Ikt. szám: B 2011/2017

# Éves ellenőrzési jelentés

# a Kiskőrös Város Önkormányzatánál 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzésről

**Készült:** A 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48 §-a és a 49 § (3a) bekezdése szerint, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium 2016. szeptemberében kiadott útmutatója alapján

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr
Law On Conto Könyvvizsgáló Zrt

Budapest, 2017.02.15

## Tartalomjegyzék

**Vezetői összefoglaló** **1 oldal**

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

**1)** Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

**1/1** A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 9 oldal

**1/2** Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 1 oldal

**2)** A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

**2/1** A belsőellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága 1 oldal

**2/2** A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 1 oldal

**2/3** Összeférhetetlenségi esetek 1 oldal

**2/4** A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 1 oldal

**2/5** A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 1 oldal

**2/6** Az ellenőrzések nyilvántartása 1 oldal

**2/7** A belsőellenőrzési tevékenység fejlesztése 1 oldal

**3)** A tanácsadó tevékenység bemutatása 1 oldal

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján**

**1)** A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 1 oldal

**2)** A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 3 oldal

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása** **1 oldal**

## Vezetői összefoglaló

A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalnál, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást, nyújtotta a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. ( XII. 31.) kormányrendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) kormányrendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. ( XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelősségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, **külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő, belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**Az Önkormányzatnál, a 2016. évi, belsőellenőrzési vizsgálatok, Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott, belső ellenőrzési terv alapján kerültek lefolytatásra, amelyek** teljesítéséről, a Bkr 48. § alapján a 2016. évi összefoglaló éves jelentés keretein belül, számolunk be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a Hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.
**A belső ellenőrzés az év folyamán szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Az éves összefoglaló jelentés, a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A tartalmára és elkészítésére vonatkozó, részletes előírásokat, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011 (XII.31) Korm. rendelet 48 § és az 56 §-a tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzathoz tartozó intézményeknél, a 2016. évben is **kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő területek.** Erre nézve elvégeztük a kockázati tényezők súlyozását és annak összesítése képezte az ellenőrzés során követendő irányokat.

# I.

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

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.
Az ellenőrzés tárgya, a szabályozott, a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzés, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Kiskőrös Város Önkormányzat **2016. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevél és az ellenőrzési program alapján történt.**

Kiskőrös Város Önkormányzatának **2016. évi ellenőrzési tervét, a Képviselő-testület, a 140/2015 számú Kt. határozattal fogadta el, amelyre nézve, évközi módosítás nem történt.**

**Az ellenőrzési terv** Kiskőrös Város Önkormányzatára, és intézményeire vonatkozóan, **10 ellenőrzést tartalmazott, amelynek teljesítését a következő összesítésben mutatjuk be.**

| Az ellenőrzés típusa | A tervezett ellenőrzések száma | Az elvégzett ellenőrzések száma | A terven felül elvégzett ellenőrzések száma | Az összes elvégzett ellenőrzés |
|---|---|---|---|---|
| Szabályszerűségi | 3 | 3 | 0 | 3 |
| Pénzügyi | 2 | 1 | 0 | 1 |
| Rendszer | 3 | 3 | 0 | 3 |
| Utó- és soron kívüli ellenőrzés | 2 | 1 | 0 | 1 |
| **Összesen** | **10** | **8** | **0** | **8** |

**1./1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése**

**A megvalósult 8 db ellenőrzésről a következők szerint számolunk be**

**1/2 Az Önkormányzat Intézményeit, valamint az önkormányzati gazdasági társaságokat érintő,** átfogó és szabályszerűségi ellenőrzési típusra vonatkozó, **3 db átfogó ellenőrzés** a következő témákban került lefolytatásra:

- A Petőfi Sándor Városi Könyvtár, illetve a Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum **feladatellátásának és gazdálkodásának ellenőrzése.** Az intézmények, **2015. évi költségvetés-tervezési folyamata, valamint a 2015. évi beszámolás ellenőrzése.** Az intézmények 2015. évi működésének, gazdálkodásának teljeskörű áttekintése, a szabályszerűség, **a szabályozottság, a gazdaságosság, a hatékonyság, illetve az eredményesség vizsgálata és értékelése.**
- **A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal által irányított és a KŐRÖSSZOLG Kft által üzemeltetett, sporttevékenységgel kapcsolatos feladatok ellenőrzése.** Az ellenőrzés célja volt, annak megállapítása, hogy **a KŐRÖSSZOLG Kft által, a közfeladatként ellátott sporttevékenység működtetése és a munkafolyamatok megfelelően szabályozottak-e** és hogy **az éves támogatási összeg tervezése és felhasználása megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek és a belső előírásoknak.** Vizsgáltuk továbbá, hogy **a támogatás felhasználása és az erre vonatkozó elszámolások teljeskörűek voltak-e. Vizsgáltuk, hogy kialakították-e és megfelelően működtetik-e, az intézményi kontrollok rendszerét.**
- Ellenőriztük az Önkormányzat tulajdonában álló, **gazdasági társaságok gazdálkodását, a vállalt feladatellátás hatékonyságát,** eredményességét és gazdaságosságát. Értékeltük a **tulajdonosi befolyás érvényesülését, az üzleti terv megalapozottságát és a beszámolás folyamatait.**

**2) A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalt érintő,** a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzési típusra vonatkozó, **4 db vizsgálat**, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- **Vizsgáltuk a KIRA adatkezelési rendszer működésének és a közzétételi kötelezettség teljesítésének folyamatát, az illetmény-számfejtési rendszer működtetését és ellenőriztük a rendszerhez kapcsolódó adatállományt,** valamint a gyakorlatban alkalmazott eljárásrendet.
- **Ellenőriztük az informatikai és az irattározási szabályzat, valamint az iratkezelési rendszer jogszerűségét és hogy a rendszer működtetése megfelel-e a belső, adatvédelmi és az iratkezelési követelményeknek.**
- **Ellenőriztük a kintlévőségek kezelését, az adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket és ezek eredményességét,** valamint a települési önkormányzat által kivetett és kezelt helyi adók hátralékainak és az egyéb követelések állományának alakulását. Az e tárgyban lefolytatott, szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat kiterjedt, **az adóhátralékok behajtására tett intézkedések és azok eredményének ellenőrzésére is,** a vonatkozó törvényi és a belső szabályzatok alapján.
- **Vizsgáltuk a feladatátadással, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivataltól, az egyházi ellátásba került, szociális és oktatási területek működtetését,** valamint a feladatok pénzügyi tervezését és a teljesítésről szóló beszámolót.
- Az utóvizsgálatra kijelöltük, **az Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásának, az értékcsökkenés számításának, valamint az ingatlan vagyonkataszter adatainak szabályszerűségi ellenőrzését és elvégeztük az analitikus adatok főkönyvi egyeztetését.**

**A tervezett ellenőrzések közül, áthúzódott a 2017-es évre** „A Kiskőrös Város Önkormányzata által működtetett oktatási intézményeknél, a Fenntartó által üzemeltetésre átvállalt intézmények szerződésszerű teljesítésének vizsgálata. A működtetés szabályozottságának és a teljesítés megfelelőségének ellenőrzése" című és a soron kívüli vizsgálatnak kijelölt, „Az Önkormányzat által vagyonhasznosításra, vagyonkezelésre, üzemeltetésre bocsátott, illetve bérbe adott, vagy elidegenített eszközállomány szabály és jogszerű eljárásának"című vizsgálat. **A jelzett két ellenőrzés folyamatban van. azok befejezése, a tárgyévi vizsgálatokkal együtt, 2017.május 31-ig megtörténik.**

## 2/1 A lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai

**Az Önkormányzat Intézményeit, valamint az önkormányzati gazdasági társaságokat érintő főbb megállapításank**

- **A Petőfi Sándor Városi Könyvtár, valamint a Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése:**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **az intézmények összességben szabályozott gazdálkodást folytattak.**

**A 2015 évi könyvvezetés, valamint a költségvetési beszámoló készítése, a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli alapelvek figyelembevételével történt.** Az intézményekben a leltározási folyamatokat, a leltározási szabályzatnak megfelelően végezték. Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy **a 2015 évi költségvetési beszámoló elkészítése, a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli alapelveknek megfelelően történt.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött, önállóan működő mindkét költségvetési intézmény, **a pénzügyi és gazdálkodási rendszere túlnyomórészt megfelelően szabályozott.** Összességében elmondható, hogy **a vizsgált intézmények, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal pénzügyi és gazdálkodási szabályzataival összhangban gazdálkodtak, a fontosabb és sajátos szabályozás, nem teljeskörű, azok többnyire aktualizálásra szorulnak. Javasoljuk, hogy az intézményvezetők intézkedjenek a szabályzatok aktualizálásáról.**

Az ellenőrzés során továbbá megállapítottuk, hogy a munkamegosztási megállapodás alapján, **a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés és a teljesítés igazolás, valamint az érvényesítés eljárásrendje, összességében az ellenőrzött időszak alatt, hatékonyan működött,** a könyvvezetésre, az analitikus nyilvántartások vezetésére és a beszámolóra vonatkozóan, betartották a 4/2013 (I.11) Kormányrendeletben és a belső szabályozásokban foglaltakat.

- **A sporttal kapcsolatos közfeladatok ellátását, 2015.11.30-ig, a Kiskőrösi Sportigazgatóság végezte.** Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Kiskőrösi Sportigazgatóság, 2015. november 30. nappal megszűnt, **2015. december 1. naptól az Önkormányzat sportfeladatainak ellátását, a KŐRÖSSZOLG Kft vette át.** A 115/2015 (X.28.) Képviselő-testületi határozatnak megfelelően, a sport közfeladatok ellátását, 2015. december 1. napjától a Kft. végzi, amely feladat ellátására az Önkormányzat, **2015. év december hónapjára 570 000 Ft-tal támogatta a Kft-t.** A 2016. évben pedig 92.823 E Ft összegű intézményüzemeltetési, 42.293 E Ft összegű köztisztasági és parkfenntartási, valamint sport és rendezvényszervezési feladatok ellátására 35.390 E Ft, **összesen 170.506 E Ft összegű támogatást biztosít az Önkormányzat a Kft részére.**
  A Kft megbontotta a főkönyvi számlákat az egyes feladatokra kapott bevétel és az abból költségekre fordított pénzeszközök nagysága szerint, ezáltal **a bevételeknél a főkönyvi számlák alábontásával, a ráfordításoknál a költséghelyek, költségviselők gyűjtésével biztosították az üzletáganként kimutatását, amely minden esetben összhangban volt, az önkormányzat felé leadott elszámolással.**

  A működési támogatás meghatározását megalapozó **költségkalkulációt, a megkötött támogatási szerződés melléklete tartalmazza, valamint Önköltségszámítási Szabályzattal is rendelkezik a Társaság, mi azonban javasoljuk a költségkalkuláció folyamatos elvégzését és folyamatos aktualizálását. Mindezek mellett megállapítottuk, hogy az intézmény összességben szabályozott gazdálkodást folytat,** a vizsgálat során viszont megállapítottuk, hogy **az árképzésre vonatkozó folyamatokat nem teljeskörűen szabályozták. Javasoljuk ezen szabályzat, eljárásrend mielőbbi felülvizsgálatát és aktualizálását.**
  **A szabályozottság, a közfeladatok ellátása, a támogatási összeg elszámolása, munkafolyamatok lefedettsége, az éves költségvetési keret tervezése és felhasználása, a beszerzések és a kifizetések jogossága**, a munkaügyi nyilvántartások, a besorolások, a vagyon védelem és a nyilvántartás, valamint **a kontrollrendszer szabályozottsága megfelelő, ezáltal biztosítva látjuk a gazdálkodás jog és szakszerűségét.**

- **A 2015. év során, a KŐRÖSKOM Kft működését a tulajdonosi döntés jelentős mértékben átalakította,** miszerint Kiskőrös Város Képviselő-testülete, a 145/2014, a 2/2015 és a 25/2015 számú képviselő-testületi határozatok alapján, döntött, hogy **a KŐRÖSKOM Kft-ből kiválással, egy új nonprofit gazdasági társaságot hozott létre, közfeladatok elvégzése céljából, KŐRÖSSZOLG Kft néven**.

  **A közfeladatok ellátására, a 2015. évi támogatási összeg,** az intézmény üzemeltetési közfeladatok ellátásához 50.706 E Ft, a köztisztasági és a parkfenntartási közfeladat ellátásához 18.060 E Ft, míg a sport- és rendezvényszervezési feladatok ellátásához 570 E Ft volt, tehát **összesen 69.336 E Ft.** Az elszámolási kötelezettség teljesítése során, **a Társaság megfelelő dokumentumokkal igazolta, hogy a támogatási összeg, rendeltetésszerűen,** az Önkormányzat döntése szerinti célnak megfelelően, **a közfeladat ellátási szerződésben rögzített keretek között került felhasználásra.** Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **a Társaság eleget tett, elszámolási kötelezettségeinek, amelyet az is igazol, hogy a támogatási összeg túlfinanszírozása miatt, 8.324 E Ft-ot visszafizetett**

  Mind a KÖRŐSKOM Kft, mind a KŐRÖSSZOLG Kft, **2015 évi üzleti tevékenységéről szóló beszámolóját, a Képviselő-testület elfogadta.**

- **Az intézményi ellenőrzések során, nem merült fel különleges, intézkedést igénylő kötelezettség, azonban a jövőre nézve, a belsőellenőrzési jelentésben foglalt javaslatoknak eleget kell tenni, amelyet az utóvizsgálat keretei között fogunk majd kontrollálni.**

**2.2) A Polgármesteri Hivatalnál lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai:**

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a központosított illetményszámfejtési feladat esetében, **a belső szabályozás, a munkaköri leírások összhangban voltak a feladatok végrehajtásával, valamint hatályos jogszabályi előírásokkal. A felelősség és az elszámoltathatóság érvényesült.**

A KIRA programon keresztül **eleget tettek a munkaügyi, a statisztikai és más adatszolgáltatások teljesítésével összefüggő kötelezettségeknek.**
A fentieken túl, **teljeskörűen eleget tettek, az illetményszámfejtéshez szükséges adatok elektronikus úton történő továbbításának.**

Összességében megállapítottuk, hogy **az adott személyi jellegű kifizetések, a megfelelő rovaton kerültek elszámolásra, valamint a nyilvántartási és a könyvviteli számlán az adatszolgáltatás megfelelő sorában kerültek feltüntetésre.**

A központosított illetményszámfejtés, a társadalombiztosítási ellátások, az adók és járulékok megállapítása, folyósítása, a levonások, letiltások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak

Az Intézmény megfelelő módon, **a jogszabályi előírásokkal összhangban járt el, a működési feltételek biztosítása, a jogosultságok kialakítása, az elektronikus adatszolgáltatás, valamint az intézményi munkaügyi információk biztosítása során.**

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az irattári referens, a Hivatal központi irattári feladatairól, az ügyiratkezelés szabályiról szóló és a belső szabályzatban meghatározottak szerint látja el feladatait, **határidőre elkészíti a hatósági statisztikai kimutatást, az előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.**
Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy **a Polgármesteri Hivatal iratkezelési eljárása, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, belső szabályzatban kerültek rögzítésre,** azonban hiányosságként állapítottuk meg, hogy az Iratkezelési Szabályzat, csak a Hivatalra terjed ki. Szükségesnek tartjuk, hogy **az önkormányzat fenntartási hatáskörébe tartozó, költségvetési intézmények irattározási szabályzatáról** és az ide tartozó folyamatokról, valamint azok ellenőrzéséről is rendelkezzen a Polgármesteri Hivatal. **Javasoljuk, hogy a jogszabályi változásokat figyelembe véve, mielőbb kerüljön aktualizálásra és kiadmányozásra valamennyi intézmény Iratkezelési Szabályzata.**

  **Az irattári feladatok szabályozottságát,** az ügyiratok irattári kezelését és annak dokumentáltságát, **az irattári elhelyezést, a jegyzékek és az IT szerinti őrzést, valamint a szortírozott iratanyag elkülönítését, megfelelőnek találtuk.** Megállapítottuk, hogy **az iratok**

**kezelése, a jogszabályban és a belső szabályzatban, foglaltaknak megfelelően történik.** Az iratok tárolása és védelmük megfelelő, az iktatott ügyiratokhoz csak az iratkezeléssel megbízott ügyintézőnek van hozzáférése. A véglegesen irattárba helyezett iratok irattári jel szerint csoportosítva, a Hivatal épületében kerülnek tárolásra.

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy 2015.12.31-én, a tételes leltárral alátámasztott mérlegadatok alapján, az adóalanyokkal szemben, **361.590 E Ft összegű bruttó követelése volt az Önkormányzatnak.** Ez az összeg valamennyi helyi adó, illeték és idegen követelést magába foglal, amelyből a zárási időpontig összesen **159.443 E Ft értékvesztés került elszámolásra.**

  A jövőre nézve javasoltuk, hogy **a Hivatal aktuális számviteli-gazdasági szabályzataiban, térjenek ki az adókkal kapcsolatos eljárásrend és az adókönyvelési folyamat leírására is,** az államháztartási számviteli szabályokhoz és a jogszabályokban foglaltakhoz alkalmazkodva. Összességében tehát elmondhatjuk, hogy **a behajtási cselekményekről vezetett nyilvántartás megfelelő, az adóügyintézők minden lehetőséget megragadnak az adó hátralékok beszedése érdekében, teljesítésére, a behajtási cselekmények hatékonynak bizonyultak, a folyamatleírást azonban szükségesnek látjuk pótolni.**

  Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat figyelemmel kíséri követeléseinek kiegyenlítését, **azok beszedése minden elvárható intézkedés megtörtént. A követelésekről és a kötelezettségekről, folyamatosan és naprakész, állapot szerinti, nyilvántartást vezetnek.** A kialakított rendszer jól működik, azonban **szükségesnek látjuk a rendszer folyamatos felülvizsgálatát, különös tekintettel az államháztartási számviteli változások által szükségessé váló, folyamatszabályozásra nézve. Következésképpen javasoltuk, a Hivatal Számviteli Politikája kiegészítését, legfőképpen, az adók főkönyvi könyvelésével kapcsolatos eljárás leírásával.**

- Kiskőrös Város Önkormányzata, **a fogyatékos személyek nappali ellátását biztosító szociális alapszolgáltatást,** mint kötelező önkormányzati feladatot, a 62/2009 Képviselő-testületi határozat alapján, a 2010.12.03-án aláírt ellátási szerződés szerint, a **Magyarországi Baptista Egyház fenntartásában működő, Filadelfia Segítő**

**Szolgálaton keresztül látja el.** A szerződő felek továbbá megállapodtak abban is, hogy **a szociális szolgáltatás finanszírozása a normatív állami hozzájárulás igénylése, felhasználása és az elszámolás is, az ellátást biztosító Egyház feladat körébe tartozzon.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a megkötött ellátási szerződés megfelel a törvényi követelményeknek, megkönnyítve ezzel az Önkormányzat ezirányú kötelező feladatainak, szakszerű ellátását. Mindezek mellett azonban, **hiányosságként vetettük fel, hogy a végrehajtás ellenőrzése nem kielégítő.**

A jogszabályi előírások alapján, a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás 2016. január 1-jétől kizárólag egy szolgáltató keretében működtethető. A Képviselő-testület a 112/2015. számú határozatával úgy döntött, hogy az Önkormányzat 2016. január 1. napjától a **Szeretetházi Baptista Gyülekezet Kiskőrössel**, állapodik meg **család- és gyermekjóléti szolgálat feladatainak ellátására**. Az ellátási szerződés tartalmi elemeit, az Szt. 121. §-a szabályozza. Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **az Ellátási szerződés megfelel a jogszabályi előírásoknak.**

A 79/2015. számú Képviselő-testületi határozat alapján, **Kiskőrös Város Önkormányzata és a Szeretetházi Baptista Gyülekezet Kiskőrös, ellátási szerződést kötött 2015. július 9. napján, a pszichiátriai betegek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás biztosítására is.** Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a szerződő felek **a szolgáltatás igénybevételére vonatkozó részletes szabályokat az Szt. valamint a személyes gondoskodást nyújtó ellátások igénybevételéről szóló 9/1999. (XI.24.) SZCSM rendelet előírásai szerint jártak el.**

- A vagyonkataszter felfektetése és vezetése, jelenleg **a KATAWIN számítógépes nyilvántartó programmal történik.** Ez a program a központilag előírt éves ingatlan vagyonkataszter statisztikai jelentést előállítja, **a számviteli nyilvántartásokkal való egyezőséget, azonban a kataszteri nyilvántartó program teljeskörűen nem biztosítja. Ennek az az oka, hogy a kataszteri nyilvántartó programhoz való jogosultságot az Önkormányzat, csak 2016.03.11-től kezdődő hatállyal szerezte meg, az E-Szoftverfejlesztő Kft-vel megkötött szerződés alapján. Ezt követően kezdték el utólag, a 2014., a 2015 és a 2016 évi adatállomány feltöltését a kataszteri programba.**

A kataszteri és a számviteli egyezőség azért sem áll fenn, **mivel a főkönyvi adatok és a kataszterben szereplő értékadatok, eltérnek.** Arra nézve semmilyen írásos dokumentum nem áll rendelkezésre, hogy **megvalósultak-e a Földhivatallal történő tételes egyeztetések.** Ennek érdekében **javasoltuk, hogy minden évben legalább szúrópróbaszerűen, a kijelölt helyrajzi számok tekintetében, történjen meg a Földhivatallal a tételes egyeztetés,** így gyakorlatilag biztosított lehet a Földhivatali, valamint a kataszteri nyilvántartás adatainak egyezősége.

Az ellenőrzés során tehát megállapítottuk, hogy a fenti jogszabályi előírásoknak eleget tettek, valamint Kiskőrös Város Önkormányzatának **vagyonkatasztere és a számviteli nyilvántartás egyezősége továbbra sem biztosított, azonban a korábbi évhez képest jelentős előrelépés történt.**

**Az ingatlan vagyonkataszter adatai szerint, az ingatlanok 2015.12.31-i bruttó értéke 10.651.738 E Ft, ezzel szemben, a főkönyv 10.440.998 E Ft-os értéket tartalmaz. A 210.740 E Ft összegű eltérés tisztázása az ingatlan vagyonkataszter hiányzó adatainak pótlása és a fennálló hibák kijavítása is, jelenleg folyamatban van.**

- A Hivatalban történő ellenőrzések során, a belsőellenőrzési javaslatokat megtettük.

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

**2) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)**

**Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.**
A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak.
A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a

vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.
Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott és a hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.
A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került.
A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékony és szabályos működéshez.

**2/1 Humánerőforrás-ellátottság a belső ellenőrzés területén:**

A belső ellenőrzésben résztvevő személyek rendelkeznek a jogszabályoknak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel, az ellenőrzést vezető személy szakirányú egyetemet végzett, megszerezte az okleveles könyvvizsgálói képesítést, és a szükséges szakmai gyakorlatot.

A továbbképzést elsősorban szakmai előadások biztosítják. A belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében" szerepel, és folyamatosan részt vesz a kötelező továbbképzéseken.

**A beszámolással érintett évben, a belső ellenőrzési feladatok ellátásában, személyi változás történt,** a belsőellenőrzési tervben foglaltak azonban, folyamatosan teljesültek és a szakmai előírások is maradéktalanul betartásra kerültek.

**A belső ellenőrzési feladatokat ellátó gazdálkodó szervezet alkalmazottai rendelkeznek az Áht 70 § (4) bek.-ben és a 370/2011 (XII.31) sz. Korm. rendelet 24 §-ában foglalt feltételekkel.**

**2/2 A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:**

**A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2016. évben teljes körűen biztosított volt**. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

**2/3 Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján):**

A 2016. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső ellenőrök, közvetlenül a jogviszonyt gyakorló jegyzőnek alárendelve végezték munkájukat, **az ellenőrzési**

**tevékenységen kívül, más operatív feladatban nem vesznek részt, következésképpen nem állhat fenn az összeférhetetlenség vélelme.** (Bkr 18-19 §)

**2/4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:**

A 2016-os év során, **a belsőellenőrzés munkáját, erőforrás- és információ ellátottsággal kapcsolatos nehézségek nem akadályozták.** Az ellenőrzések során a vizsgálandó iratanyagokhoz és a másodlagos adathordozókhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt, illetve az ellenőrzések során a személyes információk, az adatszolgáltatás és a magyarázatok valamennyi témában, **megfelelően támogatták a belsőellenőrzési feladatok ellátását.**

**A belső ellenőrzési tevékenység szakszerűségét, időráfordítását és eredményeit megfelelőnek mondhatjuk.**

**2/5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:**

A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

**2/6 Az ellenőrzés nyilvántartása**

**A belső ellenőrzési vezető naprakész állapotban tartja a Bkr. 22 § (2) b és 50 § szerinti nyilvántartást, valamint gondoskodik a belsőellenőrzéshez tartozó dokumentumok mappaszerű iratőrzéséről.** Az eredeti iktatott példányokat a jogszabály szerint, 10 évig kell megőrizni, ennek megfelelő **irattári jel alkalmazásával kerülnek a központi irattárba. Ezen kívül az iratok másolatai a belső ellenőr irodájában időrend szerint** – az adatvédelmi előírások betartása mellett – **kerülnek megőrzésre és az anyagok elektronikusan is hozzáférhetők.**

**2/7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:**

Az önkormányzat részéről adott az igény az ellenőrzési rendszer fejlesztésére, és az ellenőrzési munkára vonatkozólag, amelyre megfelelő lehetőséget biztosít mind a belsőellenőrzéssel megbízott szakember, mind a Belsőellenőrzési Kézikönyv által biztosított feltétel.

**A Hivatal minőségbiztosítási dokumentációja alapján,** az ellenőrzési tevékenységet bővítik **az évenkénti rendszeres belső auditok, a kiszervezett tanácsadói és belső ellenőrzési feladatok ellátása.**

**3) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)**

A korábbi évek gyakorlata szerint, **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak kialakult a rendje.**
Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A 2016. évben tanácsadói tevékenységre több esetben is sor került, elsősorban a jogszabályi változások okán. **E tevékenységet fejleszteni szeretnénk olyan formában, hogy az adott költségvetési évben, sorszámoznánk és nyilvántartást vezetnénk ez e körbe felmerült kérdésekről, illetve az adott válaszokról téma szerinti csoportosítással.**

## II.

## A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

**1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont):**

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. **A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével.** Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés jóváhagyással kerül véglegesítésre.
Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, a végrehajtásról és a hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett, az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújt információt.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések, a helyszíni konzultációkkal, a megállapításokkal és a javaslatokkal mind az intézmények, mind a Hivatal tekintetében **hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.** Hangsúlyoznunk kell, hogy **folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítottunk a szabályozottságra, valamint a folyamatba épített ellenőrzések működtetésére,** amely figyelem fokozottabban érvényesül majd a 2017. év folyamán.

## 1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

**A belső kontrollrendszer** a költségvetési szerv által, a kockázatok kezelésére vonatkozó és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított **folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa az alábbi célokat:**

- a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket és a műveleteket **szabályszerűen,** valamint a megbízható gazdálkodás elveivel, a gazdaságossággal, a hatékonysággal és az eredményességgel összhangban teljesítése,
- **teljesítse továbbá az elszámolási kötelezettségeket,**
- **megvédje a szervezet erőforrásait** a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv vezetője, a működés folyamataira és sajátosságaira tekintettel, köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét.

**A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesítheti, a feladatok ellátására szolgáló előirányzatokkal, a létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodási követelményeket.**

Kiskőrös Város Önkormányzata megkezdte a belső kontrollrendszer kialakítását és **előkészítés alatt áll, az erre vonatkozó belső szabályozás.**

A szabályozás kialakításakor figyelembe kellett vennünk, a Nemzetgazdasági Minisztérium által készített, Belső Kontroll Kézikönyv mintát, amelyet aktualizáltunk.

**A belső kontroll műveletek sora,** szerves részét képezi annak a módszernek, amelyek jelen vannak a költségvetési szerv minden

tevékenységében és azokban folyamatosan végbemennek, **ahogyan a vezetés a szervezetet működteti.**

**A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a költségvetési szerv vezetése és dolgozói, a 2016-os év folyamán megvalósítottak, a kontroll pedig folyamatosan alkalmazkodni fog a szervezetet érintő változásokhoz.**

A belső kontroll közvetlenül a költségvetési szerv céljaihoz kapcsolódó vezetés által használt eszköz, ugyanakkor **valamennyi dolgozó is fontos szerepet lát el abban a folyamatban amely a szervezetben történik.**

A belső kontroll kialakítása a vezetők részéről kezdeményező magatartást és kommunikációs tevékenységet követel a dolgozókkal kapcsolatosan.

**1/2 A belső kontroll öt lényeges és egymással összefüggő eleme:**

1. a kontrollkörnyezet,
2. a kockázatkezelési rendszer,
3. a kontrolltevékenységek,
4. az információ és kommunikáció,
5. a nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének keretében, az önkormányzatnál, 2017-től kezdődően, a kontrolltevékenységek részeként, minden tevékenységre vonatkozólag biztosítható lehet **a folyamatba épített, az előzetes és az utólagos, illetve a vezetői ellenőrzés, a FEUVE szabályszerű működtetése.**

A belső kontrollrendszer lényege, hogy az érintett, összekapcsolt elemek **nem egyszeri tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, az intézkedések és a tevékenységek sorozatát,** kontrollpontok alkalmazását tartalmazzák.

**1/3 Kontrollkörnyezet:**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként, a külső körülményekre is tekintettel, **megfelelőnek tartjuk a kontrollkörnyezet minden területét**, a célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, valamint a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, az etikai értékek és az integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozások felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

Alapvetően **a belső szabályozottság és annak betartása biztosítja** a megfelelő kontrollkörnyezetet, amely az ellenőrzések tapasztalatai szerint, megfelelő a Hivatalnál és az Intézményeknél is.

**1/4 Kockázatkezelés:**

**Az intézményi kockázatkezelésre vonatkozóan, az intézmények nem rendelkeznek írásos dokumentációval,** a Polgármesteri Hivatalnál, a Szervezeti és Működési Szabályzat és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza az ezirányú kötelezettségeket.
Az Önkormányzati, illetve az intézményi szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

**1/5 Kontrolltevékenységek:**

**A kiadmányozási, a jóváhagyási és az engedélyezési folyamatok során,** az ellenőrzött szervezetek mindegyikében működnek a kontrolltevékenységek. **A gazdálkodási folyamatok esetében különösen kiemelt ennek dokumentálása.**

**A bejövő információkhoz való hozzáférés lehetősége az aláírási jogok gyakorlása, és a folyamatba épített ellenőrzés,** valamennyi ellenőrzött szervezetnél hatékonyan működik (pl. teljesítés-igazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, pénztárellenőrzés, egyeztetések elvégzésének igazolása stb.)

**1/6 Információ és kommunikáció:**

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.
Az ellenőrzött szervezetekben, a kialakított információs rendszerek, mint például a közvetlen kapcsolattartás, a hivatali út betartása, a vezetői értekezletek gyakorlata, az információk kiadásának rendje, biztosítják az információk megfelelő áramlását.

**1/7 Monitoring:**

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

Az intézményeken belüli monitoring működtetése, **a kis intézmények esetében, alapvetően biztosított az információk vezetőnél való összehangolásával.**
**A Hivatal tekintetében, pedig a vezetői szintek jelentenek különböző monitoring lehetőségeket.** A visszacsatolásokra – **egyelőre – jó megoldásnak tartjuk, a gyakorlatban is alkalmazott, vezetői értekezletek megtartását.**
**Az ellenőrzések megállapításainak nyomon követését,** az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló **beszámolások, illetve szükség esetén, az utóellenőrzések biztosítják.**

## III.

## Az intézkedési tervek megvalósítása

Mind az intézményi, mind a Hivatalban történő ellenőrzéseink során, javaslatainkat továbbítottuk a vezetők felé.

**Intézkedési tervet igénylő megállapítást nem tettünk, mert a működtetés és az adatbiztonság jól szervezett, intézkedést igénylő mulasztást, vagy hibás ügykezelést nem tapasztaltunk,** ezért csak a kontrollkörnyezet szabályozására tettünk javaslatot.

Budapest, 2017.02.15.

**Kristóf Jánosné sk**
belső ellenőrzési vezető

A kiadmány hiteléül:
Lakatos Ildikó

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A