

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés 2016. év

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott –belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A beszámoló jogszabályi alapja és célja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) az alábbiak szerint fogalmazza meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit:

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az SZMJV Önkormányzatának 2016. évre vonatkozó jelentése a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján 2016. szeptember hónapban megjelentetett szakmai útmutató tartalmi és formai előírásainak figyelembevételével és a beszámolási időszakban hatályos jogszabályi előírások (Bkr., Áht.) alapján készült.

Az éves ellenőrzési jelentés készítésének célja, hogy

- önértékelés alapján bemutassa és értékelje az éves belső ellenőrzési tevékenységet
- az éves jelentésben foglalt információkkal segítse a jegyzőt a belső kontrollrendszer működéséről tett vezetői nyilatkozatában a kontrolllok minősítését.

I.

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

A belső ellenőr 2016. év elején a hatályos jogszabályok alapján elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. Az új Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2016. február elsejével lépett hatályba. A Bkr. 22. § b) pontja szerint kialakította és naprakészen vezette (nyomon követte) a belső ellenőrzésekkel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, az ellenőrzések nyilvántartását (Bkr. 50. §.), valamint a 2016. évi éves jelentést alátámasztó egyéb nyilvántartásokat.

A 2016. évi eredeti ellenőrzési munkaterv, a stratégiai tervben meghatározott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon (1fő) alapult. A Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 274/2015. (XII.17.) számú határozatával fogadta el a 2016. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzés a 2016. évi eredeti munkatervben 1 fő létszámmal, 210 ellenőri napot (soron kívüli vizsgálat ellenőri napjaival együtt) tervezett. A terv készítés időpontjában nem ismert körülmények valamint soron kívüli belső ellenőrzési feladatok az éves ellenőrzési terv módosítását tették szükségessé. A Bkr. 31. § (5) bekezdése, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 5.2. pontja alapján a 2016. évi ellenőrzési terv módosítását a jegyző jóváhagyta.

A belsőellenőrzés 2016. évi tényadatok szerint, a vizsgálatok számát tekintve tizenhárom tervszerinti és egy terven felüli ellenőrzést végzett. A vizsgálatokra 160 ellenőri napot fordított, az összes tevékenységre felhasznált nettó kapacitás 204 nap volt. Írásos felkérésre tanácsadó tevékenységet nem végzett, szóbeli tanácsadásra öt ellenőri munkanapot fordított. A 2016. évi vizsgálatok során összesen 42 javaslatot (33 átlagos, 4 csekély jelentőségű és 8 db célszerűségi) fogalmazott meg.

A 2016. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek (vizsgálatok, egyéb tevékenységek) részletes kimutatását az éves jelentés 3. számú melléklete tartalmazza.

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

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

A belső ellenőrzés 2016. évben 13 vizsgálatot (munkatervben tervezett) végzett. Az év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - tárgya, célja és módszere szerint - az alábbi táblázat mutatja be:

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Gyermeklánc Óvoda Térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralék kezelése, pénzkezelés, gazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy az intézménynél a térítési díjak megállapítása, beszedése és bizonylatolása a törvényi előírásokkal és a belső szabállyal összhangban történik-e.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrolltevékenységek működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat A gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata
3.	Illyés Gyula Megyei Könyvtár A belső szabályozottság, bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy az intézménynél a belső szabályozás, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottsága, bizonylati fegyelembetartása a jogszabályoknak megfelelően történik-e.	Szabályozások, folyamat, rendszer működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
4.	Szociális Központ A gondozotti pénzkezelés utóvizsgálata	Annak értékelés, hogy a Szociális Központ pénzkezelése (gondozotti pénztár) 2014. évi időszakra vonatkozó ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetését célzó intézkedési tervben foglaltak végrehajtása megtörtént-e.	Szabályozások, folyamat, rendszer működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
5.	Német Nemzetiségi Önkormányzat A gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	Szabályozások, eljárási rendek, dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata

6.	Wosinsky Mór Megyei Múzeum A belső szabályozottság, bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézménynél a belső szabályozás, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottsága, bizonylati fegyelembetartása a jogszabályoknak megfelelően történik-e.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrolltevékenységek működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
7.	SZMJV Humánszolgáltatási Igazgatóság A települési támogatások folyósításának, igénylésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az egyes ellátások megállapítása és kifizetése a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fenn álltak-e	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrolltevékenységek működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
8.	SZMJV Hatósági Igazgatóság Az adóügyi eljárás – kivetés, beszedés, behajtás szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok behajtására.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrolltevékenységek működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
9.	Szociális Központ A szociális étkeztetés hatékonyságának, szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézménynél az étkeztetés működése megfelel-e a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint végrehajtási rendeleteiben foglalt követelményeknek.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrolltevékenységek működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
10.	Alisca Terra Nonprofit Kft. Szabályszerű működésének utóvizsgálata	Annak értékelése, hogy az Alisca Terra Nonprofit Kft. szabályszerű működésének 2013. évi időszakára vonatkozó ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetését célzó intézkedések végrehajtása megtörtént-e.	Folyamat, rendszer működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata

11.	SZMJV Polgármesteri Hivatal Költségvetési és zárszámadási rendelete kötelező adattartamának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Polgármester Hivatal a költségvetési tervezés és a zárszámadás rendelet alkotása során mennyiben tett eleget a jogszabályokban és a vonatkozó útmutatókban meghatározott rendelkezéseknek.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrolltevékenységek működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
12.	SZMJV Polgármesteri Hivatal Az iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Hivatal az iratkezelése során mennyiben tett eleget a jogszabályokban, belső szabályzatokban és a vonatkozó útmutatókban meghatározott rendelkezéseknek.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrolltevékenységek működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata
13.	Szekszárdi Sportközpont Nonprofit Kft. A gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás, valamint a gazdasági társaság gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége ellenőrzése	Annak értékelése, hogy az önkormányzat szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrolltevékenységek működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata

Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) 10 ellenőri nap az alábbi tárgyú és célú vizsgálat lebonyolítására került felhasználásra.

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Bogyiszló Község Önkormányzat A 2016. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2016. évi költségvetési tervezés során mennyiben tett eleget a jogszabályokban és a vonatkozó útmutatókban meghatározott rendelkezéseknek.	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű folyamatértékelő ellenőrzés

A lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések összhangban vannak az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

A 2016. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (vizsgálatok típusa, tárgya, és a tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban) az éves jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

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

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna megtenni.

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

A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a vizsgálat folyamán történő konzultálás, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit.

A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel, és szerepel a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között.

A belső ellenőr kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, képzettsége, gyakorlati tapasztalata teljes mértékben megfelelő volt. Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett.

A 2016. évi létszám és erőforrás terv-tény adatait az éves jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

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

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2016. évben is biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A Jegyző a Bkr. 19.§-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A Jegyző a belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési, nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

A belső ellenőr szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseit.

I/2/c.) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrzött szerv az ellenőr rendelkezésére bocsátotta a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőr az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

Az ellenőrzött szervek vezetői és munkatársai együttműködésükkel a belső ellenőrzési feladatok ellátását hatékonyan támogatták.

A belső ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak (on-line jogtár elérés, internet hozzáférés, számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök).

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása.

A belső ellenőr a nyilvántartási kötelezettségnek az elvégzett belső ellenőrzésekről, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával tesz eleget, valamint vezeti a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartást és gondoskodott a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

A Jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az Önkormányzat tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk szélesebb körű gyűjtése, kockázatok feltárása, korábbi, vagy külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

A jövő évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira és javaslatokat kell tenni ezek megszüntetésére.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac.) pont).

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr. A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről, ilyen jellegű tevékenységet az ellenőrzésekhez kapcsolódóan 5 munkanapot fordítottunk.

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. § ba.) pont).

A belső ellenőrzés 2016. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről. Olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, olyan helyzetet nem tárt fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A belső ellenőrzés a 2016. évi vizsgálatok során összesen 42 javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok az ellenőrzés tárgya és minősítési kategóriánkénti csoportosítását az alábbi táblázat tartalmazza:

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata										
Az ellenőrzések során feltárt hiányosságra tett javaslatok minősítésének nyilvántartása										
2016.										
Sorszám	Ellenőrzött intézmény, szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Szabályozottságra vonatkozó javaslatok	Operatív feladatell. Kontroll tevékenységekre vonatkozó javaslatok	Gazdálk.áit. színvonalára vonatkozó javaslatok
			Kiemelt jelentőségű	Átlagos jelentőségű	Csekély jelentőségű	Célszerűségi	Összesen	db	db	db
1.	Gyermeklánc Óvoda	Térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralék kezelése, pénzkezelés, gazdálkodás ellenőrzése	0	3	0	0	3	2	1	0
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A gazdálkodásának ellenőrzése	0	4	1	1	6	3	3	0
3.	Ilyés Gyula Megyei Könyvtár	A belső szabályozottság, bizonylati rend és fejelem szabályszerűségének ellenőrzése	0	2	0	0	2	1	0	1
4.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	A gazdálkodásának ellenőrzése	0	4	1	0	5	1	4	0
5.	Wosinsky Mór Megyei Múzeum	A belső szabályozottság, bizonylati rend és fejelem szabályszerűségének ellenőrzése	0	2	0	1	3	2	1	0
6.	SZMJV Hatósági Igazgatóság	Az adóügyi eljárás – kivetés, beszedés, behajtás szabályszerűségének ellenőrzése	0	1	0	1	2	1	1	0
7.	Szociális Központ	A szociális étkeztetés hatékonyságának, szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése	0	0	0	1	1	1	0	0
8.	SZMJV Polgármesteri Hivatal	Költségvetési és zárszámadási rendelete kötelező adattartamának ellenőrzése	0	4	1	0	5	0	5	0
9.	SZMJV Polgármesteri Hivatal	Az iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	0	8	0	0	8	0	8	0
10.	Szekszárdi Sportközpont Nonprofit Kft.	A gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás, valamint a gazdasági társaság gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége ellenőrzése	0	5	1	1	7	4	2	1
Összesen:			0	33	4	5	42	15	25	2

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a megváltozott jogszabályi környezetnek való megfelelés az ellenőrzött területeken néhol még kialakításra vár. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben követik nyomon megfelelően.

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

II/2/1. A belső kontrollrendszer elemei:

1. Kontrollkörnyezet

- világos szervezeti struktúra,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- teljes körű szabályozottság,
- ellenőrzési nyomvonalak elkészítése,
- szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása.

2. Kockázatkezelési rendszer

- kockázatfelmérés,
- kockázatok csökkentésére meghatározott intézkedések,
- intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése.

3. Kontrolltevékenységek

- folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE),
- felelősségi körök meghatározása (engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások).

4. Információs és kommunikációs rendszer

- megfelelő információ, megfelelő időben való eljuttatása az illetékeshez

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

- célok megvalósulásának nyomon követése,
- független belső ellenőrzés működtetése.

II/2/2. Kontroll elemek ellenőrzése alapján történő értékelés

A belső ellenőrzés egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje - a kontrollpontok megfelelése szempontjából – az Önkormányzat tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés, de tanácsadói tevékenység keretében is, amely során súlyos kontrollhiányosság is feltárára kerülhet.

A belső ellenőrzés a 2016. évben végzett ellenőrzések során két kontrollelem (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek) működését bizonyosságot adó ellenőrzés keretében vizsgálta. Ellenőrzések elsődleges célja volt

- teljes körű szabályozottságnak (kontroll környezet),
- a belső szabályozások alapján az egyértelmű, felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok kialakításának és gyakorlatának (kontroll tevékenységek),
- a szabályozások szerinti gyakorlati feladatellátásnak (kontroll tevékenységek),
- a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működésének, (kontroll tevékenységek) vizsgálata.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c.) pont.)

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére. A javaslatok egy része jövőbeni intézkedést igényel, melyek végrehajtását a belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben szereplő, évente ismétlődő ellenőrzések keretében vizsgálja.

A vizsgálati idők rövidítése érdekében az ellenőrzés gyakran, és egyre többet alkalmazza az azonnali javítás, helyreállítás módszerét, csökkentve ezzel az adminisztrációs terheket.

Szekszárd, 2017. május 9.

Balázné Geier Klára
belső ellenőr