

Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás
Éves ellenőrzési jelentés
2014. év

Jóváhagyta:



Dr. Göttlinger István

Jegyzőt helyettesítő aljegyző

Tartalomjegyzék

Bevezető	2
1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	3
1.1 Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
1.2 Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása (elősegítő, akadályozó tényezők)	4
1.3 Tanácsadó tevékenység bemutatása	5
2. Belső kontrollrendszer értékelése	5
2.1 Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.2 Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
2.2.1 Kontrollkörnyezet	7
2.2.2. Kockázatkezelési rendszer	7
2.2.3 Kontrolltevékenység	8
2.2.4 Információ és kommunikáció	8
2.2.5 Nyomon követés (monitoring)	9
2.3 Intézkedési tervek megvalósítása	9
3. Mellékletek	

Bevezető

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény és a 370/2011. kormányrendelet értelmében a költségvetési szervek vezetői kötelesek a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodni. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a belső ellenőrök objektíven értékelik a tényeket, és ennek alapján független véleményt formálnak vagy következtetéseket vonnak le egy szervezetre, műveletre, funkcióra, folyamatra, rendszerre, illetve az ellenőrzés egyéb tárgyára vonatkozóan.

A tanácsadó tevékenység jellegét tekintve konzultációs tevékenység, amelyet általában a megbízó konkrét felkérése alapján nyújtanak. Fontos, hogy a tanácsadó tevékenység során a belső ellenőrnek meg kell őriznie tárgyilagosságát, nem vállalhat át vezetői felelősséget.

1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Az Önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést

- a költségvetési szerv vagy a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott személy vagy
- a költségvetési szerv vagy társulás által polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott személy

láthatja el.

2014. évben a társulás 21 településén a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő, Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál, közszolgálati jogviszonyban alkalmazott, függetlenített belső ellenőr végzi.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. §. (4) bekezdésben előírt engedéllyel és a szerepel az Áht. 70. §. (5) bekezdése szerinti, államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

2014. évben összesen a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése 21 településen látott el ellenőrzési feladatokat. Bizonyosságot adó tevékenység keretében 31 ellenőrzés került lefolytatásra.

2014. évben a belső ellenőr a kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE-továbbképzés I.) részt vett és ezt követően két évente részt vesz az ÁBPE-továbbképzés II. kötelező szakmai továbbképzésen.

A Tolna Megyei Kormányhivatal 2014. évben ellenőrzést folytatott le a belső ellenőrzés ellátásával kapcsolatban. A Tolna Megyei Kormányhivatal a bekért iratok, adatok ellenőrzését követően törvényességi felhívással élt a Belső Ellenőrzési Kézikönyv hiányosságai miatt. Ennek megfelelően módosításra került 2014. évben a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve, a hatályos jogszabályok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott kézikönyv minta, és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. Ezen módosítással a 370/2011. Kormányrendelet előírásainak is eleget téve, miszerint a belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni és a szükséges módosításokat elvégezni

A belső ellenőrzés 2014. évben 3 soron kívüli ellenőrzést folytatott le. Tanácsadói tevékenység keretében szakmai iránymutatást nyújtott több esetben a belső ellenőr.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem került feltárássra.

1.1 Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2014. évi ellenőrzési terv az Önkormányzatok által megküldött belső ellenőrzési javaslatok és kockázatelemzések alapján került összeállításra és a munkaszervezeti feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője által jóváhagyásra.

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet értelmében az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet. 2014. évben az éves ellenőrzési terv módosítása kétszer vált szükségessé. Az első módosítás indoka:

- Tolna Megyei Kormányhivatal törvényességi felhívása, miszerint a belső ellenőrzési tervet a munkaszervezeti feladatokat ellátó költségvetési szerve vezetője hagyja jóvá, nem a Társulási Tanács Elnöke
- Medina Község Önkormányzata úgy határozott, hogy 2014. évben a belső ellenőrzést a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás keretein belül kívánja ellátni

A második módosítás indoka:

- Sióagárd Község Önkormányzata is úgy határozott, hogy 2014. évben a belső ellenőrzést a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás keretein belül kívánja ellátni

Az ellenőrzés minden esetben ellenőrzési jelentés kiküldésével zárult, mely tartalmazta a belső ellenőr megállapításait, következtetéseit és javaslatait.

1.2 Bizonyosságot adó tevékenység bemutatása (elősegítő, akadályozó tényezők)

2014. évben a belső ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás 210 nap volt.

Ellenőrzés jellege	Lefolytatott ellenőrzések száma	Ellenőrzési napok száma
Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	23 db	144 nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	3 db	22 nap
Rendszer ellenőrzés	3 db	15 nap
Teljesítményellenőrzés	2 db	9 nap
Soron kívüli ellenőrzés	3 db	10 nap
Összesen	34 db	200 nap

2015. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének aktualizálása, 2013. évi összefoglaló jelentés elkészítése	-	7 nap
Képzés (alapvizsga)	-	3 nap
Mindösszesen		210 nap

Az elvégzett ellenőrzésekről a belső ellenőr 370/2011. kormányrendelet 50. §-nak megfelelő nyilvántartást vezet, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzések végrehajtását nagymértékben segítette, hogy a költségvetési szerveknél és intézményeiknél a vezetők és az érintett ügyintézők minden esetben készségesen együttműködtek a belső ellenőrzéssel. Az ellenőr részére a szükséges tájékoztatást, felvilágosítást, dokumentumokat - leterheltségük ellenére - határidőre átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó tényező az év folyamán nem merült fel.

1.3 Tanácsadó tevékenység bemutatása

A 370/2011. Kormányrendeletben foglalt tanácsadási tevékenység nem történt 2014. évben. Több esetben azonban a belső ellenőr szakmai tanácsokkal, iránymutatásokkal segítette a költségvetési szervek és intézményeik eredményes, szabályszerű működését.

2. Belső kontrollrendszer értékelése

2.1 Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az ellenőrzések során az alábbi fontosabb javaslatok kerültek megfogalmazásra:

- 368/2011. kormányrendeletben előírt szabályzatok meglétének felülvizsgálata, hiányzó szabályzatok elkészítése, kiemelten a gépjármű használati szabályzat
- munkavégzéshez szükséges nagy értékű gépek kiadásának és visszavételének dokumentálása történjen meg a vagyonvédelem érdekében
- járművek, egyéb gépek, berendezések üzemanyag felhasználásról nyilvántartás vezetése, vezetett nyilvántartás kiegészítése, átdolgozása
- 13/1991. PM rendeletben előírtakkal összhangban a végrehajtási nyilvántartás kibővítése
- lakásfenntartási támogatás esetén a lakás nagyságát szükséges hitelt érdemlő módon igazolni
- pénzbeli szociális ellátásokra vonatkozó kérelmek aktualizálása
- kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak nyilvántartás vezetése, vezetett nyilvántartások aktualizálása
- Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása, kiegészítése szervezeti ábrával, belső ellenőr jogállásával, feladataival
- az üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adott eszközök esetén az üzemeltetőtől szükséges bekérni az általa elkészített, hitelesített leltárt
- Zárszámadás részét képező vagyonkimutatás az Áhsz. 44/A. §. rendelkezéseivel összhangban szükséges elkészíteni
- 2011. évi CXII. az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény rendelkezéseivel összhangban az elektronikus közzétételi kötelezettségnek eleget kell tenni
- Likviditási terv (előirányzat-felhasználási) havonta történő aktualizálása (Áht. 78. §)
- Szakmai Program aktualizálása az 1/2000. SzCsM rendelet 5/A. §. előírásaival összhangban
- Alapító okirat módosítása tevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolásra

- reprezentációs kiadások megfelelő aládokumentálása (milyen esemény, kik vettek részt), bevallása a juttatás hónapjában
- cégautó adó alá eső gépjárművek körének vizsgálata

2.2 Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény 69. §. alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. Létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenység
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer

2.2.1 Kontrollkörnyezet

A vizsgált költségvetési szervek vezetői igyekeztek olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szervek vezetői a kiadott szabályzatokkal, a kialakított folyamatok működtetésével biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

2.2.2. Kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés a Vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és

döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

Az ellenőrzött költségvetési szervek egy része meghatározta a kockázatkezelés szabályait, de fejleszteni szüksége a kockázatkezelési rendszert az egyes településeken.

2.2.3 Kontrolltevékenység

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél, intézményeiknél a kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés rendje, az iratkezelés szabályai; a támogatások rendje, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszere kialakításra került. A kialakított rendszereket szükséges folyamatosan felülvizsgálni, a jogszabályi változásoknak megfelelően alakítani.

2.2.4 Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél és intézményeiknél a belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a munkatársak megismerjék a vezetés által kitűzött célokat, a megvalósításukhoz szükséges előírásokat, követelményeket és feltételeket.

2.2.5 Nyomon követés (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

2.3 Intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011. Kormányrendelet 45. §. alapján az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek. A belső ellenőrzési vezető javaslatára ennél hosszabb, 30 napos határidő is megállapítható.

A lezárt jelentések kiküldésekor az intézkedési terv készítésére 30 napos határidőt szabott meg a belső ellenőrzés.

A költségvetési szervek egy része az intézkedési tervet még nem küldte meg a belső ellenőrzés részére, ezért 2015. február hóban kiküldésre került a költségvetési szervek vezetőinek egy levél, melyben felhívja a belső ellenőr a figyelmüket az intézkedési terv és annak megvalósulásáról szóló beszámoló készítésének szükségességére.

Szekszárd, 2015. február 16.

A circular official stamp in blue ink. The outer ring contains the text "Szekszárd és Térsége Onkór" at the top and "Szekszárd" at the bottom. In the center is a small emblem of a building. To the right of the stamp, there is a handwritten signature in blue ink, followed by the printed name "Gulyás Rita" and the title "Belső ellenőr".

Gulyás Rita
Belső ellenőr

3. Mellékletek

Létszám és erőforrás 2014. év

1. számú melléklet

Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²				Külső szolgáltató ³				Külső erőforrás összesen ⁴				Erőforrás összesen				Adminisztratív személyzet ⁵			
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)							
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,0	1,0	1,0	1,0	216,0	210,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	216,0	210,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
1. [Irányított költségvetési szerv neve]																								
2. [Irányított költségvetési szerv neve]																								
3. [Irányított költségvetési szerv neve]																								
n. [Irányított költségvetési szerv neve]																								

Szakszárd és Társége Önkormányzati Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹		tény ²		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	tény		
	db	saját ellenőri nap ³	db	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	22,0	3,0	0,0	21,0	23,0	153,0	154,0	0,0	0,0	3,0	19,0	15,0	0,0	0,0	2,0	11,0	9,0	0,0	0,0	29,0	34,0	205,0	200,0	0,0	0,0	205,0	200,0				
I. Polgármesteri hivatal összesen	3,0	22,0	3,0	0,0	21,0	23,0	153,0	154,0	0,0	0,0	3,0	19,0	15,0	0,0	0,0	2,0	11,0	9,0	0,0	0,0	29,0	34,0	205,0	200,0	0,0	0,0	205,0	200,0				
aa) Saját szervezetenél	2,0	14,0	2,0	0,0	16,0	18,0	115,0	106,0	0,0	0,0	3,0	19,0	15,0	0,0	0,0	2,0	11,0	9,0	0,0	0,0	23,0	25,0	159,0	144,0	0,0	0,0	159,0	144,0				
ab) Irányított szerveknél	1,0	8,0	1,0	0,0	4,0	4,0	28,0	28,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	36,0	36,0	0,0	0,0	36,0	36,0				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵					1,0	1,0	10,0	10,0													1,0	1,0	10,0	10,0	0,0	0,0	10,0	10,0				
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶						3,0	10,0	10,0																				3,0	10,0			
c) Terveen felüli ellenőrzések ⁷																												0,0	0,0			
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			

Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap ⁵	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	205,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
I. Polgármesteri hivatal összesen	205,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
aa) Saját szervezetnél	159,0	144,0	0,0	0,0																				
ab) Irányított szervezetnél	36,0	36,0	0,0	0,0																				
ac) Egyéb ellenőrzések	10,0	10,0	0,0	0,0																				
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	10,0	0,0	0,0																				
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																				
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

