

# ELŐTERJESZTÉS

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2018. május 31-én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
Tiszavasvári Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2017. évben végzett  
belső ellenőrzési tevékenységről**

Melléklet: 2 db

A napirend előterjesztője: Dr. Fülöp Erik polgármester

Az előterjesztést készítette: Girus András, témafelelős

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

<b>Bizottság</b>	<b>Hatáskör</b>
Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság	SZMSZ. 3. melléklet 2.1.6.4.

Az ülésre meghívni javasolt szervek, személyek:


Egyéb megjegyzés:

.....  
.....

Tiszavasvári, 2018. május 11.

Girus András  
témafelelős

# TISZAVASVÁRI VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. sz.

Tel.: 42/520-500 Fax.: 42/275-000 e-mail: [tvonkph@tizavasvari.hu](mailto:tvonkph@tizavasvari.hu)

---

---

Témafelelős: Girus András

Iktatószám: 9001/2018.

## ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

### **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Tiszavasvári Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2017. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.

(XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének megfelelően - az önkormányzat és intézményei ellenőrzési beszámolóit és ellenőrzési jelentéseit figyelembe vételével elkészített és a Jegyző részére megküldött - 2017. év összefoglaló ellenőrzési jelentését az 1-2. számú mellékletten Önök elé terjesztem, szíves tájékoztatásukra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a mellékelt határozat-tervezet elfogadására.

Tiszavasvári, 2018. május 11.

Dr. F ü l ö p E r i k  
Polgármester

**TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
/2018.(V. ....) Kt. sz  
határozata**

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
Tiszavasvári Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2017. évben végzett belső  
ellenőrzési tevékenységről**

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3a) alapján Tiszavasvári Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2017. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1-2. számú melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

**Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal**  
**Belső ellenőr**

**1. számú melléklet az előterjesztéshez**

**Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**2017. évi belső ellenőrzésekről**

**Tiszavasvári Város Jegyzője**  
**Badics Ildikó**  
**Jegyző Asszony**  
**részére**

### **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

#### **Tiszavasvári Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2017. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 48. és 49. §-ai szerint a **belső ellenőrzési vezető jelentési kötelezettségének a Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal belső ellenőreként az alábbiakban tesztek eleget:**

**A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §-a) pont)**

#### **A belső ellenőrzés kötelezettsége**

**Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése alapján „A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes felhasználását.”**

A (4) bekezdés alapján „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a **belső ellenőrzés működtetéséről**, 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.” Feladata továbbá az ellenőrzésnek az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése is.

Az (5) bekezdésnek megfelelően a helyi önkormányzatra és intézményekre vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervet az önkormányzat a 316/2016. (XII. 22.) Kt. határozatával hagyta jóvá.

A tervet kockázatelemzések előzték meg, amelyek mellett meghatározóak voltak a vezetői ellenőrzési igények, a külső ellenőrzés javaslatai.

**Az ellenőrzések során – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr) előírásain túl - szem előtt**

**tartottuk az államháztartási szőlő 2011. évi CXCV. törvény** (továbbiakban: Áht.) költségvetési szervek belső kontroll rendszerére (69.§), valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó (70.§) rendelkezéseit is.

### **Személyi feltételek**

**A belső ellenőrzés végrehajtása** a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr feladata.

Képzettsége, gyakorlata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szőlő 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 24. §-ában előírtaknak megfelel.

A belső ellenőr regisztrációs számmal rendelkezik. A Nemzeti Adó-és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézet erről szőlő tanúsítványa kiadásának feltételeként meghatározott ÁBPE – továbbképzés I. továbbképzés vizsgával záródó követelményeit - a jogszabálynak megfelelően – 2011. évben teljesítette.

Az ÁBPE – továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeinek teljesítésére, a szakmai ismeretek folyamatos bővítése érdekében a kétéves ciklus szerint 2013-ban, 2015-ben, valamint 2017-ben került sor.

A belső ellenőrzés **funkcionális függetlensége** mind az intézményi belső ellenőrzéseknél, mind pedig a fenntartói ellenőrzéseknél – szervezetileg és feladatkört tekintve is – biztosított volt, ennek megsértése nem fordult elő.

Az ellenőrzések során az ellenőrzöttekkel **a kapcsolattartás** problémamentes és együttműködő volt. Az ellenőrzési tevékenység, az ellenőri jogosultságok gyakorlásának akadályoztatására nem került sor. Összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

### **Tárgyi feltételek**

A munka végzéséhez rendelkezésre állt 1 db asztali számítógép nyomtatóval, valamint internet hozzáférés, CD jogtár, telefonvonal, mobiltelefon.

A helyszíni ellenőrzések lefolytatásához gépkocsi elvileg rendelkezésre áll, de az intézményvezetőkkel, ellenőrzöttekkel való egyeztetések gyakran eltérnek az igénybevétel lehetőségétől, ami a saját személygépkocsi igénybevételét teszi szükségessé az ellenőrzések ütemes lefolytatása érdekében.

### **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben 7 ellenőrzés szerepelt, 1 ellenőrzés fenntartói ellenőrzés, 6 intézményi belső ellenőrzés.

A tervezett 7 ellenőrzéssel szemben 4 ellenőrzés került lefolytatásra. Ebből áthúzódott 2016. évről 1 ellenőrzés, mely 2017. év elején fejeződött be. A további 4 ellenőrzés a belső ellenőr tartós távolléte miatt a 2018. évi ellenőrzési tervben kerültek újra betervezésre.

A tartalék napok a tervekkel a beszámolókkal, az előterjesztésekkel, nyilvántartásokkal, továbbképzésekkel kapcsolatosan kerültek felhasználásra.

**A lebonyolított ellenőrzéseket a 2017. évre készített ellenőrzések nyilvántartásával mutatom be, a beszámolóhoz csatolt melléklettel.**

### **Az ellenőrzések lefolytatása**

Az ellenőrzésekre a belső ellenőrzést meghatározó - korábban már említett – jogszabályok, ellenőrzési standardok a belső ellenőrzési kézikönyv, kockázatelemzés, az ellenőrzési terv, az ellenőrzés tárgya szerinti jogszabályok, az ellenőrzött szervezetek alapító okiratai, szervezeti, működési szabályzatai, belső szabályzatai, a belső ellenőr részére kiállított megbízólevél, az ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőr vizsgálati feladatait tartalmazó ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzési jelentésbe foglaltak követik az ellenőrzési program szempontrendszerét és sorrendjét, a megállapítások jogszabályi hivatkozásokkal, rendelkezésekkel, nyilvántartásokra, azok adataira való - bizonyosságot adó - hivatkozásokkal kerültek alátámasztásra.

Az ellenőrzés során a vizsgálat közben megbeszélésekre került sor ellenőrzött szervezet vezetőjével és az adott feladatot ellátó alkalmazottaival, megállapítások, javaslatok pedig mindenkor előzetesen egyeztetésre kerültek a szervezetek vezetőjével, az ellenőrzési jelentéstervezet alapján.

A megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek, a vezetők részéről észrevételezés nem volt. Az ellenőrzések a jelentés elkészítésével záródtak.

A lezárt ellenőrzési jelentés minden esetben tartalmazza az intézkedési terv és annak végrehajtásáról szóló beszámoló készítésére vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat figyelembe véve a vezetőket az ellenőrzés további vezetői feladatairól.

A Bkr. 46.§ (1) bekezdése alapján intézkedési tervet kell készíteni a lezárt jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül.

A jelentésbe foglalt javaslatok végrehajtására vonatkozó intézkedési tervek elkészültek, határidők, felelősök megjelölésével,.

**Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolók elkészültek és benyújtásra kerültek. a belső ellenőri vezető részére.**

### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok őrzése intézményenként elkülönített mappában történik, tartalmazza az éves tervvel összefüggő kockázatelemzést, az éves intézményi ellenőrzési tervet, a lefolytatott ellenőrzésekre vonatkozó megbízólevelet, az ellenőrzési programot, a

jelentéstervezetet, a jelentést, az intézkedési tervet, a végrehajtásról szóló beszámolót. A jelentés, az intézkedési tervek és a végrehajtásukról szóló beszámolók képezik javaslatok végrehajtásának nyomon követését.

Vezetésre kerül továbbá a Bkr. 50. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás az ellenőrzéssel kapcsolatos adatok nyilvántartására.

### **A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének értékelése**

Az Áht. és Bkr. előírásainak megfelelően az intézmények rendelkeznek **belső kontroll szabályzattal**. A szabályzat a jogszabályoknak megfelelően szabályozza a belső kontrollrendszer 5 elemét (I. Kontrollkörnyezet, II. Kockázatkezelési rendszer, III. Kontrolltevékenységek, IV. Információs és kommunikációs rendszer, V. Nyomon követési - monitoring – rendszer).

Mivel intézmények belső kontroll szabályzatai nem követték a jogszabályi és szervezeti változásokat, a belső ellenőrzés javasolta az intézményvezetőknek a rendszer ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréből és a belső ellenőrzésből az intézményvezetőknek vizsgát kellett tenni (ÁBPE –I. és II.), rendelkezniük kell azokkal az ismeretekkel, melyek a belső kontrollrendszerrel és a belső ellenőrzés folyamataival foglalkoznak.

Az ismeretek és a jogszabály gyakorlati alkalmazására minden évben sor kerül 1 intézménynél a belső kontrollrendszer vizsgálatára. 2017. évben a Egyesített Közművelődési intézmény és Könyvtárnál.

#### **I. A kontrollkörnyezet**

Az intézmények a kontrollkörnyezetet jelentő kötelező és előírt szabályzatokkal rendelkeznek. Az ellenőrzések során – ha nem is kontrollrendszer ellenőrzése történik – felhívja az ellenőrzés a vezető figyelmét a szabályzatok biztosítására és az aktualizálásra.

A Polgármesteri Hivatalban valamennyi aktualizálásra került, a Városi Kincstár folyamatosan végzi a szabályzatok módosítását.

A belső kontrollrendszer vizsgálata során javasolta az ellenőrzés a szabályzatok egy aláírt példányának egy helyen, egy kijelölt személynél való kezelését, mindamellet, hogy azoknak a szükséges helyen a munkához is rendelkezésre kell állni.

Az ellenőrzési nyomvonalak tekintetében a Polgármesteri Hivatal és a Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekejóléti Központ naprakész.

A szakmai nyomvonalak elkészítése is megtörtént. A 2017. évi ellenőrzés során továbbra is koncentrált az ellenőrzés a szakmai nyomvonalak kidolgozására, melyeknek a dolgozó feladatának meghatározásához, a beszámoltatáshoz, a beszámolóhoz, az új dolgozó munkakezdéséhez kell rendelkezésre állnia.

A belső ellenőrzés - közreműködésével - az ellenőrzési nyomvonalak kidolgozásához a vezetők rendelkezésére áll.

## **II. A kockázatkezelési rendszer működtetése**

A kontrollrendszer második eleme rendszerének kidolgozása a belső kontroll szabályzatokban megtörtént. A szabályzatok tartalmazzák a lehetséges kockázatokat, a kockázatelemzés és kockázatkezelés rendjét.

A kockázatelemzés és kockázatkezelés rendje csak szabályozás szintjén áll rendelkezésre a gyakorlati alkalmazáshoz, a tevékenységeket veszélyeztető kockázatok elkerüléséhez.

A kockázatelemzést a belső ellenőr is alkalmazza egyrészt az éves belső ellenőri terv elkészítéséhez, másrészt a konkrét ellenőrzést megelőzően végez kockázat elemzést a kritikus vagy nagy odafigyelést igénylő területek ellenőrzésére való kijelölésére.

## **III. A kontrolltevékenységek**

Az intézményekben a kontrolltevékenységek működnek. Biztonságukat növelné az kockázatkezelési rendszer gyakorlati alkalmazása.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, 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 keretében biztosított.

Az ellenőrzések során szabálytalanságok pótolható kontrollok hiányából adódtak. Ennek vizsgálata és megállapítása belső ellenőrzés részéről közvetve, más célú ellenőrzések alkalmával megtörtént. A tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított volt az intézmények, illetve a Polgármesteri Hivatal vezetése részéről.

## **IV. Az információs és kommunikációs rendszer**

Az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy az információk megfelelően kommunikálhatók legyenek az irányító szerveknek, vezetőknek, munkatársaknak, ügyfeleknek, mindig a megfelelő helyen, megfelelő időben, elérhető módon, szabályozott mennyiségben, formában.

Az intézmények vezetői gondoskodtak arról, hogy a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, a külső információk a megfelelő kommunikációs csatornákon mielőbb eljussanak a feladatokat végrehajtó szervezeti egységek vezetőihez és érintett munkatársaikhoz.

A rendszerek, nyomvonalak, szabályzatok (az aktualizálással, kiegészítésekkel) megfelelően biztosítják az információ áramlást, a számonkérést, az elszámolást, a beszámolást.

Az információk rögzítésére, feldolgozására, tárolására, áramoltatására szolgáló technikai eszközök (számítógépek, programok, nyomtatók, fénymásolók) valamennyi intézménynél rendelkezésre állnak.

A szabálytalanságokkal kapcsolatos jelentési és eljárási rendet az intézmények vezetői meghatározták.



## **V. A monitoring rendszer**

Az intézmények a monitoring rendszer működtetéséhez rendelkeznek a célokat meghatározó szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal. Erősítene ezt a szakmai ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása.

Mindezek a vezetők és alkalmazottak napi tevékenységeikbe beépítettek, munkaköri leírásokban meghatározott kontroll elemek, annak érdekében, hogy a feladatok folyamatos végrehajtása során a szabályos, etikus, gazdaságos, hatékony és eredményes működésre kerüljön sor, valamint, hogy a problémák feltárása, azonosítása azonnal vagy a legrövidebb időn belül megtörténjenek.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követések biztosították a szervezet tevékenységének, a céljainak elérését.

A külön értékelések gyakorisága és hatóköre elsősorban a kockázatértékeléstől és a folyamatos monitoring tevékenységek hatásosságától függött

Ellenőrzési tapasztalataim alapján az intézményeknél a folyamatos monitoring betölti szerepét.

Nem történtek olyan változások, melyek a belső kontroll rendszer eseti kiértékelését indokolták volna, annak érdekében, hogy az intézmény tevékenysége elérje a kívánt célt és eredményeket.

Valamennyi területen érvényesülő éves beszámoltatások ellenőrzés alatt tartják a folyamatos monitoringot, áttekintést jelentenek a vezető részéről az általa irányított szerv tevékenységéről, számot adnak a fenntartóknak, megtárgyalásukkal rávilágítanak az intézményi célok kívánt formában való elérésére.

A belső kontrollrendszer ezen elemét támogatta a belső ellenőrzés is egyes vizsgálataival, megállapításaival, javaslataival, intézkedési tervek készíttetésével, végrehajtásukról való beszámoltatással.

A belső ellenőrzés tevékenysége rendszeresen használja és vizsgálja az intézmény által kialakított jelentéstételi rendszereket, azok adatait.

Vizsgálja, elemzi, értékeli abból a szempontból, hogy az intézményben a beépített kontrollok célirányos működése megfelelő vezetői ellenőrzés alatt állnak-e.

## **Összefoglalva**

Az intézményekben a belső kontrollrendszer szabályozására és kialakítására az intézkedés megtörtént.

A rendszerben a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információ-és kommunikációs rendszer, a monitoring rendszer kialakított és működtetett.

Fejlesztését szolgálták az ellenőri javaslatok, végrehajtásukra készíttetett intézkedési tervek, azok végrehajtásáról szóló beszámolók..

A kockázatkezelés rendszerének gyakorlati működtetésére az elméleti szinten kidolgozott szabályzat alapján kell intézkedéseket tenni, mely a belső kontrollrendszer ellenőrzése során a belső ellenőrzés részéről megfogalmazásra kerül. Gyakorlati megvalósításához szakmai segítséget nyújtanak a vezetők részére az ABPE. I. és az ABPE-II. belső kontroll képzetek tematikái.

## **Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség**

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

A részvételt az irányító szerv vezetője felé az adott év december 31-ig a személyi anyag részét képező tanúsítvánnyal igazolták

### **Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről**

**A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján** „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”

Az intézményvezetők nyilatkoztak. Fejlesztendő területként nem jelölték meg, hogy a kockázatkezelési rendszer csak szabályzat szintjén áll rendelkezésre, gyakorlatilag nem működtetett.

A kontrollrendszerek azonban a szakmai nyomvonalak és a kockázatkezelési rendszerek tekintetében fejlesztendő feladatot jelentenek. Az éves ellenőrzési tervekbe beépített belső kontrollrendszer vizsgálatok, ezek lebonyolításai, megállapításai és javaslatai mindezek megvalósítását hivatottak megvalósítani.

Tiszavasvári, 2018. március 27.

Nagyné Dályai Katalin  
belső ellenőrzési vezető

**Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal**  
**Belső ellenőr**

**Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**2017. évi belső ellenőrzésekről**

**Tiszavasvári Város Polgármestere**  
**Dr. Fülöp Erik**  
**Polgármester Úr**  
részére

### **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

#### **Tiszavasvári Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2017. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 48. és 49. §-ai szerint a **belső ellenőrzési vezető jelentési kötelezettségének a Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal belső ellenőreként az alábbiakban tesztek eleget:**

**A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §-a) pont)**

#### **A belső ellenőrzés kötelezettsége**

**Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése alapján „A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes felhasználását.”**

A (4) bekezdés alapján „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a **belső ellenőrzés működtetéséről**, 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.” Feladata továbbá az ellenőrzésnek az önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése is.

Az (5) bekezdésnek megfelelően a helyi önkormányzatra és intézményekre vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési tervet az önkormányzat a 316/2016. (XII. 22.) Kt. határozatával hagyta jóvá.

A tervet kockázatelemzések előzték meg, amelyek mellett meghatározóak voltak a vezetői ellenőrzési igények, a külső ellenőrzés javaslatai.

**Az ellenőrzések során – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr) előírásain túl - szem előtt**

**tartottuk az államháztartási szőlő 2011. évi CXCV. törvény** (továbbiakban: Áht.) költségvetési szervek belső kontroll rendszerére (69.§), valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó (70.§) rendelkezéseit is.

### **Személyi feltételek**

**A belső ellenőrzés végrehajtása** a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőr feladata.

Képzettsége, gyakorlata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szőlő 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 24. §-ában előírtaknak megfelel.

A belső ellenőr regisztrációs számmal rendelkezik. A Nemzeti Adó-és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézet erről szőlő tanúsítványa kiadásának feltételeként meghatározott ÁBPE – továbbképzés I. továbbképzés vizsgával záródó követelményeit - a jogszabálynak megfelelően – 2011. évben teljesítette.

Az ÁBPE – továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeinek teljesítésére, a szakmai ismeretek folyamatos bővítése érdekében a kétéves ciklus szerint 2013-ban, 2015-ben, valamint 2017-ben került sor.

A belső ellenőrzés **funkcionális függetlensége** mind az intézményi belső ellenőrzéseknél, mind pedig a fenntartói ellenőrzéseknél – szervezetileg és feladatkört tekintve is – biztosított volt, ennek megsértése nem fordult elő.

Az ellenőrzések során az ellenőrzöttekkel **a kapcsolattartás** problémamentes és együttműködő volt. Az ellenőrzési tevékenység, az ellenőri jogosultságok gyakorlásának akadályoztatására nem került sor. Összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

### **Tárgyi feltételek**

A munka végzéséhez rendelkezésre állt 1 db asztali számítógép nyomtatóval, valamint internet hozzáférés, CD jogtár, telefonvonal, mobiltelefon.

A helyszíni ellenőrzések lefolytatásához gépkocsi elvileg rendelkezésre áll, de az intézményvezetőkkel, ellenőrzöttekkel való egyeztetések gyakran eltérnek az igénybevétel lehetőségétől, ami a saját személygépkocsi igénybevételét teszi szükségessé az ellenőrzések ütemes lefolytatása érdekében.

### **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben 7 ellenőrzés szerepelt, 1 ellenőrzés fenntartói ellenőrzés, 6 intézményi belső ellenőrzés.

A tervezett 7 ellenőrzéssel szemben 4 ellenőrzés került lefolytatásra. Ebből áthúzódott 2016. évről 1 ellenőrzés, mely 2017. év elején fejeződött be. A további 4 ellenőrzés a belső ellenőr tartós távolléte miatt a 2018. évi ellenőrzési tervben kerültek újra betervezésre.

A tartalék napok a tervekkel a beszámolókkal, az előterjesztésekkel, nyilvántartásokkal, továbbképzésekkel kapcsolatosan kerültek felhasználásra.

**A lebonyolított ellenőrzéseket a 2017. évre készített ellenőrzések nyilvántartásával mutatom be, a beszámolóhoz csatolt melléklettel.**

### **Az ellenőrzések lefolytatása**

Az ellenőrzésekre a belső ellenőrzést meghatározó - korábban már említett – jogszabályok, ellenőrzési standardok a belső ellenőrzési kézikönyv, kockázatelemzés, az ellenőrzési terv, az ellenőrzés tárgya szerinti jogszabályok, az ellenőrzött szervezetek alapító okiratai, szervezeti, működési szabályzatai, belső szabályzatai, a belső ellenőr részére kiállított megbízólevél, az ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőr vizsgálati feladatait tartalmazó ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzési jelentésbe foglaltak követik az ellenőrzési program szempontrendszerét és sorrendjét, a megállapítások jogszabályi hivatkozásokkal, rendelkezésekkel, nyilvántartásokra, azok adataira való - bizonyosságot adó - hivatkozásokkal kerültek alátámasztásra.

Az ellenőrzés során a vizsgálat közben megbeszélésekre került sor ellenőrzött szervezet vezetőjével és az adott feladatot ellátó alkalmazottaival, megállapítások, javaslatok pedig mindenkor előzetesen egyeztetésre kerültek a szervezetek vezetőjével, az ellenőrzési jelentéstervezet alapján.

A megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek, a vezetők részéről észrevételezés nem volt. Az ellenőrzések a jelentés elkészítésével záródtak.

A lezárt ellenőrzési jelentés minden esetben tartalmazza az intézkedési terv és annak végrehajtásáról szóló beszámoló készítésére vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat figyelembe véve a vezetőket az ellenőrzés további vezetői feladatairól.

A Bkr. 46.§ (1) bekezdése alapján intézkedési tervet kell készíteni a lezárt jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül.

A jelentésbe foglalt javaslatok végrehajtására vonatkozó intézkedési tervek elkészültek, határidők, felelősök megjelölésével,.

**Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolók elkészültek és benyújtásra kerültek. a belső ellenőri vezető részére.**

### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok őrzése intézményenként elkülönített mappában történik, tartalmazza az éves tervvel összefüggő kockázatelemzést, az éves intézményi ellenőrzési tervet, a lefolytatott ellenőrzésekre vonatkozó megbízólevelet, az ellenőrzési programot, a

jelentéstervezetet, a jelentést, az intézkedési tervet, a végrehajtásról szóló beszámolót. A jelentés, az intézkedési tervek és a végrehajtásukról szóló beszámolók képezik javaslatok végrehajtásának nyomon követését.

Vezetésre kerül továbbá a Bkr. 50. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás az ellenőrzéssel kapcsolatos adatok nyilvántartására.

### **A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének értékelése**

Az Áht. és Bkr. előírásainak megfelelően az intézmények rendelkeznek **belső kontroll szabályzattal**. A szabályzat a jogszabályoknak megfelelően szabályozza a belső kontrollrendszer 5 elemét (I. Kontrollkörnyezet, II. Kockázatkezelési rendszer, III. Kontrolltevékenységek, IV. Információs és kommunikációs rendszer, V. Nyomon követési - monitoring – rendszer).

Mivel intézmények belső kontroll szabályzatai nem követték a jogszabályi és szervezeti változásokat, a belső ellenőrzés javasolta az intézményvezetőknek a rendszer ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréből és a belső ellenőrzésből az intézményvezetőknek vizsgát kellett tenni (ÁBPE –I. és II.), rendelkezniük kell azokkal az ismeretekkel, melyek a belső kontrollrendszerrel és a belső ellenőrzés folyamataival foglalkoznak.

Az ismeretek és a jogszabály gyakorlati alkalmazására minden évben sor kerül 1 intézménynél a belső kontrollrendszer vizsgálatára. 2017. évben a Egyesített Közművelődési intézmény és Könyvtárnál.

### **I. A kontrollkörnyezet**

Az intézmények a kontrollkörnyezetet jelentő kötelező és előírt szabályzatokkal rendelkeznek. Az ellenőrzések során – ha nem is kontrollrendszer ellenőrzése történik – felhívja az ellenőrzés a vezető figyelmét a szabályzatok biztosítására és az aktualizálásra.

A Polgármesteri Hivatalban valamennyi aktualizálásra került, a Városi Kincstár folyamatosan végzi a szabályzatok módosítását.

A belső kontrollrendszer vizsgálata során javasolta az ellenőrzés a szabályzatok egy aláírt példányának egy helyen, egy kijelölt személynél való kezelését, mindamelllett, hogy azoknak a szükséges helyen a munkához is rendelkezésre kell állni.

Az ellenőrzési nyomvonalak tekintetében a Polgármesteri Hivatal és a Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ naprakész.

A szakmai nyomvonalak elkészítése is megtörtént. A 2017. évi ellenőrzés során továbbra is koncentrált az ellenőrzés a szakmai nyomvonalak kidolgozására, melyeknek a dolgozó feladatának meghatározásához, a beszámoltatáshoz, a beszámolóhoz, az új dolgozó munkakezdéséhez kell rendelkezésre állnia.

A belső ellenőrzés - közreműködésével - az ellenőrzési nyomvonalak kidolgozásához a vezetők rendelkezésére áll.

## **II. A kockázatkezelési rendszer működtetése**

A kontrollrendszer második eleme rendszerének kidolgozása a belső kontroll szabályzatokban megtörtént. A szabályzatok tartalmazzák a lehetséges kockázatokat, a kockázatelemzés és kockázatkezelés rendjét.

A kockázatelemzés és kockázatkezelés rendje csak szabályozás szintjén áll rendelkezésre a gyakorlati alkalmazáshoz, a tevékenységeket veszélyeztető kockázatok elkerüléséhez.

A kockázatelemzést a belső ellenőr is alkalmazza egyrészt az éves belső ellenőri terv elkészítéséhez, másrészt a konkrét ellenőrzést megelőzően végez kockázat elemzést a kritikus vagy nagy odafigyelést igénylő területek ellenőrzésére való kijelölésére.

## **III. A kontrolltevékenységek**

Az intézményekben a kontrolltevékenységek működnek. Biztonságukat növelné az kockázatkezelési rendszer gyakorlati alkalmazása.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, 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 keretében biztosított.

Az ellenőrzések során szabálytalanságok pótolható kontrollok hiányából adódtak. Ennek vizsgálata és megállapítása belső ellenőrzés részéről közvetve, más célú ellenőrzések alkalmával megtörtént. A tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított volt az intézmények, illetve a Polgármesteri Hivatal vezetése részéről.

## **IV. Az információs és kommunikációs rendszer**

Az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy az információk megfelelően kommunikálhatók legyenek az irányító szerveknek, vezetőknek, munkatársaknak, ügyfeleknek, mindig a megfelelő helyen, megfelelő időben, elérhető módon, szabályozott mennyiségben, formában.

Az intézmények vezetői gondoskodtak arról, hogy a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, a külső információk a megfelelő kommunikációs csatornákon mielőbb eljussanak a feladatokat végrehajtó szervezeti egységek vezetőihez és érintett munkatársaikhoz.

A rendszerek, nyomvonalak, szabályzatok (az aktualizálással, kiegészítésekkel) megfelelően biztosítják az információ áramlást, a számonkérést, az elszámolást, a beszámolást.

Az információk rögzítésére, feldolgozására, tárolására, áramoltatására szolgáló technikai eszközök (számítógépek, programok, nyomtatók, fénymásolók) valamennyi intézménynél rendelkezésre állnak.

A szabálytalanságokkal kapcsolatos jelentési és eljárási rendet az intézmények vezetői meghatározták.

## **V. A monitoring rendszer**

Az intézmények a monitoring rendszer működtetéséhez rendelkeznek a célokat meghatározó szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal. Erősítene ezt a szakmai ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása.

Mindezek a vezetők és alkalmazottak napi tevékenységeikbe beépítettek, munkaköri leírásokban meghatározott kontroll elemek, annak érdekében, hogy a feladatok folyamatos végrehajtása során a szabályos, etikus, gazdaságos, hatékony és eredményes működésre kerüljön sor, valamint, hogy a problémák feltárása, azonosítása azonnal vagy a legrövidebb időn belül megtörténjenek.

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követések biztosították a szervezet tevékenységének, a céljainak elérését.

A külön értékelések gyakorisága és hatóköre elsősorban a kockázatértékeléstől és a folyamatos monitoring tevékenységek hatásosságától függött

Ellenőrzési tapasztalataim alapján az intézményeknél a folyamatos monitoring betölti szerepét.

Nem történtek olyan változások, melyek a belső kontroll rendszer eseti kiértékelését indokolták volna, annak érdekében, hogy az intézmény tevékenysége elérje a kívánt célt és eredményeket.

Valamennyi területen érvényesülő éves beszámoltatások ellenőrzés alatt tartják a folyamatos monitoringot, áttekintést jelentenek a vezető részéről az általa irányított szerv tevékenységéről, számot adnak a fenntartóknak, megtárgyalásukkal rávilágítanak az intézményi célok kívánt formában való elérésére.

A belső kontrollrendszer ezen elemét támogatta a belső ellenőrzés is egyes vizsgálataival, megállapításaival, javaslataival, intézkedési tervek készíttetésével, végrehajtásukról való beszámoltatással.

A belső ellenőrzés tevékenysége rendszeresen használja és vizsgálja az intézmény által kialakított jelentéstételi rendszereket, azok adatait.

Vizsgálja, elemzi, értékeli abból a szempontból, hogy az intézményben a beépített kontrollok célirányos működése megfelelő vezetői ellenőrzés alatt állnak-e.

## **Összefoglalva**

Az intézményekben a belső kontrollrendszer szabályozására és kialakítására az intézkedés megtörtént.

A rendszerben a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információ-és kommunikációs rendszer, a monitoring rendszer kialakított és működtetett.

Fejlesztését szolgálták az ellenőri javaslatok, végrehajtásukra készíttetett intézkedési tervek, azok végrehajtásáról szóló beszámolók..

A kockázatkezelés rendszerének gyakorlati működtetésére az elméleti szinten kidolgozott szabályzat alapján kell intézkedéseket tenni, mely a belső kontrollrendszer ellenőrzése során a belső ellenőrzés részéről megfogalmazásra kerül. Gyakorlati megvalósításához szakmai segítséget nyújtanak a vezetők részére az ABPE. I. és az ABPE-II. belső kontroll képzetek tematikái.

## **Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség**

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.



A részvételt az irányító szerv vezetője felé az adott év december 31-ig a személyi anyag részét képező tanúsítvánnyal igazolták

### **Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről**

**A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján** „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”

Az intézményvezetők nyilatkoztak. Fejlesztendő területként nem jelölték meg, hogy a kockázatkezelési rendszer csak szabályzat szintjén áll rendelkezésre, gyakorlatilag nem működtetett.

A kontrollrendszerek azonban a szakmai nyomvonalak és a kockázatkezelési rendszerek tekintetében fejlesztendő feladatot jelentenek. Az éves ellenőrzési tervekbe beépített belső kontrollrendszer vizsgálatok, ezek lebonyolításai, megállapításai és javaslatai mindezek megvalósítását hivatottak megvalósítani.

Tiszavasvári, 2018. március 27.

Nagyné Dályai Katalin  
belső ellenőrzési vezető



Melléklet a 2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéshez

2/b. számú melléklet

2017. évi ellenőrzések és a kapcsolódó intézkedések nyilvántartása													
Az ellenőrzési jelentés						Intézkedési terv			Megtett intézkedés		Határidőben végre nem hajtott intézkedések		Megjegyzés
Sorszám	Iktatószám Ellenőrzés időtartama	Ellenőrzött szerv neve	Ellenőrzés tárgya	Intézkedést igénylő megállapítás	Fontosabb javaslatok	Iktató- száma	Felelőse	Határ- ideje	Rövid leírása	Határ- ideje	Leírása Oka	Teljesülés érdekében tett lépések	
4	19585/ 2017	Egyesített Közm. Int. és Könyvtár	A belső kontroll- rendszer kialakítása, működése	Belső kontroll szabályzat, SZMSZ szabályzatok módosítása, szabályzatok felsorolása, munkaköri leírások kiegészítése belső kontroll szabályzattal kapcsolatosan	A kontroll szabályzattal kapcsolatos módosítások, szabályzatok felsorolása, munkaköri leírások módosítása, SZMSZ hiányosságok pótlása, kockázatkezelési rendszer működtetése, ABPE I.-II tanúsítvány leadása, A belső kontrollrendszer nyilatkozat leadása/Hivatal	19585- 5	Bohács József	2018.. 03. 31.	A kontroll szabályzattal kapcsolatos módosítások, szabályzatok felsorolása, munkaköri leírások módosítása, SZMSZ hiányosságok pótlása, kockázatkezelési rendszer működtetése, ABPE I.-II tanúsítvány leadása, A belső kontrollrendszer nyilatkozat leadása/Hivatal	2018. 04. 30.			