, illetve a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemeket. A számviteli politikában nem rögzítették azokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni¹;
- pontatlanok, illetve nincsenek összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal (Áht., Áhsz.) a számviteli politikának az időközi mérlegjelentésre vonatkozó előírásai (V. fejezet 2. pont 2. cím: Időközi mérlegjelentés).

A számviteli politikában foglaltakkal ellentétben az időközi mérlegkészítési kötelezettséget nem az Áht. 108. § (2) bekezdése, hanem az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontja, illetve az Ávr. 170. § (2) bekezdés tartalmazza. Ez utóbbi előírásai szerint az időközi mérlegjelentést a tárgynegyedévet követő hónap

¹ A számviteli politika csupán a jelentős összegű hiba (egyébként pontatlan) meghatározását tartalmazza: minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a *különbözetet* az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott esetekben. A hivatkozott jogszabályhely a jelentős összegű hibát a következők szerint határozza meg: jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy - ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot.

20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-éig, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni.

b)a **számlarendet** a 15-JEGY/5-8/2016. iktatószámon nyilvántartott, 6/2016 Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasításként 2016. július 18-án adták ki (2016. július 25.-i hatállyal). A számlarend **összhangban van** a hatályos jogszabályi előírásokkal, megfelelően tükrözi a helyi sajátosságokat;

c)az **értékelési szabályzat** 8-PÜ/146-1/2015. számon a polgármester és a jegyző adta ki. A szabályzat az V. fejezet (Hatályba lépés) előírásai szerint 2014. január 1-én lép hatályba. A szabályzat **nem mindenben felel** meg a hatályos jogszabályi előírásokban foglalt tartalmi követelményeknek, nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) – c) pontjaiban foglalt tartalmi elemeket.

Áhsz. 50. § (2) bekezdés: az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell

- a követelések értékelésének elveit, szempontjait,
- követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A számviteli politikához hasonló módon, az értékelési szabályzatnak a szervezeti változásokhoz igazodó aktualizálását nem végezték el.

d)a 15-JEGY/5-5/2016. iktatószámon nyilvántartott 3/2016. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással kiadott **leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangban van** a helyi sajátosságokkal, megfelelő módon szabályozza a leltározással, leltárkészítéssel, a leltározás módjával, gyakoriságával kapcsolatos kérdéseket;

e)a **pénzkezelési szabályzatot** a 15-JEGY/5-11/2016. iktatószámon nyilvántartott 9/2016. Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasításként, 2016. szeptember 15.-ei hatállyal adták ki. A szabályzat megfelelően tükrözi a helyi sajátosságokat, megfelel az Szt. és az Áhsz. által előírt tartalmi követelményeknek. Az ellenőrzés megfontolásra javasolja a nemzetiségi önkormányzatok pénztára esetében a napi készpénz 500 000 Ft összegű záró állományának felülvizsgálatát, tekintettel arra, hogy a nemzetiségi önkormányzatok éves költségvetésének főösszege 2,5 – 3 millió Ft.

f)a jegyző az Áhsz. előírásainak megfelelően intézkedett **bizonylati, illetve önköltségszámítási szabályzat** kiadására. A szabályzatok az Áht. és az Áhsz. előírásai, illetve a helyi sajátosságok figyelembe vételével kerültek kialakításra².

A jegyző a Hivatal **ellenőrzési nyomvonalát** a 2017. évben felülvizsgált **Belső Kontrollrendszer 1. számú mellékleteként** készítette el.

A Belső Kontrollrendszert a 15-JEGY/14-2/2017. iktatószámon nyilvántartott, 2/2017. Jegyzői Utasítással 2017. február 1-i hatállyal adták ki.

Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat.

A Belső Kontrollrendszer tartalmazza a szabálytalanság fogalmára, alapeseteire, megelőzésére, észlelésének kötelezettségére, az azt követő intézkedésekre, eljárásokra, az

² Az önköltségszámítási szabályzat hatálya az Önkormányzatra és a Hivatalra terjed ki.

intézkedések nyomon követésére és nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A szabálytalanságok fajtáit, illetve a szabálytalanságról készített jegyzőkönyv írat mintáját a Belső Kontrollrendszer 3. és 4. számú mellékletei tartalmazzák. **A hatályos Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az eddigi szabálytalanság fogalmát a szervezeti integritást sértő esemény váltotta fel. Ennek megfelelően el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.**

A Bkr. 6. § (4.a.) bekezdésében foglaltak szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

1.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer II. fejezete tartalmazza. A szabályozás tartalmazza a kockázat fogalmával, a kockázatkezeléssel, a kockázatkezelési hatáskörrel, a kockázatkezelés folyamatával, időtartamával, a kockázatelemzés részletes feladataival kapcsolatos helyi előírásokat. Meghatározták a Hivatal tevékenységével, folyamataival összefüggésben jellemzően előfordulható kockázati kategóriákat, kockázatokat.

A Bkr. 7. § (1) – (3) bekezdéseiben foglaltak szerint **a jegyző köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.** Fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal (és az önkormányzati intézmények) tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is. A Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.

A kockázatkezelési szabályoknak a hatályos Bkr. előírásainak megfelelő felülvizsgálatára, aktualizálására, integrált kockázatkezelési szabályzat kiadására, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésére az ellenőrzés idejéig nem került sor³.

1.3. Kontrolltevékenységek

A jegyző kialakította és folyamatosan működtette a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét, ennek részletes szabályait **a Belső Kontrollrendszer III. fejezete tartalmazza.**

A jegyző belső szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a

³ A szervezeti integritást sértő események kezelése és az integrált kockázatkezelési rendszer nem kizárólag a pénzügyi folyamatokra, hanem a Hivatal, illetve az Önkormányzat alapvető célkitűzéseit magában foglaló folyamatokra terjed ki.

teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.

A Hivatal adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét a Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, illetve az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

1.4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer IV. fejezete tartalmazza. A szabályozás szerint a jegyző és a Hivatal alkalmazottai, az intézmények vezetői és dolgozói, illetve a jegyző és a polgármester közötti információs és kommunikációs kapcsolatok a szükségletek szerint alakulnak, közvetlenek és folyamatosak. A vezetés naprakész információval rendelkezik a teljesítményekről, fejlődésről, a belső kontroll működéséről.

A belső információt és kommunikációt az egységes gazdálkodási rend jelentős mértékben elősegíti (az Önkormányzat intézményei gazdálkodó szervezettel nem rendelkeznek, a pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatokat a Hivatal látja el).

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információs szolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza.

Az Infotv. által előírt közzétételi kötelezettség teljesítése nem volt teljes körű. A Hivatalnak a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata közzétételére nem intézkedtek, illetve a közzétett adatok frissítésére nem minden esetben intézkedtek az Infotv. által előírt rendszerességgel.

Az Infotv. 2. sz. melléklet II./15. pontjában foglaltak szerint a vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításai közzétételére a vizsgálati jelentés megismerését követően haladéktalanul intézkedni kell. Az Önkormányzat alaptevékenységével kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításait (jellemzően a belső ellenőrzési jelentés megállapításait) évente egy alkalommal, a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet benyújtásával egyidőben hozták nyilvánosságra⁴. A 2015. évben az Önkormányzatnál és szerveinél 15 db ellenőrzésre került sor, ebből 5 db közzétételére intézkedtek. A 2016. évi 8 db belső ellenőrzés megállapításait az Önkormányzat honlapján nem tették közzé.

1.5. Monitoring

A jegyző kialakította a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követéséből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A monitoring rendszer részletes szabályait a Belső Kontrollrendszer V. fejezete tartalmazza.

⁴ A zárszámadási rendelettel egyidőben a Polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette az éves belső ellenőrzési jelentést, amely összefoglalóan tartalmazta az év során lefolytatott ellenőrzések fontosabb megállapításait.

2. A belső kontrollrendszer értékelése.

A Bkr. 11.§ (1) bekezdésében, illetve 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően a jegyzőnek értékelnie kell a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét. A jegyző a 2016. évben a belső kontrollrendszert értékelte A Bkr. 2016. október 1-től hatályos előírásai szerint az értékelést a polgármester a zárszámadási rendelettel egyidejűleg e Képviselő-testület elé kell terjeszti.

3. A belső kontrollrendszer, ezen belül a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok (érvényesítés, teljesítés igazolása) működése

A jegyző elkészítette és kiadta a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjére vonatkozó belső szabályzatot. A szabályzat aktualizálását, módosítását a szervezeti, személyi változásokhoz igazodóan, szükség szerint elvégezték.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működését, a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű felhasználását az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az Önkormányzat által alapított és felügyelt önkormányzati intézmények 2016. évi öt legnagyobb összegű kifizetéseinek, valamint a 2016. szeptember havi kifizetéseknek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a központi jogszabályok (Áht., Ávr.) rendelkezései, illetve a helyi szabályzatban foglalt, a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre és az utalványozásra vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, a kulcsszerepet betöltő kontrollok működése kiválóan minősíthető.

4.A belső ellenőrzés megszervezése és működése

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Önkormányzat által alapított és felügyelt intézmények feladatellátásának belső ellenőrzését megfelelő végzettséggel és szakmai képesítéssel rendelkező külső szolgáltató belső ellenőr megbízásával biztosították. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A Hivatal rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, ezt a Bkr. előírásainak megfelelően két évente felülvizsgálták, aktualizálták.

A belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr a Képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési terv alapján látta el. Az éves belső ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok közül egy esetben a belső ellenőr összeférhetlenséget jelentett, a vizsgálatot külső közreműködő végezte el. A belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az ellenőrzések általános utóvizsgálatára nem került sor, a belső ellenőr az általa tett javaslatok hasznosításának ellenőrzését, értékelését a 2016. évben csak egy esetben, az Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár esetében végezte el. A belső ellenőr a 2015. és 2016. évi éves ellenőrzési jelentést a jegyző részére megküldte.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az jegyző a Hivatal kontrollrendszerének kialakítására intézkedett. A szabályozás nem minden esetben terjedt ki a gazdasági szervezettel nem rendelkező, a Hivatalhoz integrált önkormányzati intézményekre.

A Hivatal rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott alapító okirattal, az megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek.

A Hivatal SzMSz-e nem tartalmazza azoknak a (gazdasági szervezettel nem rendelkező) költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Hivatal ellátja a költségvetés tervezésével, az előirányzatok nyilvántartásával, módosításával, átcsoportosításával, felhasználásával, pénzügyi-számviteli nyilvántartásával, beszámolásával, információ szolgáltatásával kapcsolatos feladatokat. Formai hiányosságként állapítottuk meg, hogy az SzMSz hatályon kívül helyezett jogszabályokat is tartalmaz, a szabályzathoz csatolt megismerési záradékot csak a Pénzügyi Osztály dolgozói írták alá.

A jegyző által kiadott számviteli politikának a 2015. március 31-ei szervezeti változásokhoz igazodó aktualizálását nem végezték el, nem rögzítették azokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nincsenek összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal a számviteli politikának az időközi mérlegjelentésre vonatkozó előírásai.

Az értékelési szabályzatnak a szervezeti átalakuláshoz igazodó aktualizálását nem végezték el, a szabályzatban nem rögzítették a kis összegű, illetve az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A számlarend, a leltározási és leltárkészítési, a pénzkezelési, a bizonylati, illetve az önköltségszámítási szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A jegyző az ellenőrzési nyomvonalat a Belső Kontrollrendszer 1. számú mellékleteként készítette el, az tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat.

A szabálytalanságok kezelésének rendjét a Belső Kontrollrendszer tartalmazza. A hatályos Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az eddigi szabálytalanság fogalmát a szervezeti integritást sértő esemény váltotta fel. Ennek megfelelően el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer II. fejezete tartalmazza. A Bkr. hatályos előírásai szerint fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal (és az önkormányzati intézmények) tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni.

Az információs és kommunikációs rendszerre, a monitoringra vonatkozó helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer tartalmazza.

A jegyző a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét kialakította és folyamatosan működtette,

Az Infotv. tv. által előírt közzétételi kötelezettséget hiányosan teljesítették, illetve a közzétett adatok frissítésére nem minden esetben intézkedtek.

A 2016. évben a jegyző a belső kontrollrendszer minőségét nyilatkozatban értékelte,

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok kialakítása és működése, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottsága és szabályszerűsége az ellenőrzés megállapításai szerint kiválónak minősíthető,

A belső ellenőrzés megszervezése és működése megfelelő volt. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy az ellenőrzések általános utóvizsgálatára, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosításának ellenőrzésére nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. a Hivatal SZMSZ-ének soron következő módosítása alkalmával intézkedjen azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolására, amelyek tekintetében a Hivatal ellátja a költségvetés tervezésével, az előirányzatok nyilvántartásával, módosításával, átcsoportosításával, felhasználásával, pénzügyi-számviteli nyilvántartásával, beszámolásával, információ szolgáltatásával kapcsolatos feladatokat. Ezzel egyidőben intézkedjen az SzMSZ-ben hivatkozott jogszabályok aktualizálására, illetve a megismerési záradék aláíratására;
2. intézkedjen a számviteli politikának és az értékelési szabályzatnak a felülvizsgálatára, aktualizálására, összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal;
3. a Bkr. 6.§-a előírásainak megfelelően készítse el a Hivatal és az intézmények szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendjét;
4. intézkedjen a Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérésére, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározására, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésére;
5. intézkedjen integrált kockázatkezelési szabályzat kiadására és szervezeti felelős kijelölésére;
6. intézkedjen az Infotv. által előírt közzétételi kötelezettség folyamatos teljesítésére, az adatok előírászerű frissítésére;
7. az éves belső ellenőrzési tervek elkészítése során kezdeményezze az utóvizsgálatok elvégzését, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésének vizsgálatát, értékelését;
8. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikusan vagy postai úton, a 2067 Szárliget, Iskola u. 18. címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak

megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2017. február 24.



György Árpád
Belső ellenőr

III. VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/1-2/2017. számú megbízólevél alapján a 2017. február 13-24. időszakban elvégeztem az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzését. Az ellenőrzés során tett megállapítások a következők szerint foglalhatók össze:


- a Hivatal alapító okirata megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek és összhangban a helyi sajátosságokkal,
- az SzMSz nem tartalmazza azoknak a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Hivatal ellátja a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási feladatokat,
- a számviteli politikának a 2015. március 31-ei szervezeti változásokhoz igazodó aktualizálását nem végezték el, a szabályzat nincs összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal;
- az értékelési szabályzatnak a szervezeti átalakuláshoz igazodó aktualizálását nem végezték el, a szabályzatban nem rögzítették a kis összegű követelések és az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- a számlarend, a leltározási és leltárkészítési, a pénzkezelési, a bizonylati, az önköltségszámítási szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- a jegyző az ellenőrzési nyomvonalat a Belső Kontrollrendszer 1. számú mellékleteként készítette el, az tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat. Az információs és kommunikációs rendszerre, a monitoringra vonatkozó helyi szabályait is a Belső Kontrollrendszer részeként határozták meg,
- a szabálytalanságok kezelésének rendjét a Belső Kontrollrendszer tartalmazza. A hatályos Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az eddigi szabálytalanság fogalmát a szervezeti integritást sértő esemény váltotta fel. Ennek megfelelően el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét,
- a kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer II. fejezete tartalmazza. A Bkr. hatályos előírásai szerint fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal (és az önkormányzati intézmények) tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni,
- az Infotv. tv. által előírt közzétételi kötelezettség teljesítése nem volt teljes körű, a közzétett adatok frissítésére (a belső ellenőrzés megállapításainak haladéktalanul történő közzétételére) nem minden esetben intézkedtek,
- a jegyző a 2016. évben a belső kontrollrendszer minőségének értékelését elvégezte.
- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok kialakítása és működése, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottsága és

szabályszerűsége az ellenőrzés megállapításai szerint kiválóan minősíthető,

- a belső ellenőrzés megszervezése és működése megfelelő volt. Hiányossággént állapítottuk meg, hogy az ellenőrzések általános utóvizsgálatára, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosításának ellenőrzésére nem került sor.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2017. február...^{24.}


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. február 13-24. időszakban került sor az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2017. február 14.

311

.....
Bársony Éva
Pénzügyi Osztály
vezetője

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2017. február 24.



.....
F Beáta
dr. File Beáta
Jegyző

.....
Bársony Éva
Bársony Éva
Pénzügyi Osztály
vezetője