

JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
ELŐTERJESZTÉSEK
FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Beszámoló a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről
Az előterjesztő megnevezése:	<i>Dr. Szabó Tamás polgármester</i>
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	<i>2019. május 15.</i>
Mellékletek száma:	<i>3 db melléklet</i>
Mellékletek megnevezése:	<i>2018. évi ellenőrzési jelentés 2018. évi éves összefoglaló táblázatok Nyilatkozat</i>
Feladatot jelent:	<i>Dr. Gottdiener Lajos jegyző</i>
	<i>Hartyányiné Mérei Judit belső ellenőr</i>
	-
	-
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Költségvetési Bizottság
	-
	-
	-
Egyéb véleményező szerv:	-
	-
	-
Előkészítésben részt vevő kabinettitkár neve, aláírása:	<i>Dr. Birinyi Alexandra</i>
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	<i>2019. május 6.</i>
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	<i>Ballagó Bernadett</i>
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	<i>Nyílt</i>
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	<i>PH/375-27/2019.</i>
Előkészítésben résztvevők:	<i>Hartyányiné Mérei Judit belső ellenőr</i>

Jászberény Város Polgármestere

B E S Z Á M O L Ó
a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A 2018. évben a belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 1 fő megbízási szerződés keretében foglalkoztatott külső szolgáltatóval látta el.

Az ellenőr ellenőrzéseit a gazdálkodást érintő törvények és rendeletek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a belső ellenőrzési kézikönyv, továbbá az éves ellenőrzési tervben megfogalmazott és a Jászberény Városi Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervében jóváhagyott szempontok szerint folytatta le.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet a következő határozati javaslat és a mellékletét képező beszámoló – egyszerű többséggel történő – elfogadását!

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2019. (V. 13.) h a t á r o z a t a

A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elfogadásáról

1. A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) jelen határozat mellékletét képező, a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.
2. A Képviselő-testület az elkövetkezendő időszak ellenőrzéseivel kapcsolatosan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 21. §-ában foglaltak érvényesülését tartja indokoltnak.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Dr. Gottdiener Lajos jegyző
Hartyányiné Mérei Judit belső ellenőr

Erről értesül:

1. Jászberény Jegyzője – helyben,
2. Hartyányiné Mérei Judit belső ellenőr - Szolnok
3. Pénzügyi és Költségvetési Bizottság valamennyi tagja,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – Szolnok,
5. Képviselő-testület valamennyi tagja,
6. Irattár.

J á s z b e r é n y, 2019. május 3.

Dr. Szabó Tamás s.k.
polgármester

Jászberényi Polgármesteri Hivatal
5100 Jászberény, Lehel vezér tér 18.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2018

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

Hartyányiné Mérei Judit
belső ellenőr
2019. április 25.

.....

Dr. Gottdiener Lajos
jegyző
2019. április ...

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	6
I/1/a. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
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	12
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	12
I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	13
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	13
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek	14
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	14
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	15
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	15
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	15
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	16
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelés ellenőrzési tapasztalatok alapján	16
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	16
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	17
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	22

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) tartalmaz előírásokat.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Bkr. 48. §-ában foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- **belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása, a tanácsadó tevékenység bemutatása)**
- **a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)**
- **az intézkedési tervek megvalósítása.**

A Jászberényi Polgármesteri Hivatal 2018. évi Éves belső ellenőrzési jelentése a Bkr. 48-49. §-ai és a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A Jászberényi Polgármesteri Hivatal a 2018. évben az egy fő költségvetési szervnél teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr szülési szabadsága idejére egy fő megbízási szerződés keretében foglalkoztatott külső szolgálattal látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A 2018. évi belső ellenőrzési terveket a Bkr. 29. §-ának megfelelően kockázatelemzés alapján állították össze. A 2018. évi belső ellenőrzési tervet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített kockázatelemzési módszertan alapján, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a tapasztalati adatok ismeretében készítették el. Az éves ellenőrzési tervet a jegyző jóváhagyta, a Képviselő-testület a törvényes határidőn belül a 330/2017. (XII. 13.) határozatával elfogadta.

A tervezett ellenőrzéseket lefolytatták, azok egy kivétellel végleges ellenőrzési jelentéssel lezárultak.

Soron kívüli vizsgálatra 2018. évben nem terveztek kapacitást, ilyen ellenőrzés lefolytatására nem is került sor.

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés 2018. évben nem végzett, erre nem is terveztek kapacitást.

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására sem tartalmazott az éves ellenőrzési terv munkanapokat, erre azonban a külső szolgáltató 5 szakértői napot fordított.

Év közben nem került sor a jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítására.

Az ellenőrzéseket a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján folytattam le.

A megtett megállapítások nem kiemelt jelentőségűek.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei 2018. évben adottak voltak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzések lefolytatása nem ütközött akadályba, a hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési program pontjainak megfelelően, a rendelkezésre bocsátott dokumentáció alapján vonta le a következtetéseit, majd jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, tett a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A javaslatokat az ellenőrzött szervek, ill. szervezeti egységek vezetői elfogadták.

Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

Az ellenőrzések nyilvántartása, a dokumentumok és adatok kezelése és tárolása a Bkr. előírásainak megfelelően történik.

A belső kontrollrendszer működtetéséről a jegyző gondoskodott. A rendszer elemek döntő része megtalálható belső szabályzatokban és előírásokban.

A belső kontrollrendszer működését, az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzés során a belső ellenőr vizsgálta és értékelte.

Az intézményben a belső kontroll környezet kialakítása megtörtént. Az intézményben az információ áramlása és a kommunikáció megfelelő. A monitoring rendszert kiépítették és működtetik.

A belső ellenőrzés jelen összefoglaló jelentéssel egyrészt átfogó képet fogalmaz meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, másrészt információt nyújt a vezetőség számára az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok megvalósításával a kontrolltevékenység javul, ennek következtében a belső kontrollrendszer egyre eredményesebben működtethető.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység

2018. évben az önkormányzati alrendszer költségvetési szerveinek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);

A Bkr. értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és táncadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg. A belső ellenőr ezen kívül más feladatba nem vonható be.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés kiterjedt Jászberény Városi Önkormányzatára, az általa fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra; az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerve, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre, valamint a Jászberényi Polgármesteri Hivatalra.

2018. évben az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv, továbbá Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 330/2017. (XII. 13.) határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történt.

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

2018. évben az ellenőrzéseket a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint folytattam le. A terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg, amelynek során figyelembe vettem az előző évek ellenőrzési tapasztalatait, valamint a vezetőség javaslatait, megfogalmazott igényeit is.

Ennek megfelelően az intézmény 2018. évi belső ellenőrzési terve 4 db szabályszerűségi ellenőrzést, 1 db pénzügyi ellenőrzést, 1 db rendszerellenőrzést és 1 db utóellenőrzést tartalmazott.

Az éves tervet nem módosult a beszámolási időszakban. Soron kívüli ellenőrzést nem volt betervezve, ilyen ellenőrzés lefolytatására nem is került sor.

Az elvégzett ellenőrzéseket a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program alapján folytattam le.

Egy vizsgálat lezárása áthúzódott 2019. évre.

Az ellenőrzési terv az I/1/a. pontban részletezettek szerint teljesült.

Az elvégzett vizsgálatok elegendő és megfelelő alapot adtak a megalapozott vélemény megfogalmazásához.

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

Az alábbi táblázat az elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett Útmutató alapján:

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés mód-szere
Jászberény Városi Önkormányzat intézményei	Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a támogatások igénylése és elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e	Dokumentum alapú vizsgálat, a nyilvántartások, a támogatás jogosságát alátámasztó dokumentumok, a végleges elszámolás formai és tartalmi vizsgálata.
Jászberényi Polgármesteri Hivatal	Átadott pénzeszközök elszámolásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az átadott pénzeszközök, támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi vizsgálata
Jászberényi Polgármesteri Hivatal	Országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az országgyűlési választások során felmerült költségek elszámolása, a támogatás felhasználása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Dokumentum alapú vizsgálat, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi megfelelőségének vizsgálata.
Jászberényi Önkormányzat Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény	Az önkormányzat Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény ételmezési tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézményekben a konyha működtetése és gazdálkodása a külső-belső előírásoknak megfelelően történik-e.	Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett bizonylatok, számlák, elszámolások és egyéb dokumentumok formai és tar-

			talmi vizsgálata.
Jászberényi Polgármesteri Hivatal	Bevallások ellenőrzése	Az intézmény minden bevallási kötelezettségének határidőben, megfelelő adattartalommal eleget tesz-e	Dokumentum alapú ellenőrzés, bevallások tételes vizsgálata
Jászberényi Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzati beruházások dokumentálásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásainak dokumentálása (pályázat, beszerzés, nyilvántartásba vétel stb.) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.	Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés
Jászberény Város Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat	Jászberény Város Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént-e	Dokumentum alapú vizsgálat

A 2018. évi tervben szereplő ellenőrzések közül az „Önkormányzati beruházások dokumentálásának vizsgálata” megnevezésű ellenőrzés lezárása áthozódott 2019. évre, a többi hat vizsgálat mindegyikét lefolytattam, azokat az egyeztetések után végleges jelentéssel lezártam.

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Tényleges ellenőrzések száma
szabályszerűségi	4	3
pénzügyi	1	1
utóellenőrzés	1	1
teljesítmény	0	0
rendszer	1	1
soron kívüli és terven felüli	0	0
Ellenőrzések összesen:	7	6

Az egyéb tevékenység kapacitásigényének nagy részét a belső ellenőrzési vezető adminisztratív feladatainak ellátása teszi ki:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján

- összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése
- ellenőrzési jelentések háttér munkálatai (pl.: megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, iratanyagok irattárazása stb.)

A felsorolt egyéb tevékenységekre a 2018. évi ellenőrzési terv nem tartalmazott kapacitást, azonban ennek keretében készült el a 2019. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, majd ennek alapján állítottam össze az éves belső ellenőrzési tervet, amelyet a képviselő-testület a 284/2018. (XII. 12.) határozatával jóváhagyott. Az egyéb tevékenység keretében készítettem el a 2017. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést is, amelyet a 138/2018. (V. 16.) számú határozatával a képviselő-testület elfogadott.

A stratégiai ellenőrzési terv érvényessége lejárt, ezért szükségessé vált az újabb négy éves időszakra új stratégiai ellenőrzési terv összeállítása.

A 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végeztem. A lefolytatott vizsgálatokhoz rendelkeztem megbízólevéllel, az ellenőrzést a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program szerint hajtottam végre.

Az ellenőrzésről elkészített jelentések és jelentés-tervezetek megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban és standardokban foglalt követelményeknek.

Az ellenőrzések során nem került sor súlyos hiányosság megállapítására.

Az egyes ellenőrzések során a következő fontosabb megállapításokat, illetve javaslatokat tette a revízió:

1. Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata

Megállapítások:

- Az elszámolások alapjául szolgáló létszámok megállapítása megfelelően történt.
- Az intézmények rendelkeztek az alátámasztásul szolgáló dokumentumokkal.
- Az előző évi ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták, javították, az ott megfogalmazott javaslatokat figyelembe vették.

Javaslatok:

A revízió nem fogalmazott meg javaslatokat.

2. Átadott pénzeszközök elszámolásának vizsgálata

Megállapítások:

- A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a kialakított támogatási rendszer

hatékony és megfelelően működik.

- A vizsgált időszakban a szűrőpróbaszerűen kiválasztott támogatott szervezetek a kapott támogatással határidőben elszámoltak.
- Az elszámolások a támogatási szerződésben foglalt előírásoknak megfeleltek.
- A pályázati célok megvalósultak, a dokumentálást szabályosan végezték.
- Az előző ellenőrzések során megfogalmazott javaslatoknak megfelelően már alkalmaznak az elszámolások ellenőrzéséhez egy rövidített ellenőrzési listát.
- Az elszámolások helyességének és teljességének ellenőrzését megfelelően dokumentálták.

Javaslatok:

A revízió nem fogalmazott meg javaslatokat

3. Országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások:

- A jegyző elkészítette az országgyűlési képviselők választása, az Európai Parlament tagjainak választása, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, a kisebbségi önkormányzati képviselők választása, valamint az országos népszavazások költségeinek elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló belső szabályzatot, amely 2018. január 8-tól hatályos.
- Az országgyűlési választás pénzügyi elszámolása formailag és tartalmában is megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Megvalósult az elkülönített nyilvántartás a megfelelő kormányzati funkció és az országgyűlési képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2018. (I. 3.) IM rendeletben meghatározott kódok alkalmazásával, az analitikus kimutatások alátámasztják a könyvekben szereplő adatokat, a kifizetések jogszerűek voltak.
- A benyújtott feladattípusú elszámolást a TVI elfogadta.
- Nem áll rendelkezésre megismerési záradék, illetve írásos dokumentum arról, hogy akikre a belső szabályzat előírást tartalmaz, azok annak tartalmát megismerték.
- A megbízólevelek iktatása nem történt meg a kiadásukkal egyidejűleg.
- Az egyes szerződéseken a pénzügyi ellenjegyzés nem minden esetben felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.
- A belső ellenőrzés elvégzése nem megfelelően dokumentált.

Javaslatok:

- Az egyes dokumentumok iktatása azok kiadásával egyidejűleg, megfelelő időrendben történjen.
- A pénzügyi ellenjegyzés megfelelőségére fokozott figyelmet kell fordítani a jövőben.
- Dokumentálni szükséges a belső ellenőrzés elvégzésének megtörténtét.
- Készítsék el a szabályzathoz kapcsolódó megismerési nyilvántartást.

4. Az önkormányzat Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény élelmezési tevékenységének ellenőrzése

Megállapítások

- Az intézmény rendelkezik Alapító Okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal és a kötelezően előírt pénzügyi és gazdálkodási szabályzatokkal, azonban nem készített önálló leltározási szabályzatot.
- Az Élelmezési szabályzatot 2012-ben készítették el, azóta változatlan, ezért frissítése szükséges
- Nem szerepel az intézmény beszámolójában és így az összevont, konszolidált önkormányzati költségvetési beszámolóban sem a raktárban fellelhető élelmiszerek készletértéke.
- A programból kinyomtatott ÁFA kulcsok szerint rendezett leltárkimutatásban 20%-os ÁFA kulccsal is szerepelnek tételek.
- Az élelmezési folyamat (beszerzés, anyagkiszabás, felhasználás, visszavételezés) dokumentálása az alkalmazott programmal szabályszerűen történt.
- A leltározást vakleltárral végezték minden negyedév végén, azonban belső szabályozottság hiányában nem szabályszerűen.
- A térítési díjak megállapítását önköltség számítással alátámasztották.

Javaslatok

- Készítsék el a leltározási szabályzatot, majd annak megfelelően végezzék a leltározási tevékenységet.
- Mutassák ki a beszámolókból az aktuális készletértéket.
- Aktualizálják az élelmezési szabályzatot.
- Vizsgáltassák felül a használt programot, hogy a leltárkimutatás helyes adatokat tartalmazzon.

5. Bevallások ellenőrzése

Megállapítások:

- A Polgármesteri Hivatalban készítik a Hivatal, az önkormányzat és az összes önkormányzati intézmény bevallásait.
- A Hivatal minden adónemben határidőben eleget tett a bevallási és adófizetési kötelezettségének.
- A bevallások adattartalma analitikával alátámasztott.
- A 08-as bevallásokat a Kincstár készíti a Hivatal adatszolgáltatásai alapján, azonban ennek megfelelőségét nem egyeztetik, nem vizsgálják felül.

Javaslatok:

- A 08-as bevallások adattartalmát szükségesnek tartjuk egyeztetni a rendelkezésre álló adatokhoz.
- Az egyeztetések elvégzését és eredményességét javasoljuk írásban dokumentálni.

6. Jászberény Város Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat utóellenőrzése

Megállapítások:

Megállapítottuk, hogy a gazdálkodó szervezet az ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságokat az ott megfogalmazott javaslatoknak megfelelően pótolta, javította.

Javaslatok:

Az ellenőrzés nem fogalmaz meg további javaslatokat

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 ellenőrzések során ilyen cselekmény elkövetésének gyanúja sem merült fel, ezért ezzel kapcsolatosan jelentéstételi kötelezettség nem állt fenn.

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

Az ellenőrzések lefolytatása során az ellenőrzések alapján a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai és a szükséges iratminták szolgálták.

Az ellenőrzéseket a jegyző által aláírt megbízólevelek birtokában folytattam le.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, telefonon vagy személyesen is megtörtént a Bkr. 35. § (1), (4) és (5) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, amely tartalmazza az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, amelyeket a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékkal kerültek alátámasztásra. A tervezetekben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepeltek a megállapításoknak megfelelően.

A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezeteket az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői elektronikus úton kapták meg.

A Bkr. 42. § (2) bekezdése szerint az ellenőrzött szerv vezetője 8 napon belül tehet észrevételt a jelentés tervezetben foglaltakra. Erről a jelentés tervezet kísérlévelében kaptak tájékoztatást.

A Hivatal képviselőjében a jegyző 2018. évben egy fő külső szolgáltató megbízásával oldotta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátását a főállású köztisztviselő belső ellenőr szülei szabadsága idejére.

A külső szolgáltató rendelkezik az előírt iskolai végzettséggel és szakmai képesítésekkel.

Az intézmény a belső ellenőr részére önálló irodahelyiséget, megfelelő eszközöket, jogszabályi hozzáférést biztosít.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban.

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

A külső szolgáltató egy személyben látja el a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető teendőit. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőr a Bkr. 24. §-ában előírt szakmai és képesítési követelményeknek megfelelően.

A külső szakértőnek felsőfokú iskolai végzettsége (okleveles közgazda) és felsőfokú szakmai képesítése (mérlegképes könyvelő) van, továbbá kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló. Alapfokú „C” típusú nyelvvizsgával rendelkezik német nyelvből.

A belső ellenőri továbbképzéseit – jogállásából kifolyólag – önállóan szervezte, részben a könyvvizsgálói kamarai kötelezettségeknek megfelelően.

2010. március 5-től a Pénzügyminisztérium határozata szerint az Áht. 70. § (4) bekezdésének megfelelően szerepel a belső ellenőrökről vezetett nyilvántartásban.

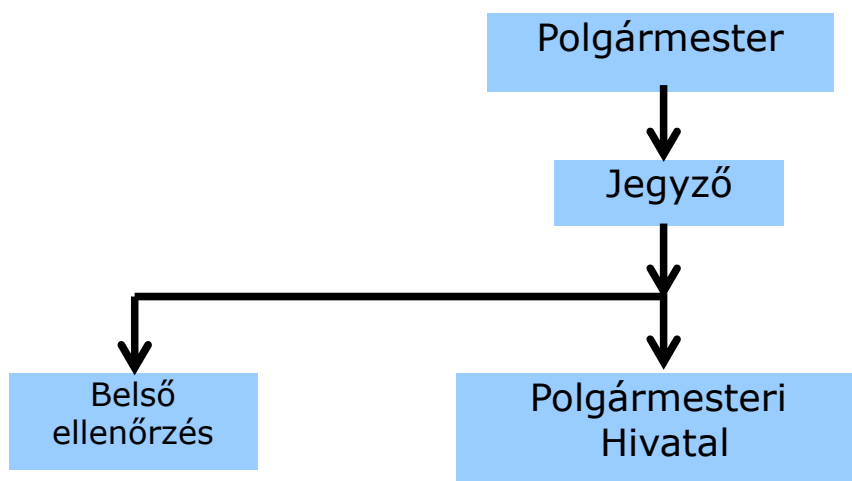
Ezzel összefüggésben a kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE I.) részt vett, azt sikeres vizsgával zárta. A soron következő továbbképzési kötelezettségeknek 2012-től kétfévente az előírásoknak megfelelően eleget tett.

A saját erőforrás ellenőri napokban kifejezett értéke a jóváhagyott 2018. évi éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőri napok száma kiegészítve a nem tervezett belső ellenőrzési vezetői teendők ellátására fordított munkanapok számával.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőri, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatokat. Szervezeti és funkcionális függetlensége az SZMSZ-ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített. A jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi munkáját.

A szervezeti függetlenséget az alábbi szervezeti ábra mutatja:



A belső ellenőr funkcionális függetlenségét – jogállásán túlmenően – a jegyző biztosította. Ennek megfelelően a belső ellenőr nem rendelkezett semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem volt az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történt. A belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonták be.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. §-a szerinti jogokat nem korlátozták.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információt írásban, elektronikusan vagy szóban biztosították.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok szükséges ideig történő megőrzéséről illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése és az adatok biztonságos tárolása a Jászberényi Polgármesteri Hivatal hálózati rendszerén történik, évek szerinti bontásban. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

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

A Jászberényi Polgármesteri Hivatal jogszabály által előírt belső ellenőrzése a főfoglalkozású köztisztviselő távollétének idejére megbízásos formában biztonsággal megoldható, még akkor is, ha az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában jelentősebb változások következnek be.

A külső kapacitás szavatolja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervezésben és a beszámolásban a vezetői intézkedések formájában biztosítja a javaslatok hasznosulását. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavításán túl a megfogalmazott konkrét javaslatokat a vezetés a kontrollkörnyezet alakítása során hasznosítja a mindennapi gyakorlatban.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzatnál és az általa fenntartott intézményekben, valamint a Polgármesteri Hivatalban a szabályszerű, jogszabályoknak megfelelő feladatellátás, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi tevékenység során.

Az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében a következő év(ek) célja a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos fejlesztése, azok mindenki számára elérhető módon való megjelenítése az intézmény szabályzataiban, ellenőrzési nyomvonalaiiban, egyéb dokumentációkban.

A belső ellenőrzéssel szemben elvárásként fogalmazódik meg a folyamatos szakmai fejlődés, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése, ami megalapozza a tevékenység mind magasabb színvonalú ellátását.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja alapján 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 megbízaskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (ilyen lehet pl. a belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Külön felkérés a Hivatal vagy az Önkormányzat vagy bármely intézmény részéről tanácsadási tevékenységre nem érkezett.

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan fordult elő. Ezek megválaszolása legtöbb esetben azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően szóban minden esetben megtörtént.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleépülnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbemennek bennük. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába.

A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A belső ellenőrzés része a belső kontrollrendszernek, feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséhez.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy a belső ellenőrzés a korábbi években tett javaslataival, megállapításaival hozzájárult a szervezetek belső kontrollrendszerének javításához

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, valamint egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatot az ellenőrzés 2018. évben nem tett.

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely a 2018. évben is igyekezett az önkormányzat és intézményei és a polgármesteri hivatal működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni.

A belső kontroll rendszer működtetéséről a jegyző folyamatosan gondoskodott, az erre vonatkozó nyilatkozatát a 5. számú melléklet tartalmazza.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel a következőket írja elő:

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

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

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármas célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a Bkr. is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés meghatározásánál a következőt írja:

2. § b) belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Előzőekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg már sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság kerül előtérbe.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszert - amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték létrehozására alakítanak ki - a szervezeti egységek vezetői és dolgozói valósítják meg.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a belső ellenőrzést is, mely támogatja a belső kontrollrendszer működésének monitoringját, amelynek kiemelt feladatai közé tartozik - többek között - a belső kontroll keretrendszer fejlesztésének segítése. Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy az intézményeknél az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.

A tevékenységben pedig a tanácsadás jelentősége egyértelműen felértékelődik. Ez utóbbi a fogalmi meghatározás szerint „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 tanácsadás az ellenőrzések végrehajtása során jellemzően szóbeli megállapodás alapján történik, és többféle módon járulhat hozzá a tevékenység javulásához. Gyakran máshol jól működő, bevált gyakorlatok terjesztését, illetve a szabályozások követelményeinek sok esetben nehezen követhető értelmezését jelenti. Emellett esetenként párhuzamosságok elhagyásában vagy munkaszervezési ésszerűsítések végrehajtásában ölt testet

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3.-10- §) tartalmazza, amely szerint a belső kontroll 5 eleme a következő:

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

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének működése a vizsgálatok tapasztalati alapján az alábbiakban foglalható össze:

1. Kontrollkörnyezet értékelése

A Bkr. 6. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,

- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által. A vizsgált időszakban a jogszabályok változása folyamatos volt, az ellenőrzött intézmények alaptevékenységét, szervezeti rendszerét érintő változásokat jelentősen érintette.

Az előírt ellenőrzési nyomvonalat a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában elkészítették, rendszeres aktualizálásuk megtörtént. Az elkészített szabályozás a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az intézményekben a munkaköri leírások teljes körűen aktualizálásra és megismertetésre kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el feladataikat. A munkaköri leírások tartalmazták az intézmény nyomvonalában rögzített ellenőrzési pontokat.

A jogszabályok elérése mindenki számára biztosított a jogtáron, illetve internetes weblapon keresztül. Minden dolgozó számára biztosított a Képviselő-testületi előterjesztések, rendeletek, határozatok, illetve a belső szabályzatok elérhetősége.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján megállapítható, hogy az intézményben olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely megfelelő feltételeket teremt az elérni kívánt stratégiai és operatív célok megvalósításához. A célok és a szervezeti felépítés átlátható. Az intézményi belső szabályzatok rendelkezésre álltak, aktualizálásuk azonban elmaradt. A kialakított szabályzatok döntően lefedik az ellenőrzött intézmény tevékenységét, a belső szabályzatokhoz való hozzáférés a dolgozók számára biztosított.

Az etikai értékek és az integritás színvonala megfelelő. A vizsgált szervezeti egységek vezetői és alkalmazottai feladatukat demokratikus légkörben, hivatástudattal, a tőlük elvárható magatartási szabályok betartásával végezték.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja.

A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatszemlélet célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni.

Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatszemlélettel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani.

Az éves ellenőrzési tervet a Jászberény Városi Önkormányzatnál és intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai figyelembe vételével, kockázatelemzés alapján állították össze. A kiválasztott területeknél szempont volt az is, hogy lehetőség szerint minél nagyobb lefedettséget jelentsenek.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse.

Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje. Az intézmények vezetői Éves munkatervet, az elvégzett munkáról év végén értékelést készítettek, amelyet a fenntartó elé terjesztettek. Az ellenőrzéssel érintett intézményekben a kockázatok kezelése eléri a megfelelő minősítést.

A kockázatok beazonosítása, a hozzájuk kapcsolódó szükséges intézkedések nevesítése, a kockázatok kezelésének módja nem megfelelően dokumentált. Szükséges megalkotni az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A Bkr. 8. § (1) szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a

kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,

b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,

c) beszámolási eljárások.

A kontrolltevékenységek a szervezet egész szintjén jelen vannak, biztosítják a kockázatok kezelését a szervezet céljainak elérése érdekében. A kontrolltevékenység magába foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a dolgozók munkaköri leírásaiba beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A dolgozók által előkészített iratok csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbíthatók, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés is.

A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében.

A feltáró kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel, amelyek már utólagos kontrollok. Ezeket a hiányosságokat tárta fel a belső ellenőrzés a 2018. évi ellenőrzések végrehajtása során. A belső ellenőrzés a hibák, hiányosságok feltáráskor pontos jogszabályi hivatkozással tette meg javaslatait az ellenőrzöttek részére. Az ellenőrzöttek részéről több esetben már az ellenőrzés befejezése előtt vagy megtörtént, vagy megkezdődött a hibák kijavítása.

4. Információ és kommunikáció értékelése

A Bkr. 9. § a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről idevágó előírása a következő:

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

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A vizsgálattal érintett intézmények esetében a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz. A Polgármesteri Hivatal az intézményekkel együttműködve biztosítja, hogy a gazdálkodással kapcsolatos tevékenység összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

Az információ és kommunikáció részleges hiánya, illetve az, hogy a megfelelő információk megfelelő időben nem álltak rendelkezésre, jellemző volt az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok kiváltó okaként.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Bkr. 10. § szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált területeken az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartott vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg.

Az utólagos monitoring tevékenység a külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretében érvényesült.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben nem készültek intézkedési tervek.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

[illegible]

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Jászberény Városi Önkormányzat		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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap											
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	62,00	69,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	62,00	69,00	62,00	69,00	
I. Polgármesteri hivatal összesen		0,00	0,00	62,00	69,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	62,00	69,00	62,00	69,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	62,00	69,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	62,00	69,00	62,00	69,00	
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás		20,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél		20,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00		0,00		0,00	
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00		0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00		0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Jászberény Vár	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Gottdiener Lajos**, a **Jászberényi Polgármesteri Hivatal Jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2018. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Jászberény, 2019. április

P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás