

Tét Város Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2016.

Iktatószám:/2017.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:



UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



BERECZKINÉ DR. KOVÁCS PIROSKA
JEGYZŐ

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltság	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata.....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései.....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek.....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatok	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	8
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	8
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	8
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	8
1.	Kontrollkörnyezet értékelése.....	8
2.	Kockázatkezelés értékelése	8
3.	Kontrolltevékenységek értékelése.....	8
4.	Információ és kommunikáció.....	9
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése	9

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Tét Város Önkormányzata a belső ellenőrzést a Téli Kistérség Sokoróaljai Önkormányzatainak Többcélú Társulása útján látta el. A Társulás az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2016. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A 2015. évi vagyongazdálkodás értékelése, elemzése**
- **A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata**
- **A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata**

A 2016. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2015. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek nyomon követése

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra

Tét Város Önkormányzata
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630

Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma: 5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2016. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Nemleges.

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadály nem merült fel.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2016. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

Tét Város Önkormányzata
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A 2015. évi vagyongazdálkodás értékelése, elemzése

A vizsgálat áttekintette Tét Város Önkormányzata vagyongazdálkodását.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelete a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, az államháztartásról szóló törvényben és az ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben, valamint a 2015. évi költségvetésről szóló törvényben foglalt jogszabályi előírásoknak megfelelt. Az önkormányzatok gazdasági programja készítésére vonatkozó előírásokat az Mötv. tartalmazza, amelynek alapján a gazdasági programot elkészítették. A Képviselő-testület az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott. Jóváhagyták a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet is.

Vagyonkimutatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően csatolták a zárszámadáshoz. A selejtezési eljárás szabályozása megtörtént, a vizsgált időszakban selejtezésre sor került, arról jegyzőkönyv készült.

A vizsgált időszakban az önkormányzat vagyona nőtt, ugyanakkor a számított mutatók többsége negatív irányú változást jelez.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a költségvetési rendeletben a hiányt pontosan definiálják (Mötv. 111. §b (4) bekezdés).
2. A költségvetési rendeletet a jogszabályban előírt gyakorisággal módosítsák (Áht. 34. §).
3. Valamennyi, a jogszabály által előírt esetben készítsenek analitikus nyilvántartást (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. számú melléklet).
4. Biztosítsák, hogy a zárszámadási rendelethez csatolt vagyonkimutatásban szereplő ingatlanok bruttó értéke megegyezzen az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő bruttó értékkel (Áhsz.30. § (4) bekezdés).

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

5. Az Önkormányzatnál az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetéséről készítsenek jegyzőkönyvet, vizsgálják ki és rendezzék a beszámoló ingatlanok bruttó értékei és az Önkormányzati ingatlan kataszter nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értékei közötti eltérést.

Tét Város Önkormányzata
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4)**.

A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata

A helyi adóztatással kapcsolatos nyilvántartási feladatait az önkormányzat a PM rendeletben előírt ÖNKADÓ számítógépes program segítségével végezte.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az önkormányzatnál a helyi adók és a gépjármű adó kivetése, beszedése a vonatkozó jogszabályok szerint jó színvonalon történt.

A 2015. évi költségvetésben a helyi adók tervezése a tapasztalati adatok alapján, de az óvatosság elvét figyelembe véve történt.

Az önkormányzatnál az adóhátralékok aránya a befolyt bevételhez viszonyítva 4% és 28 % között alakult. A belső ellenőrzés az adóhátralékok kezelését, a behajtás színvonalát kiemelkedőnek találta.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák a zárási összesítő és a beszámoló egyezőségét.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

2. A behajthatatlan pótlék hátralékok esetében a követelés minősítésére, értékvesztés elszámolására, a követelés törlésére intézkedéseket kell tenni.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4)**.

A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata

A közbeszerzésről szóló törvény szabályozza a közbeszerzési eljárásokat, valamint a koncessziós beszerzési eljárásokat, és az azokhoz kapcsolódó jogorvoslat szabályait.

A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rögzíti a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. A Téti Közös Önkormányzati Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette Beszerzési szabályzatát, ami 2015. május 6-tól érvényes. A szabályzat az ellenőrzés megállapításai alapján kiegészítésre szorul, azon át kell vezetni az időközben bekövetkezett jogszabályi változásokat.

Tét Város Önkormányzata
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

Az ellenőrzés a 2015. évben végrehajtott három legnagyobb értékű beszerzést és a kapcsolódó dokumentumokat vizsgálata felül. A beszerzések lebonyolítása során igyekeztek a szabályzat előírásainak, valamint a jogszabályoknak megfelelően eljárni, néhány hiányosság feltárására került az ellenőrzés során.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A beszerzési szabályzaton vezessék át a jogszabályi változásokat, illetve egészítsék ki a háromnál kevesebb ajánlat esetén követendő eljárásrenddel.
2. A közbeszerzési szabályzaton is vezessék át a jogszabályi változásokat.
3. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a megrendelésre csak az árajánlatok beérkezése, illetve azok elbírálása után kerüljön sor.
4. Ajánlatkérés kiküldésekor biztosítsanak egyenlő esélyt mindegyik ajánlattevőnek.
5. A megrendeléseket a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző minden esetben írja alá.
6. A bíráló lapokat az érintettek írják alá.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

1. Minden beérkezett ajánlatot csatoljanak a beszerzések dokumentációjához.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

4. **Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2016. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2016. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet értékelése

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend rögzített.

2. Kockázatkezelés értékelése

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

Tét Város Önkormányzata
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

4. Információ és kommunikáció

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Nyúl, 2017. január 20.



Unger Ferencné
Külső szakértő