

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a szabályozási kötelezettség teljesítésének,
a belső szabályzatok megfelelőségének
ellenőrzéséről**

Bábolna Város Önkormányzatánál

2017. július

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Iktatószám:/2017.

Belső ellenőrzési jelentés

**a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének
ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás 2017. évi belső ellenőrzési terve és Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a belső szabályozás összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. Ennek keretében értékeltük, hogy:

- elkészítették-e és szükség szerint aktualizálták-e az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 13. §. (2) bekezdésében előírt belső szabályzatokat, a szabályzatok összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal;
- a jegyző intézkedett-e a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (számlarend, eszközök és források értékelési és leltározási szabályzata, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, bizonylati szabályzat) elkészítésére, aktualizálására;
- a jegyző intézkedett-e a belső kontrollrendszer szabályzatok elkészítésére (integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje, ellenőrzési nyomvonal, belső kontrollrendszer szabályzat).

Az ellenőrzött időszak: 2017. év.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2017. július 3-10. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2017. július 4, 5, 6, 10.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: a belső szabályzatok tételes ellenőrzése. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem kerül sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején az Önkormányzatot dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 808-5/2017. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályozási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése (a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezése, a kapcsolódó szabályzatok megalkotása)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a költségvetési szervnek belső szabályzatban rendezni kell a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Ennek keretében meg kell határozni:

- a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével - az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az Ávr. előírásainak a jegyző részben tett eleget. Nem készítette el a reprezentációs kiadások felosztásának, elszámolásának szabályzatát, valamint a vezetékes és mobil telefonok használatának rendjét. A gazdálkodási szabályzat (a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos szabályzat) nem tartalmazta az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, illetve a szabályzathoz nem csatolták a hatáskörök jogosultjait tartalmazó kimutatást.

Az ellenőrzés idején a jegyző, a belső ellenőr közreműködésével a 2016. évben kiadott, a gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata kivételével valamennyi szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását elvégezte, a hiányzó szabályzatokat pótolta.

A szabályzatok hatálya kiterjedt Bábolna Város és Bana Község Önkormányzatára, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalra, az önkormányzatok által alapított és fenntartott költségvetési szervekre, valamint a Banai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

2. A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (számlarend, eszközök és források értékelési és leltározási szabályzata, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, bizonylati szabályzat) értékelése

A jegyző 2015. május 5-ei hatállyal kiadta a számviteli politikát és kapcsolódó szabályzatokat (számlarend, eszközök és források értékelési és leltározási szabályzata, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, bizonylati szabályzat). Az azóta eltelt időben a számlarend kettő alkalommal kiegészítésre került, illetve a pénzkezelési szabályzatot a 2016. évben felülvizsgálták, aktualizálták. A további szabályzatok (értékelési, leltározási, önköltségszámítási, bizonylati szabályzatok, számlarend) felülvizsgálatára, aktualizálására nem került sor.

Az ellenőrzés idején a jegyző, figyelemmel az időközben bekövetkezett jogszabályi változásokra, valamint a szervezeti változásokra, a belső ellenőr közreműködésével felülvizsgálta, aktualizálta, kiegészítette, szükség szerint egységes szerkezetben foglalta a számlarendet és a kapcsolódó szabályzatokat.

Az elkészített, illetve felülvizsgált és aktualizált szabályzatok hatálya kiterjesztésre került Bábolna Város és Bana Község Önkormányzatára, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalra, az önkormányzatok által alapított és fenntartott költségvetési szervekre, valamint a Banai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

3. A belső kontrollrendszer szabályzatok (ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje, információ és kommunikáció, monitoring, folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) értékelése.

A jegyző intézkedett a belső kontrollrendszer szabályzatok elkészítésére, kiadására. Elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatkezelési szabályzatot, a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét és a belső kontrollrendszer szabályzatot. Ez utóbbi tartalmazta az információ és kommunikáció, illetve a monitoring kialakítására, működtetésre vonatkozó belső szabályokat, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendjét.

A Bkr. 2016. október 1-ei, valamint 2017. január 1-ei módosítása a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése vonatkozásában új szabályokat vezetett be. A módosított előírások szerint a jegyző köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal (és az önkormányzati intézmények) tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is. A Bkr. 7. § (4) bekezdése szerint a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. A kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálása, integrált kockázatkezelési szabályzat kiadására, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölésére az ellenőrzés idejéig nem került sor.

A módosított jogszabályi előírásoknak megfelelően a szabálytalanságok kezelésének rendjét a szervezeti integritást sértő események kezelésnek rendje váltotta fel. A Bkr. 6. § (4.a.) bekezdésében foglaltak szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A szabálytalanságok kezelése szabályzatának felülvizsgálatára, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítésére az ellenőrzés időpontjáig nem került sor.

Az ellenőrzés idején a jegyző, a belső ellenőr közreműködésével elkészítette az integrált kockázatkezelési szabályzatot és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendjét. Felülvizsgálta és aktualizálta az információs és kommunikációs rendszert, a monitoringot, illetve a FEUVE-t tartalmazó belső kontrollrendszer szabályzatot.

A 2016. április 4-én kiadott ellenőrzési nyomvonal tartalmazta a működési folyamatok leírását, felelősségi köröket, feladatokat, határidőket.

Az ellenőrzés idején a jegyző az ellenőrzési nyomvonalat felülvizsgálta, aktualizálta. Ennek megfelelően az ellenőrzés nyomvonal – a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltakkal összhangban – tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat.

Az elkés

zített, illetve felülvizsgálta, aktualizált belső kontrollrendszer hatálya kiterjedt Bábolna Város és Bana Község Önkormányzatára, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalra, az önkormányzatok által alapított és fenntartott költségvetési szervekre, valamint a Banai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

4. A belső ellenőrzési kézikönyv értékelése

A Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéseknek megfelelően „a belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi”.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéki Önkormányzati Társulás által megbízott külső szolgáltató belső ellenőr látja el. A Bkr. 56. (7) bekezdése előírásának megfelelően „a társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá”.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Komárom és Környéke Önkormányzati társulás rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel, annak hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. A belső ellenőrzési kézikönyvet a belső ellenőr, aki ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is rendszeresen (legutóbb a 2017. évben) felülvizsgálta, aktualizálta. A belső ellenőrzési kézikönyvet Komárom Város Jegyzője hagyta jóvá, és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2017. június 11-ei ülésén határozatban fogadta el.

5. A belső szabályzatok hatálya kiterjedt-e az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre.

A 2013-2016. időszakban kiadott belső szabályzatok hatálya részben terjedt ki az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre.

Az ellenőrzés idején aktualizált, felülvizsgált szabályzatok (mind a számviteli, mind az államháztartási, mind pedig a belső kontrollrendszer szabályzatok) hatályát kiterjesztették az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző az Áhsz. az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatok elkészítésére intézkedett, a szabályzatok azonban esetenként hiányosak voltak, nem mindenben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Az ellenőrzés idején a jegyző intézkedett a belső szabályzatok felülvizsgálatára. A belső ellenőr közreműködésével elvégezte a szabályzatok aktualizálását, korrekcióját, az így elkészült szabályzatok hatályát kiterjesztette a társult önkormányzatokra, az önkormányzatok által alapított és felülvizsgált intézményekre, illetve a Banai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Az Önkormányzat rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel, annak felülvizsgálatát, aktualizálását a Bkr. által előírt határidőben (kétévenkénti gyakorisággal) a belső ellenőr elvégezte.

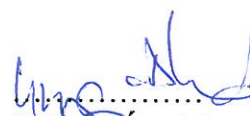
Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Intézkedjen az ellenőrzés idején elkészült szabályzatok hatályba helyezésére.
2. Intézkedjen, hogy az elkészült szabályzatokat hozzák az érintett dolgozók tudomására, illetve ennek tényét az érintett dolgozók aláírásaikkal tanúsítsák.
3. Biztosítsa a belső szabályzatok folyamatos aktualizálását a központi jogszabályok és a helyi viszonyok változásaihoz igazodóan.
4. Intézkedjen a 2017. február 7-13. időszakban, a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítására (a Hivatal alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a tevékenységeknek

a hatályos kormányzati funkciók szerinti megjelölésével, integritási felelős kijelölése, a jogszabályok által előírt közzétételi kötelezettség teljesítése).

5. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikusan vagy postai úton, a 2067 Szárliget, Iskola u. 18. címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Bábolna, 2017. július 7.


György Árpád
Belső ellenőr

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A 808-5/2017. számú megbízólevél alapján a 2017. július 3-10. időszakban elvégeztem a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzését.

A vizsgálat során értékeltük a hatályos számveteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kapcsolódó belső szabályozórendszert. Vizsgáltuk a szabályzatok összhangját a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a szabályzatok alapvetően rendelkezésre állnak, esetenként hiányosak, nem mindenben felelnek meg az időközben megváltozott jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak..


Az ellenőrzés idején a jegyző intézkedett a szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására, a szabályzatok hatályát kiterjesztette a társult önkormányzatokra, az önkormányzatok által alapított és felügyelt költségvetési szervekre, illetve a Banai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Az ellenőrzés megállapításai alapján kezdeményeztem az ellenőrzés idején kialakított, aktualizált szabályzatok hatályba helyezését, a szabályzatoknak az érintettek általi megismertetését, a jogszabályi és szervezeti változások alapján a szabályozó rendszer szükség szerinti korrekcióját, aktualizálását, valamint a 2017. február 7-13. időszakban, a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítását.

Az Önkormányzat rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel, annak felülvizsgálatát, aktualizálását a Bkr. által előírt határidőben (kétévenkénti gyakorisággal) a belső ellenőr elvégezte.

A javaslatok hasznosítása érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Bábolna, 2017. július 7.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. július 3-10. időszakban, öt ellenőrzési nap felhasználásával került sor a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelésének ellenőrzésére a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § (2) előírásai alapján.

Bábolna, 2017. július



Kocsis Gábor
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2017. július



dr. Horváth Klára
Polgármester

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a 808-5/2017. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120473 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2017. július 7.



Kocsis Gábor
Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által a 2017. július 3-10. időszakban a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése során tett megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. Intézkedni kell az ellenőrzés idején elkészült szabályzatok hatályba helyezésére. A szabályzatokat meg kell ismertetni az érintett dolgozókkal.
Felelős: jegyző.
Határidő: 2017. szeptember 30.
2. Biztosítani kell a belső szabályzatok folyamatos aktualizálását a központi jogszabályok és a helyi viszonyok változásaihoz igazodóan.
Felelős: jegyző.
Határidő: folyamatos.
3. Intézkedni kell a 2017. február 7-13. időszakban, a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése során tett javaslatok hasznosítására (a Hivatal alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a tevékenységeknek a hatályos kormányzati funkciók szerinti megjelölésével, integritási felelős kijelölése, a jogszabályok által előírt közzétételi kötelezettség teljesítése).
Felelős: jegyző,
Határidő: 2017. december 31., illetve folyamatos.

Bábolna, 2017. július


.....
Kocsis Gábor
Jegyző