

Alsónémedi Polgármesteri Hivatala

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

alsonemedi@upcmail.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: 45- ~~44~~ /2017.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2017. március 29-i soros ülésére

Tárgy: 2016. évi belső ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Vincze József polgármester

Ellenjegyezte: Dr. Percze Tünde jegyző

Melléklet: 1 db jelentés

Tárgyalás: nyilvános ülés

☒

zárt ülés

☐

Elfogadás: egyszerű többség

☒

minősített többség

☐

Véleményezi:

Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság

☐

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság

☐

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság

☒

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 49. §-a szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően - a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

Mindezek alapján kérem és javaslom a határozati javaslat támogatását.

Határozati javaslat

../2017. (III.29.) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) pontja alapján a belső ellenőri vezető által elkészített és a jegyző által jóváhagyott 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést megtárgyalta és a melléklet szerint elfogadja.

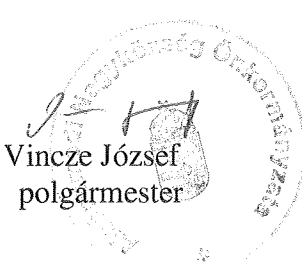
A jelentésben foglaltak hatályosulását biztosítani kell.

Határidő: folyamatos

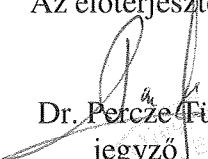
Felelős: jegyző

Alsónémedi, 2017. március 7.


Vincze József
polgármester



Az előterjesztés törvényes:


Dr. Percze Fünde
jegyző



ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG
BELSŐ ELLENŐRI
2016.
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (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 az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az Alsónémedi Polgármesteri Hivatallal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2016. március 1-től a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2016. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

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

2016. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

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

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Szivárvány Napköziotthonos Óvoda közalkalmazottak besorolása (10 fő)	Annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítéssel rendelkeznek-e.	10 fő közalkalmazott esetében a dokumentumok tétéles ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Szivárvány Napköziotthonos Óvoda, Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartás	Annak megállapítása, hogy a gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár pénzkezelés	Annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos helyi szabályozást a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerülnek-e a gyakorlatban, a bizonylatok alakja és tartalmi szempontból megfelelőek-e, a vagyonvédelem biztosított-e.	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése Közvetlen megfigyelésen alapuló módszerek	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata államháztartáson kívülre nyújtott támogatások eljárásrendje	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások pályáztatási, illetve odaítélési rendje megfelelően szabályozott- e, az eljárásrend megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok, szerződések mintavételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata adóhátralékok behajtására tett intézkedések	Annak vizsgálata, hogy az adók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles ellenőrzése Interjúkészítés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata telefonhasználat	Annak megállapítása, hogy a vezetékes- és rádiótelefonok használata megfelelően szabályozásra került-e, a magáncélú telefon használat elszámolása a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelően történik-e.	Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata képviselő-testületi határozatok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata.	Dokumentumok, előterjesztések szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2016. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató változásával a 2016. éves terv módosításra került a költségvetési szerv vezetőjének kezdeményezésére (a belső ellenőrzési vezető egyetértésével).

A 2016. évi módosított tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató többségében végrehajtotta, 3 ellenőrzés maradt el, ezek végrehajtására 2017. évben kerül sor. A belső ellenőrzési tervtől eltérés egyebekben az ellenőrzések időbeli ütemezésében történt (melyik hónapban került elvégzésre).

Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata gépjárműhasználat, üzemanyag elszámolás szabályossága	Annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek, illetve egyéb munkagépek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartására kerülnek-e.	Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata „üvegseb” törvény által előírt kötelezettségek betartása	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség tekintetében.	Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	Szabályszerűségi ellenőrzés
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata képviselő-testületi határozatok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata.	Dokumentumok, előterjesztések szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés

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 büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2016. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, kistérségi társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés 2016. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁPBE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a Bkr. 24. § követelményeinek. A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel. A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a Bkr. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2016. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollrendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

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

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a közalkalmazottak besorolásának ellenőrzése	Az ellenőrzött anyagok tartalmában tapasztalhatóak hiányosságok, a Kjt. és az ágazati végrehajtási rendeletek alkalmazása nem tekinthető minden esetben szabályszerűnek.	Hibás besorolás esetén anyagi hátrány érheti akár a munkáltatót, akár a munkavállalót.	A jelentésünkben foglaltakat figyelembe véve a módosított munkaügyi dokumentumok elkészítése, a fizetési fokozat változásával egyidejűleg a tárgyévi szabadságok napjainak felülvizsgálata.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Szivárvány Napköziotthonos Óvoda és Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	Az érvényben lévő pénzügyi szabályzat nem rögzíti a pénzeszedő-helyek működésének rendjét, a pénzeszedő megbízottak felelősségvállalásának szabályait.	A szabályozottság nem teljes körű.	A jelenleg hatályos pénzügyi szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése a jelentésünkben foglalt szempontok alapján.
A Szivárvány Napköziotthonos Óvoda és Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	A menza esetében meghatározott fizetési kötelezettség nem felel meg a jelentésben hivatkozott Kormányrendelet kerekítésre vonatkozó előírásainak.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a Korm.rendelet kerekítésre vonatkozó előírásai.	Az intézményi térítési díjak Kormányrendelet szerinti meghatározása, figyelembe véve a kerekítésre vonatkozó előírást.
A Szivárvány Napköziotthonos Óvoda és Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában a gyermek (óvodai, iskolai) és szociális étkezési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	A szociális étkezést igénybe vevők jövedelemigazolásai hiányosak, illetve kiállításuk nem tárgyévben, 2016-ban történt.	A dokumentálás nem teljes mértékben megfelelő.	A szociális étkezést igénylők jövedelemigazolásainak megfelelő kezelése.
A Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a pénzügyi ellenőrzése	A kötelezettségvállaló, utalványozó, teljesítés-igazoló esetében nem jelöltek ki helyettes személyt, aki összeférhetetlenség, akadályoztatás, tartós távollét esetében a jogkört gyakorolhatná.	A gyakorlat nem felel meg az Ávr. vonatkozó előírásainak.	A kötelezettségvállalói, teljesítés-igazoló és utalványozói jogkör esetében jelöljenek ki helyettes személyt összeférhetetlenség, akadályoztatás, tartós távollét esetére.
A Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a pénzügyi ellenőrzése	A teljesített kifizetésekhez utólagos elszámolásként előleg kapcsolódik ugyan, azonban a felhasználás jogcímének pontos meghatározása, továbbá a kiadás teljesítése előtti pénzügyi ellenjegyzés nem funkcionált megfelelően.	Részben érvényesülnek az Ávr. vonatkozó rendelkezései.	A kiadások fedezetére minden esetben pontos kiadási jogcím szerint adjanak ki utólagos elszámolású előleget, a „Készpénzigénylés elszámolásra” nyomtatványon a pénzügyi ellenjegyző jogkör gyakorlója aláírásával ismerje el az adott beszerzésre (amire az előleget igénylik) vonatkozó szabad költségvetési előirányzat, valamint a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását. A kiadott előlegekkel legfeljebb 30 napon belül számoljanak el.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár vonatkozásában a pénzkézelés ellenőrzése	Az intézmény által beszedett bevételek nem a tényleges teljesítésnek megfelelő hónapban kerülnek bevételezésre a pénztárba.	A gyakorlat nem felel meg a számviteli törvény és az Áfa törvény vonatkozó rendelkezéseinek.	Az intézmény által beszedett bevételek a tényleges teljesítésnek megfelelő hónapban (legkésőbb annak utolsó munkanapján) kerüljenek bevételezésre a pénztárba, ezáltal a könyvekbe és az áfa bevallásba.
Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások eljárásrendjének ellenőrzése	A támogatásban részesülő bejegyzett szervezetek közül nem mindegyik tett eleget a beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének, mely feltétele a támogathatóságnak. További probléma, hogy két szervezet adószámát felfüggesztették.	Nem teljes mértékben érvényesültek a vonatkozó jogszabályi előírások.	A támogatási kérelem befogadását megelőzően a Bíróság honlapján fokozottan ellenőrizték az igénylők jogosultságát, a bejegyzési- és beszámoló közzétételi kötelezettség teljesítését, a pályázat mellékleteként, vagy utólagosan követeljük meg a beszámoló letétbe helyezéséről szóló igazolás csatolását.
Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások eljárásrendjének ellenőrzése	A Knyt. 5. § előírásaival ellentétben a pályázatokat befogadó önkormányzat nem tette közzé a pályázatokat a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett, www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon.	Nem teljes mértékben érvényesültek a vonatkozó jogszabályi előírások.	A pályázatokat befogadó önkormányzat tegye közzé a pályázatokat a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett, www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon.
Az adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	Az adósságállomány változásának évenkénti, illetve adónemenkénti vizsgálatából megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a hátralékok beszedésénél hatékony munkát végeznek. A bevétel/kivetés aránya közelíti, vagy meghaladja a 90 %-ot, kivéve a pótlékok esetében. A megvizsgált adónemek többségénél jelentős összegű a 360 napnál régebbi adósságállomány.	A magas hátralékállomány likviditási gondokat okozhat.	Az egy évnél régebbi tartozások adózónkénti tételes felülvizsgálata, a jelentésben részletezett jogszabályi előírások alapján az elévült tartozások törlése, illetve a magas behajtási költséggel járó követelések végleges törlése.
Az önkormányzat vonatkozásában a telefonhasználat ellenőrzése	Az Alsónémedi Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatával, a belső szabályzat azonban a mobiltelefon használat esetében nem teljes mértékben igazodik a tényleges gyakorlathoz.	A gyakorlat és a belső szabályozás összhangja nem teljes mértékben biztosított.	A mobiltelefonok esetében a belső szabályzat és a gyakorlat összhangját teremtsék meg, a mobiltelefonok használatának rendjét a tényleges gyakorlat szerint szabályozzák.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

A Szivárvány Napköziotthonos Óvoda vonatkozásában a közalkalmazottak besorolásának ellenőrzése során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

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

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A Szivárvány Napköziotthonos Óvoda vonatkozásában a közalkalmazottak besorolásának ellenőrzése során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés, így intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel.

A többi vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési tervek határidőre elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta.

A vizsgált szervek azonnal megkezdték a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezetek a normákat követve folytathatják tevékenységüket, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

A Szivárvány Napköziotthonos Óvoda vonatkozásában a közalkalmazottak besorolásának ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel, így az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése sem vált szükségessé.

Az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére azokban az esetekben, amikor az intézkedési tervben megjelölt legutolsó határidő lejárt (Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár közalkalmazottak besorolásának ellenőrzése, Halászy Károly Művelődési Ház és Könyvtár pénzügyi ellenőrzése). A megállapítások hasznosulását a beszámolók alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

A többi vizsgálat esetében az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése még nem vált szükségessé, mivel az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidők nem jártak le.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

A megküldött beszámolók alapján lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A többi vizsgálat esetében az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése még nem vált szükségessé, így ezen alpont nem értelmezhető.

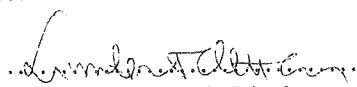
Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

A megküldött beszámolók alapján elmaradt intézkedés nem volt.

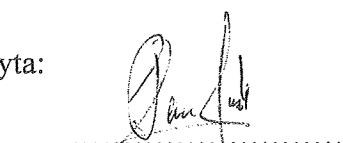
A többi vizsgálat esetében az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése még nem vált szükségessé, így ezen alpont nem értelmezhető.

Alsónémedi, 2017. február 15.

Készítette:


Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
Dr. Percze Tünde
Jegyző

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégl.sz.: 13-09-120438