

Határozati javaslat

**Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2018. május 28-i ülésére**

Tárgy: A 2017. évi belső ellenőrzésről készített jelentés

**Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2018.(V.28.) határozata
a 2017. évi belső ellenőrzésről készített jelentésről**

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzésről készített jelentést elfogadja.

Felelős: Bajkai János polgármester
Határidő: 2018.május 31.

Kincsesbánya, 2018. május 23.

Bajkai János
polgármester

Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal

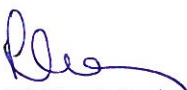
Kincsesbánya

Kincsesi u. 39.

8044

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017.


Készítette: Laki Csabáné
belső ellenőr: 5114200

Jóváhagyta:  Jankovicsné Huszár Mónika
jegyző


Bajkai János
Kincsesbánya Község Önkormányzata
Polgármester



Kincsesbánya, 2018. január 4.

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., MÖtv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a közös önkormányzati hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálta a belső ellenőrzési kézikönyvet, kockázatelemzéssel alátámasztotta a 2018. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette, kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást.

Jegyzői felkérés során soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént. Az előző évi revíziókkal ellentétben a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatát követően az ellenőrzés végén „ellenőrzést követő felmérő lap” kitöltését kérte az ellenőrzés az érintett szerv/szervezetek vezetőitől. Ennek célja elsősorban egy segítség nyújtás volt a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2017. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

| | |
|---|--|
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján | |
| I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése ⁴ | |
| I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése | |
| I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása | |
| I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása..... | |
| I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága..... | |
| I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása..... | |
| I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek | |
| I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása..... | |
| I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | |
| I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása..... | |
| I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok..... | |
| I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása..... | |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján | |
| II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok..... | |
| II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése | |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása | |

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2017. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására valamint a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2017. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

1. Az ellenőrzés célkitűzése, tárgya meghatározásában foglaltak alapján a munkakörnek megfelelő foglalkoztatás, a munkakör betöltéséhez előírt képesítési előírások alkalmazásának vizsgálatára.
2. A hatályos szabályzatokban, jegyzői utasításokban meghatározott feladat és felelősségi körök összevetése a munkaköri leírásokban meghatározott általános és részletes szakmai feladatokkal.

Tervezett ellenőrzés tárgya

Munkaköri leírások ellenőrzése.

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazza.

Szabályszerűségi ellenőrzés

Munkaköri leírások ellenőrzése

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

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

2017. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

Munkaköri leírások ellenőrzése

- **Elmaradt ellenőrzések:**

2017. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzések:**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor

- **Terven felüli ellenőrzések:**

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

| <i>Tárgy</i> | <i>Cél</i> | <i>Módszer</i> |
|---|--|---|
| Ellenőrzés címe: Munkaköri leírások ellenőrzése Tárgya: Munkaköri leírások ellenőrzése. | Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírással, azok tartama összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. | Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentumokon alapuló ellenőrzés. |

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

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

| <i>Ellenőrzés tárgya</i> | <i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i> | <i>Esettípus</i> | <i>Státusz</i> |
|--------------------------|---|------------------|----------------|
| | | | |

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységén kívül, külső szolgáltató látja el. A megbízott belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet (2011.08.04. napjától hatályát veszítette), valamint a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Valamint az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket.

2017. évben teljesített továbbképzések az ÁBPE MKK keretében:

ÁBPE-továbbképzés II. Informatikai ellenőrzés - belső ellenőrök részére

Informatikai továbbképzés: -

Egyéb képzések:

a könyviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés):

- követelések számviteli elszámolása
- szerződések joga a pénzügyi, számviteli területen dolgozó szakemberek számára
- származékos ügyletek
- Az elektronikus számlázás elméleti és gyakorlati tudnivalói
- A felszámolási és végelszámolási eljárás számviteli feladatai

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

A belső ellenőri feladatok ellátása a Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2017. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2017. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

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

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2017. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg.

Az ellenőrzések során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontroll rendszerek működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében.
- a gazdálkodó szervezetek jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságát, amely a gyakori és rekord mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében, szükséges az utóellenőrzések gyakoriságát növelni. A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2017. évre vonatkozóan nem történt.

| Tárgy | Eredmény |
|---------------------------|--|
| A tanácsadás címe, tárgya | A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása. |

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő

változásokhoz. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső kontrollrendszer felülvizsgálata ajánlott a rendszerbeli változások miatt (jogszabály változás, létszámváltozás..stb.)

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Javaslat |
|---|--|---|
| <p>Ellenőrzés címe: Munkaköri leírások ellenőrzése</p> | <p>A Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatának 1. számú melléklet tartalmazza a belső szervezeti egységekre tagozódást a székhely, illetve az állandó jelleggel működő kirendeltség vonatkozásában. A szervezeti és működési szabályzat 2. számú melléklete - „Munkaköri leírások” – magában foglalja a nevesített munkaköröket, illetve a helyettesítés rendjét és a felelősségi szabályokat.</p> <p>A vizsgálat során egyértelműen megállapítható, hogy a köztisztviselők munkaköri leírással rendelkeznek.</p> <p>A munkaköri leírások felülvizsgálatát 2016.07.01. napjával végezték el, így a 2017.01.01. napjával bevezetésre kerülő ASP rendszerrel összefüggő feladatokat a munkaköri leírások nem tartalmazzák.</p> <p>A KIRA – Központosított Illetményszámfejtő Rendszerben a feladatkörök nem kerültek rögzítésre.</p> <p>A pénzügyi-, gazdálkodást érintő szabályzatok végén nem készültek összegző táblázatok a feladat, hatás- és felelősségi körről, kapcsolódó munkakör és köztisztviselő nevével ellátva.</p> <p>A pénzügyi szabályzatokban egyértelműen kijelölésre kerültek a feladatok, az azok ellátásáért felelős személyek, azonban a személyi</p> | <p>A KIRA rendszerbe a köztisztviselők feladatköreit rögzíteni kell.</p> <p>Munkaköri leírások kiegészítése az ASP rendszerrel összefüggő feladatok vonatkozásában.</p> <p>Pénzügyi és gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálata, módosítása.</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | <p>változások átvezetését nem végezték el.</p> <p>A jogszabály által kötelezően előírt szabályzatok csak részben kerültek kialakítására.</p> <p>A Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatát a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 13.§ (1) bekezdésben foglaltak szerinti tartalommal kell elkészíteni. A hatályos SZMSZ az Ávr. 13.§ (1) a) b) c) pontjait nem tartalmazza.</p> <p>A munkaköri leírások ajánlott tartalmi kiegészítését a jelentés részletesen tartalmazza.</p> | <p>A kötelezően előírt szabályzatok kialakítása.</p> <p>Szervezeti és működési szabályzat módosítása.</p> |
|--|--|---|

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzáfuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről).

A folyamatba épített, előzetes utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása, a mindennapok teendőibe való beépítése csak részben megfelelő. Az ellenőrzési nyomvonal nem teljeskörű.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. 2016. október 1 napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokat a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.

A 2017. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását javasolta. Az elkészült intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta.

Kincsesbánya, 2018. január 4.


Laki Csabáné
megbízott belső ellenőr