

Sárbogárd Város Polgármestere
Sárbogárd, Hősök tere 2.

ELŐTERJESZTÉS
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. május 28-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2017. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2017. évben Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveire 2016. december 8 -i keltezéssel aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a Szántó és Társa Bt., végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 206/2016.(XII.09.) Kth. sz. határozatával elfogadott 2017. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárdi Zengő Óvoda működési szabályozottságának vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat a 2016. évi beszámoló vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat az előirányzat módosítás rendjének vizsgálata;
- Sárbogárd Város Önkormányzat az államháztartáson kívülre nyújtott, nem szociális jellegű támogatások vizsgálata vizsgálata.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló és az 1.számú függelék, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Intézkedési tervet Sárbogárd Város Önkormányzatának 2016. évi beszámoló vizsgálatával és a Sárbogárdi Zengő Óvoda működési szabályozottság rendjének vizsgálatára tett megállapításokra, javaslatokra kellett készíteni. Az intézkedési tervben előírtak teljesítése:

Sárbogárdi Zengő Óvoda:

- gazdálkodási szabályzatok elkészítése 2018. 12.31-ig,
- belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok elkészítése 2018. 12. 31-ig,

Sárbogárd Város Önkormányzat:

- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és túlfizetések mérlegszerinti értékének alátámasztása analitikával 2018. 12.31-ig,

- az ÁFA adatok egyezőségének biztosítása (főkönyvi kivonat, áfa bevallás, mint alapbizonylat 2018.12.31-ig.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár 3 ellenőrzést végzett.

1. Ellenőrzött szerv: önkormányzat,

a vizsgálat tárgya: a 2015. évi központi költségvetésből származó támogatások igénybevételeinek és felhasználásának jogszerűsége

megállapítások: visszafizetési kötelezettség, 3.525.840 Ft

2. Ellenőrzött szerv: önkormányzat

a vizsgálat tárgya: a 2017. Évi központi költségvetésből származó források (gyermekétkeztetés támogatás) felülvizsgálata

megállapítások: intézkedést igénylő megállapítás nem volt.

3. Ellenőrzött szerv: önkormányzat

a vizsgálat tárgya: 2017. évi központi költségvetésből származó támogatások igénybevételeinek és felhasználásának jogszerűsége

megállapítások: visszafizetési kötelezettség, 1.564.140 Ft

Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség

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

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.” Tartalmát az irányítószervnek egyeztetni kell a belső ellenőrzés értékelésével. Keretében a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről is nyilatkozni kell.

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

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017 évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján Sárbogárd Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2017. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített ellenőrzési jelentést elfogadja.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Határidő: december 31., illetve folyamatos

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2018. május 23.



Dr. Sükösd Tamás
polgármester

1. függelék

Sárbogárd Város Önkormányzatnál
2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Az előirányzat módosítás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a költségvetési előirányzat gazdálkodás szabályozása és rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. évi költségvetési rendeletének adatai megegyeznek a 2016. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelölt adatokkal. (3/2016. (II. 24.) önkormányzati rendelet)</p> <p>Az Önkormányzat a 2016. évi utolsó költségvetés módosítást az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaktól eltérően, az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét követően hajtotta végre. (6/2017. (III. 23.) önkormányzati rendelet: 1 769 162 589 Ft)</p> <p>Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2017. (VI. 6.) zárszámadási rendeletének adatai a 2016. évi elemi költségvetési beszámoló adataival valamint az utolsó költségvetés módosítással megegyeznek.</p> <p>Az előirányzat módosítás rendjének tekintetében a feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:</p> <p>1. <u>Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> Az Áht. 34. § (2) bekezdése és az Ávr. 43/A. § értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítást. A költségvetési rendelet a polgármester részére saját hatáskörű előirányzat módosítási jogot nem állapít meg.</p>

			<p>Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a polgármesterre átruházott előirányzat módosítási jog tekintetében, mivel a gazdálkodás helyi gyakorlata esetenként indokolhatja azt.</p> <p><u>2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> Ávr. 35. § (10) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az irányító szerv értékhathárhoz kötött előzetes engedélyt adhat a többletbevétel felhasználásához. Ez esetben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor. Sárbogárd Város Önkormányzat költségvetési rendelete a költségvetési szervek többletbevételéről, annak felhasználásáról nem rendelkezik.</p> <p>Az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglalt rendelkezés értelmében a költségvetési rendelet felülvizsgálatát javasoljuk.</p> <p><u>3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> A költségvetési rendelet utolsó, az éves költségvetési számolót alátámasztó módosítását az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (február 28. napig) kell végrehajtani. Az Önkormányzat a 2016. évi utolsó költségvetés módosítást az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaktól eltérően, az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét követően hajította végre. (6/2017. (III. 23.) önkormányzati rendelet: 1 769 162 589 Ft) Gondoskodni kell a költségvetés módosítás Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti végrehajtásáról.</p> <p><u>4. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> A 17/2017 (VIII.24.) önkormányzati rendelet tartalma nem egyezik meg a 2017. évi 7. 8. vagy 9. havi időközi költségvetési jelentésben megjelentett adatokkal, melyet biztosítani kell. Továbbá gondoskodni kell a saját hatáskörben és Kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások és átcsoportosítások dokumentálásáról és a dokumentáció tartalmának,</p>
--	--	--	--

2017. éves ellenőrzési jelentés

		pénzügyi ellenőrzés	<p>formájának szabályozásáról.</p> <p>5. <u>Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> A költségvetési rendelet módosításának előterjesztése tételesen tartalmazta a módosított előirányzatokat. Kiegészítésként javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének feltüntetését is.</p>
<p>2016. évi költségvetési beszámoló vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2016. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>		<p>Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Magyar Allamkincstár (Kincstár) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelemény érvényesült. A Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal Sárobgárd Város Önkormányzat éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2016. évi mérleg alátámasztásához Sárobgárd Város Önkormányzat mérlegeltárral és analitikus nyilvántartással rendelkezett, mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor. A leltározási szabályzat szerint tételes mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2017. évben lesz köteles az önkormányzat.</p> <p>A befektetett eszközök tekintetében az analitikus nyilvántartás a főkönyv és a mérleg adatait megegyeznek.</p> <p>Sárobgárd Város Önkormányzat a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik.</p>

			<p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.</p> <p>A maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.</p> <p>A 2016. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.</p> <p>Az ellenőrzés a 2016. évi költségvetési beszámolóban jelentős összegű hibát nem állapított meg.</p> <p>Az ellenőrzés a 2016. évi beszámolót megfelelőnek ítélte meg. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő Intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat teszi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Megállapítás és javaslat: A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és túlfizetések mérleg szerinti értékét az ÖNKADÓ program adatai nem támasztják alá, melyet biztosítani kell. 2. Megállapítás és javaslat: Az ÁFA elszámolás mérleg szerinti értékét a főkönyvi kivonat alátámasztja, az ÁFA bevallás, mint alaphibizonnylat 374 E Ft eltérést mutat. Az adatok egyezőségét biztosítani kell. <p>Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Megállapítás és célszerűségi javaslat: Az önkormányzat a részesedésekre értékvesztést nem számolt el. Javasoljuk a részesedések értékvesztés elszámolásának felülvizsgálatát vagy az értékvesztés elszámolás szükségletességének dokumentálását. 2. Megállapítás és célszerűségi javaslat: A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásáról tételes analitikus nyilvántartással rendelkeznek, de az teljes bizonyossággal nem ellenőrizhető mivel
--	--	--	---

2017. éves ellenőrzési jelentés

			<p>az előző évről áthúzódó adatokat is tartalmazza. Célszerű lenne gördülő, évenkénti kimutatót készíteni.</p>
<p>Az államháztartáson kívültre nyújtott, nem szociális jellegű támogatások vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatások megállapítása, elszámolása és felhasználása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és szabályozásnak.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során Sárbogárd Város Önkormányzat által 2016. évben nyújtott támogatások ellenőrzését végeztük el, melynek keretében szűrőpróbaszerűen áttekintettük a civil szervezetek, közösségek részére nyújtott támogatásokat.</p> <p>A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>A vizsgálat során a belső ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenség nem volt.</p> <p>Az önkormányzatok által nyújtott támogatások rendszere 2012-től kezdődően - több törvényi változásból adódóan - módosult. A jogalkotó célja az átláthatóság, a szabályozottság megteremtése, a közpénzek szabályos felhasználásának biztosítása volt.</p> <p>Az új jogszabályi rendelkezések alapján kiemelten kell kezelni, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek, valamint, hogy az Möt. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia.</p> <p>Az ellenőrzés időpontjában megállapítható volt, hogy Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás</p>

2017. éves ellenőrzési jelentés

			<p>átadására vonatkozó rendelkezéseket a 15/2015. (V. 21.) önkormányzati rendeletében szabályozta, s a vizsgált, 2016. évi pályázati rendszer ennek megfelelően került lefolytatásra.</p> <p>Az ellenőrzés a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendjét megfelelőnek ítélte meg. A feladatellátás javítása érdekében a következő javaslat megfogalmazására kerül sor:</p> <p>A támogatási szerződésben rögzített elszámolási határidő betartására fokozottabb figyelmet kell fordítani és szükség esetén a következő évi pályázati időszakban szankcionálni kell a mulasztókat.</p> <p>A javaslatok Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslatok.</p>
<p>Zengő Óvoda működési szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>annak megállapítása, hogy a Zengő Óvoda működésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>szabályszerűségi vizsgálat</p>	<p>Jelen vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Sárbogárdi Zengő Óvoda működésével összefüggő szabályzatai összhangban állnak-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezésekkel.</p> <p>A Zengő Óvoda gazdálkodási feladatainak ellátása (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása, pénzügyi számviteli rend betartása, pénzügyi adatszolgáltatás, beszámolás) a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint történik.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Zengő Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek.</p>

			<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatként kerültek megfogalmazásra az alábbi javaslatok:</p> <p>A hatályos jogszabályokban rögzítettek alapján a Számviteli törvény alapján elkészítendő alapvető gazdálkodási szabályzatok hatályba léptetéséről az Óvoda vezetőjének gondoskodni kell.</p> <p>Biztosítani kell továbbá, hogy az Óvoda vezetője részéről kerüljenek elfogadásra a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok.</p>
--	--	--	--

**Sárbogárd Város Önkormányzat
2017. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Sárbogárd Város Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Sárbogárd Város Önkormányzata vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2017. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

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

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Sároboárd Város Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen négy volt, melyek lezárásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

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

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

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2017. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. Jelen beszámoló elkészítéséig a 2018. évi továbbképzésre történő bejelentkezés megtörtént.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18 – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2017. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

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

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

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

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

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

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési

megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

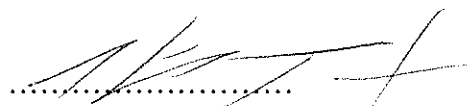
2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Kelt: Sárbogárd, 2018. hó nap

Jóváhagyta:


.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető