



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2018. május 31-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

16 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

16/2018. (V.31.) VÖTth. számú határozat

Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a határozat 1. melléklete alapján a Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2017. évi belső ellenőrzésére vonatkozó éves összefoglaló jelentést megtárgyalta és a jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2018. május 31.

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Filóné Ferencz Ibolya sk.
elnök

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra sk.
jegyző

Bonyhád, 2018. május 31.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén
főtanácsos



Völgységi Önkormányzatok Társulása
7150 Bonyhád, Széchenyi tér 12.

**Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
a 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv
végrehajtásáról**

Bonyhád, 2018. május 20.

Melléklet a /2018. (V. 31) Társulási Tanácsi előterjesztéshez

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a.) pont.)	3
I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa.) pont.)	3
I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése	4
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.	4
I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab.) pont.)	5
I/2/a.) A belső ellenőrzést végző szervezet humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. § alapján)	5
I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	5
I/2/d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac.) pont.)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b.) pont.)	7
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba.) pont.)	7
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont.)	8
II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése	8
II/2/b.) Kockázatkezelés	9
II/2/c.) Kontrolltevékenységek	9
II/2/d.) Információ és kommunikáció	9
II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring)	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c.) pont.)	10
Függelék	11

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht) előírásai szerint, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, az Mötv., a Bkr. valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján összefoglaló éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített összefoglaló jelentés célja kettős:

Egyrészt átfogó képet adjon a társulás keretében végzett független belső ellenőrzési feladatellátás folyamatáról, továbbá tájékoztatást adjon a belső ellenőrzési rendszer működése során a helyi önkormányzatok képviselő-testületei, társulási tanács tagjai részére a tárgyévben a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés megszervezéséről.

Másrészt számot adni az önkormányzatok, költségvetési szervei vezetőinek, képviselő-testületeinek, társulási tanács tagjainak arról, hogy 2017. évben hogyan gondoskodtak az önkormányzatok jogszabályban előírt költségvetési gazdálkodására vonatkozó, belső ellenőrzés során a revizor által tett ajánlások, javaslatok és megállapítások hasznosításáról, nyomon követéséről.

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

A települési önkormányzatoknak, azok polgármesteri hivatalainak, illetve közös hivatalainak, a Völgységi Önkormányzatok Társulásának belső ellenőrzése, valamint az önkormányzatok és a társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzése tekintetében társulási szinten közös ellenőrzési terv készült a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek előírásainak megfelelően, melyet a Társulási Tanács fogadott el.

A Bkr. 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy az önkormányzatok, a társult belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátására külső

szolgáltatót vonjanak be. Ezzel a lehetőséggel élve a Völgységi Önkormányzatok Társulása szerződést kötött az ALISCA AUDIT Kft.-vel a társult belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A Társulás és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján a külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenységet, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és a javaslatok hasznosítását a fenti Korm. rendelet 48. §-ában foglalt tartalmi követelmények, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés keretében a belső ellenőrzési vezetőnek kell bemutatnia.

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

Az ellenőrzési feladatok jellegük szerint az alábbi összetételben valósultak meg:

A 2017. évi munkaterv

- **Bonyhád Városi Önkormányzat és kapcsolódó szervezetek, úgymint Közös hivatal, nemzetiségi önkormányzatok, az Önkormányzat és a Társulás által fenntartott intézményre nézve 11 db, a támogatott civil szervezetek köréből 4 db, az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok tekintetében, egyéb pénzügyi keret terhére 2 db, összesen 17 db,**
- **A Társulás belső ellenőrzési társult feladatellátásban résztvevő valamennyi önkormányzatra, összesen 15 db ellenőrzést irányozott elő.**

Az eredeti munkatervben nem szereplő ellenőrzési igény nem merült fel.

Az összesen elvégzett 32 darab ellenőrzés típusa szerint valamennyi pénzügyi, és egyben szabályszerűségi ellenőrzés is volt.

Ez azt jelenti, hogy dominált annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet, vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. Az ehhez kapcsolódó pénzügyi ellenőrzés az adott szervezet pénzügyi elszámolásainak, valamint az ennek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzési feladatok a terv szerint teljesültek, lezárásuk, realizálásuk formailag 2018. évre áthúzódik.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása a Függelékben található.

A társulási munkaterv szerinti összes ellenőrzésre 350 revizori nap felhasználása történt, mely átlagosan 10 revizori napot jelentett egy-egy ellenőrzés végrehajtására, ami magában foglalta az ellenőrzésre való felkészülést, a program kimunkálását, a helyszíni ellenőrzést, a jelentés készítését és a realizálás időtartamát is. Belső munkákra, jogszabályok, helyi rendeletek tanulmányozására, szakmai továbbképzésre 30 revizori nap jutott.

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 belső ellenőrzés kereteit vállalkozási szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatot lehetővé tette a célok elérésére, tehát hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálat során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a vizsgálat folyamán történő konzultálás, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit, javíthatja a hibákat, pótolhatja a hiányosságokat.

I/2/a.) A belső ellenőrzést végző szervezet humánerőforrás ellátottsága. A kapacitás szükségességét a 2017. évben érvényes Megbízási szerződésben foglaltak meghatározták

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt. A Megbízott részéről a feladatot megfelelő szakértelemmel rendelkező személyek látják el. Megbízott szolgáltató a szolgáltatást a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. §-ában meghatározott képesítési, szakmai és egyéb követelményeknek megfelelő szakemberek bevonásával teljesítette.

A belső ellenőrzést végző személyek rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

Eleget tettek regisztrációs és kötelező továbbképzési kötelezettségeiknek az Egyéni Képzési Tervekben előírt képzéseken részt vettek.

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

A külső ellenőr megbízása miatt a szervezeti és funkcionális függetlenség természetesen teljesül.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, az nem sérült, mivel függetlenségük a belső ellenőrzési módszer kiválasztásakor, a jelentés elkészítésekor és a javaslatok megfogalmazása során is érvényesült.

A belső ellenőrök más irányítási, végrehajtási feladatot nem végeztek.

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 szervek az ellenőrök rendelkezésére bocsátották

a szükséges információkat, dokumentumokat, az ellenőrök az érintettekkel konzultálhattak és a szükséges segítséget megkapták 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 feltételeket a külső szolgáltató saját keretei között biztosította.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőr a Jegyzőknek átadja, melyek az Önkormányzati Hivatalnál kerülnek irattárba helyezésre.

A Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a Jegyzőknek az év lezárásával megőrzésre.

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

A Völgységi Önkormányzatok Társulásában, a jogszabály által előírt belső ellenőrzés a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a megbízásos formában biztonsággal megoldható.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a Jegyzőkkel való egyeztetés a tervben és a nekik való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal segíti az önkormányzatok és szervezeteik 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.

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

A soron kívüli feladatok közé tartozott a tanácsadó tevékenység is, amely időigényes feladat, intézményi, önkormányzati vezetők, ügyintézők általi megkeresés esetében került rá sor. Elektronikus levelezés keretében 3 esetben történt tanácsadás, ezentúl igen gyakori előfordulással szóbeli formában zajlott segítségnyújtás.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenység keretében a helyszíni vizsgálatok kapcsán – de telefonos megkeresés, vagy személyes konzultáció formájában is számos szakmai kérdésben fogalmazta meg szakmai véleményét.

A revizorok ellenőrzési munkájukon túl a felmerülő problémák kezelésére vonatkozóan tanácsokat adtak, törekedtek az aktuális jogszabályi változásokról való tájékoztatásra.

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 2017. 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 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 ellenőrzések során, a fentieket figyelembe véve az alábbi, egyéb javaslatok fogalmazódtak meg a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége területére vonatkozóan:

- **A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozása** és gyakorlati lebonyolítása terén is összhangot kell teremteni a beszerzési szabályzat, az önkormányzat költségvetési rendelete és a vagyonrendelete vonatkozó előírásai között.
- **Az önkormányzatok szerződés állományát rendszerezék**, végezzék el, az egységes (elektronikus) nyilvántartások pontosítását, kiegészítését, alakítsák ki a beszerzési folyamatok nyomon követési rendjét.
- Mint kötelezettségvállaló költségvetési szerv gondoskodjanak az átláthatóság ellenőrzése céljából, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 41. § (6) bekezdése alapján, (2016. 06.18-tól) az átláthatósággal kapcsolatos, Áht. 55. §-ában meghatározott adatokat tartalmazó, szerződő felektől beszerzett nyilatkozatokról.
- A beszerzési szabályzatok aktualizálása a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően történjen meg.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek írásbeli megbízásait, aláírás mintáját nyilván kell tartani.
- Nagyobb figyelmet kell fordítani a pénzügyi folyamatok során a belső kontrollok szerepének érvényesítésére. Fontos az írásbeliségben is tartani a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolása, érvényesítés, utalványozás sorrendjét, következetesen érvényt kell szerezni, hogy valamennyi gazdasági esemény pénzforgalmi lebonyolítása előtt az arra feljogosított, illetve kijelölt személyek rendben eleget tegyenek a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségüknek.
- Formailag és tartalmilag is következetesebben kell eleget tenni az Áht. és Ávr. előírásainak, konkrétan az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít. Az Ávr. 122. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv likviditási terve a költségvetési szerv várható bevételeinek

- ideértve az időszak elején rendelkezésre álló készpénz és számlaállomány együttes összegét is – alapul vételével, havi ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat. A likviditási tervet havonta felül kell vizsgálni.
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény (Infotv.) előírásai szerint gondoskodjanak a közérdekű adatok közzétételéről. E feladatok teljesítésének szabályozási alapja kell, hogy legyen, a hatályos jogszabályok által előírt Közzétételi szabályzat.
- A szervezeti és működési szabályzatok, ügyrendek, munkaköri leírások frissítését továbbra is napirenden kell tartani. Előforduló hiba, hogy ezek a dokumentumok nincsenek egymással szinkronban, az átszervezéseket, feladatkörváltásokat nem mindig tükrözik.
- Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel szükséges áttekinteni a Polgármesteri, Önkormányzati Hivatalok, intézmények érvényben lévő szabályzatait és a jelenleg nem szabályozott, de kötelezően előírt területekre is el kell készíteni a hiányzó szabályzásokat.
- Készítsék el a hatályos Bkr. előírásainak megfelelő, a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjét.
- A Bkr. 7. § (1) – (3) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszert kell kialakítani.

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

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzat Jegyzőjének a feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat is.

Az elvégzett belső ellenőrzésnek célja volt elemezni, vizsgálni és értékelni, különösen a gazdálkodáshoz kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

II/2/a.) A kontrollkörnyezet értékelése

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humán erőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Belső Kontrollrendszer tartalmazza a szabálytalanság fogalmára, alapeseteire, megelőzésére, észlelésének kötelezettségére, az azt követő intézkedésekre, eljárásokra, az intézkedések nyomon követésére és nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A hatályos Bkr. előírásainak megfelelő, a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése az önkormányzatoknál folyamatban van.

II/2/b.) Kockázatkezelés

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat, a Hivatal tevékenységével, folyamataival összefüggésben jellemzően előfordulható kockázati kategóriákat, kockázatokat, a kockázat fogalmával, a kockázatkezeléssel, a kockázatkezelési hatáskörrel, a kockázatkezelés folyamatával, időtartamával, a kockázatelemzés részletes feladataival kapcsolatos helyi előírásokat a Belső Kontrollrendszer tartalmazza. A Bkr. 7. § (1) – (3) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatban van.

II/2/c.) Kontrolltevékenységek

A Jegyzők kialakították és folyamatosan működtetik a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét. Belső szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.

A Hivatalok adatkezelési és adatbiztonsági szabályzatai, valamint az informatikai biztonsági szabályzatok tartalmazzák a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét a Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, illetve az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

A független belső ellenőrzés a jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látja el feladatait.

II/2/d.) Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer tartalmazza.

A Hivatal vezetője által kialakított információs és kommunikációs rendszernek biztosítania kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszoolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza. A jogszabályban előírt közzétételi kötelezettséget az önkormányzatok csak részben teljesítik.

Az önkormányzatnak, mint közfeladatot ellátó szervnek az Infotv. 37. §-a alapján elektronikus közzétételi kötelezettsége van az Infotv. 1. mellékletében meghatározott adatok vonatkozásában.

Az Infotv. a községi önkormányzatok számára nem állapít meg kötelezettséget önálló honlap fenntartására, így az önálló honlappal nem rendelkező önkormányzatok közzétételi kötelezettségüknek választásuk szerint társulásaik által közösen működtetett felületeken is eleget tehetnek [Infotv. 33. § (1)-(3) bekezdés].

II/2/e.) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Hivatalok tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer (az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés, az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés) kialakítására és működtetésére a jegyzők megfelelően intézkedtek. A rendszer szabályait a Belső Kontrollrendszerben határozták meg. A nyomon követési rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

Az Önkormányzati Hivatalokban az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

Az Önkormányzati Hivatalokban kialakított kontrollrendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

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 nyomán a szükséges intézkedéseket megtették az ellenőrzött területek vezetői. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hiányosságok egy részének pótlása, az ellenőrzések realizálása 2018. évre áthúzódik.

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

Készítette:

Dr. Kádár Andrásné

belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
<p>5. Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet és Hozzárendelt intézmények</p> <p>6. Solymár Imre Városi Könyvtár</p> <p>7. Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda</p> <p>8. Vörösmarty Mihály Művelődési Központ</p> <p>9. Völgysegi Múzeum</p>	<p>A közbeszerzési értekhátár alatti beszerzések szabályozása, dokumentálása, elszámolása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozásának Bonyhád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezetnél és az önkormányzati fenntartású intézményeknél</p>	<p>Az ellenőrzés célja: átfogó képet nyerni az intézmény beszerzési tevékenységére vonatkozó szabályozásról, úgymint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikájában nem szabályozott területeinek megfeleléséről, a vonatkozó szabályozás gyakorlatban történő érvényesüléséről.</p> <p>Meg kell győződni arról, hogy az intézménynél rendelkezésre állnak-e a szükséges szerződések, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e a szerződések kezelésével kapcsolatos feladatokat.</p> <p>Az ellenőrzés feljára, hogy az intézmény beszerzési tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a beszerzésekhez kapcsolódó kötelezettségvállalások írásba foglalásának eleget tettek-e. A vonatkozó gazdálkodási, számviteli és egyéb analitikus nyilvántartások megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e a döntéshozók számára a szükséges intézkedések megtételéhez.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés a bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p>
<p>10. Völgysegi Önkormányzatok Társulása</p> <p>11. Bonyhádi Szociális Alapszolgálati Központként Működő Gondozási Központ</p>	<p>A közbeszerzési értekhátár alatti beszerzések szabályozása, dokumentálása, elszámolása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozásának a Társulásnál és az általa fenntartott intézményeknél.</p>	<p>Az ellenőrzés célja: átfogó képet nyerni a társulás, illetve az intézmény beszerzési tevékenységére vonatkozó szabályozásról, úgymint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikájában nem szabályozott területeinek megfeleléséről, a vonatkozó szabályozás gyakorlatban történő érvényesüléséről.</p> <p>Meg kell győződni arról, hogy az intézménynél rendelkezésre állnak-e a szükséges szerződések, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e a szerződések kezelésével kapcsolatos feladatokat.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés a bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p>

<p>Ellenőrzött szervezet</p> <p>12. Civil szervezetek</p> <p>Bonyhádi Kosárlabdázók Sportegyesülete</p> <p>Bonyhád-Börzsöny Sportegyesület</p> <p>Dobogó Természeijáró és Hegymászó Egyesület</p> <p>Bonyhádi Független Roma Egyesület</p>	<p>Ellenőrzés tárgya</p> <p>Az önkormányzat költségvetéséből céjleggel (civil szervezetek számára) juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés célja</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a támogatásban részesült szervezetek a számadást az előírt tartalommal és határidőben az önkormányzati hivatal rendelkezésére bocsátották-e, valamint a benyújtott elszámolások bizonylatai, szöveges beszámolók megfeleltek-e a formai, tartalmi és számszaki követelményeknek?</p>	<p>Ellenőrzés módszere</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés keretében a támogatási dokumentumok alapján vizsgálni és értékelni kell a támogatások finanszírozásának körülményeit, a támogatások felhasználása, elszámolása kérdéskörben gazdasági események, bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése terén véletlenszerű kiválasztási eljárást kell alkalmazni.</p>
<p>Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok</p> <p>1. BONYCOM Bonyhádi Közüzemi Nkft.</p> <p>2. FÜTÖMŰ Kft.</p>	<p>A vállalkozás vagyongazdálkodásában, pénzügyi kapcsolataiban, számviteli elszámolásaiban a jogszabályi és belső szabályozásbeli előírások betartásának ellenőrzése.</p>	<p>Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorló szervezet számára előírt tulajdonosi ellenőrzés célja, a tulajdonosi kontroll megvalósításának keretében egyben a felügyelő bizottság tevékenységének támogatása is.</p> <p>Az ellenőrzésnek a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. Törvény, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet szerinti feladata: a rendeltetésszerű, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések felárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása.</p>	<p>Tulajdonosi, pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>a bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.</p>