

JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

**ELŐTERJESZTÉSEK
FEDŐLAPJA**



Az előterjesztés címe, tárgya:	Beszámoló a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről
Az előterjesztő megnevezése:	Dr. Szabó Tamás polgármester
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2015. május 13.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	2014. évi Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Feladatot jelent:	Dr. Gottdiener Lajos jegyző
	Belső ellenőr
	-
	-
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Költségvetési Bizottság
Egyéb véleményező szerv:	-
	-
	-
Kabinetirodára való leadás időpontja:	2015. április 29.
Előzetes szakmai vizsgálatot végző kabinettitkár neve, aláírása:	Dr. Vasas Richárd
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2015. május 4.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Balogh Renáta
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	PH/798-6/2015
Előkészítésben résztvevők:	Dr. Gottdiener Lajos

B E S Z Á M O L Ó
a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

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

A 2014. évben változás történt a belső ellenőr személyét illetően. A korábbi rendszer működésének minőségi romlása miatt került sor személyi változásra 2014. július 16. napjával, és az ellenőrzési feladatokat 2014. év vonatkozásában már Illyésné Nagy Terézia, mint megbízott belső ellenőr látta el. 2015. évtől elkezdődött a hivatali rendszeren belül egy fő belső ellenőrré történő átképzése. Átmenetileg külső segítséggel látja el a Jászberény Városi Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat, de szándékaink szerint rövid időn belül újra megfelelő szakmai tudással rendelkező főállású köztisztviselő fogja ellátni a feladatot.

Az ellenőr ellenőrzéseit a gazdálkodást érintő törvények és rendeletek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a belső ellenőrzési kézikönyv, továbbá az éves ellenőrzési tervben megfogalmazott és a Jászberény Városi Önkormányzat 2014. évi ellenőrzési tervében jóváhagyott szempontok szerint folytatta le.

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

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**.../2015. (IV. 15.) h a t á r o z a t a*****A 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről***

1. A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) e határozat mellékletét képező, a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.
2. A Képviselő-testület az elkövetkezendő időszak ellenőrzéseivel kapcsolatosan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 21. §-ában foglaltak érvényesülését tartja indokoltnak.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Dr. Gottdiener Lajos jegyző
 Belső ellenőr

Erről értesül:

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

J á s z b e r é n y, 2015. április 7.

Dr. Szabó Tamás
polgármester

Iktatószám:

Készült 2 eredeti példányban

2014. évi

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

.....
Készítette: Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőr

.....
Jóváhagyta: Dr. Gottdiener Lajos
jegyző

TARTALOMJEGYZÉK:

	Vezetői összefoglaló	3
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	4
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	4
I/1/a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	5
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	5
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	6
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	6
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	7
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	7
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	9

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentést, illetve éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad a Jászberény Városi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2014. évben éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr tanácsadási tevékenységet végzett írásbeli szerződés alapján, a Magyar Államkincstár által végzett 2012. évi normatíva elszámolásokkal kapcsolatban.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a jegyző által fogatosított intézkedések, a megfogalmazott javaslatok 2015. évben valósulnak meg, mivel az ellenőrzések a IV. negyedévben történtek.

2014. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tett volna szükségessé.

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

A Jászberény Városi Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását megbízási szerződés alapján biztosított szakértői napokkal valósították meg. A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel és a közigazgatási és számviteli irodavezetővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a Jászberény Városi Önkormányzatnak, intézményeinek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2014. évi ellenőrzések a módosított 2014. évi éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. A terv végrehajtása során a legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

Az Önkormányzaton belül több területet érintettek az ellenőrzések. A szociális intézmények ellenőrzését végezte el a belső ellenőr és áttekintette a szabályzatokat. Az ellenőrzések lefolytatásra kerültek, az ellenőrzésekhez javasolt intézkedések végrehajtása áthúzódik 2015. évre az év vége közeli befejezés miatt.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön írásbeli megbízás alapján.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban voltak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

Tárgy	Cél	Módszer
1. Az ellenőrzés címe: Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése Tárgya: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások, személyi és tárgyi feltételek biztosítása	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény működése szabályos-e, a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: szűrőpróbaszerűen kiválasztott mintavételes dokumentációk alapján
2. Az ellenőrzés címe: Jászberény Város Idősek Otthona működésének ellenőrzése Tárgya: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény működése szabályos-e, a belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: szűrőpróbaszerűen kiválasztott mintavételes dokumentációk alapján
3. Az ellenőrzés címe: Belső szabályozottság vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál Tárgya: szabályzatok	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a feladatellátáshoz elegendő és aktuális szabályzat áll-e rendelkezésre.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer: tételes

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

2014. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tette volna szükségessé.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzések kereteit a megkötött szerződés képezte, amelynek időkerete a szükséges vizsgálatok elvégzését lehetővé tette.

A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Jászberény Városi Önkormányzatnál a 2014. év második felében megbízási szerződés alapján külső szolgáltató belső ellenőr volt. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelelő, rendelkezik az előírt végzettséggel és regisztrált, az államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel. Kötelező kétévenként esedékes továbbképzését teljesítette.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. A munkáját a jegyzővel és az irodavezetőkkel egyeztetve, nekik való beszámolóval és a jelentések átadásával végezte. Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20. §-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását, és intézkedést tett volna szükségessé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

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

A szerződés szerinti teljesítést nem akadályozta érdemlegesen semmilyen tényező.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést.

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

Az írásbeli megállapodás a tanácsadói tevékenység elvégzésére a Magyar Államkincstár által elvégzett 2012. évi támogatások elszámolásának szabályszerűségi felülvizsgálatának észrevételezésére vonatkozott a Jászberény Városi Önkormányzatnál és a Jászvári Többségi Társulásknál.

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

A Jászberény Városi Önkormányzatnál elvégzett három ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gazdasági területen kialakították a belső kontrollrendszer kereteit. A gyakorlati megvalósítás során az alábbi javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

Megállapítások	következtetések	javaslatok
A Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézményben a pénzügyi kezelés során nem tartottak be minden előírást. Az intézkedések során munkafolyamatba építették és zárt rendszerre tették a térítési díjak beszedésének, a nyugdíjak felvételének és elszámolásának rendjét.	A pénzügyi kezelés ellenőrzése nem határidőben történt.	A készpénzes forgalom csökkentésének lehetőségét meg kell vizsgálni. Gazdasági szakember alkalmazásnak lehetőségét meg kell vizsgálni az intézményben.
Az írásbeli megrendelő alkalmazása a napi szállítások esetében nem található a bizonylatok mellett.	Az írásbeli megrendelő alkalmazása jelen formájában az állandó, napi szállítások esetén nem életszerű.	Vizsgálják felül a szabályozásukat.
A banki számviteli bizonylatok előkészítése, pénzügyi rendezése és könyvelése megfelelően történik.	Helyesen alkalmazták az előírásokat.	Nincs
Jászberény Város Idősek	A kiadások könyvelése	Az ellátmány felvétele hó elején,

Otthona működésének felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy az ellátmánykezelés nem tárgyhónapon belül történik.	nem tárgyhónapra történik, mivel az ellátmány felvétele és elszámolása hó közben történik.	elszámolása hó végén történjen.
A szabályzatok nincsenek aktualizálva.	Az előírások betartása és a szakmai ismeretek frissítése nehézkes.	A szabályzatokat aktualizálni kell.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

a) Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Így különösen a gazdálkodással – a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési szabályzat előírásait érvényesíteni kell a gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatban, mivel a hatáskörök szerinti aláírások alkalmazása az Államháztartási törvényben szabályozott módon meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, átruházásuk rendjét és a hozzá rendelt felelősség kérdését.

A pénzkezelést zárt rendszerként kell kialakítani a visszaélés elkerülése érdekében.

A szabályzatok aktualizálása szükséges.

b) KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatfelmérés során olyan ellenőrzési témákat választottunk, amellyel minél nagyobb lefedettséget érjünk el. A kockázatkezelés nem volt megfelelő a pénzkezelés területén a Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézményben.

c) KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel. A térítési díjak nem megfelelő kezelése kockázatos a saját bevétel beszédésénél.

d) INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az információáramlás a vezetők és dolgozók között folyamatos.

e) NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartásra kerülő vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolással valósul meg.

A belső ellenőrzés utólagos monitoring tevékenység, amely a már megtörtént cselekményt tárja fel. Bűncselekményre, szabálysértésre okot adó mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

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

Az intézkedések végrehajtása áthúzódott 2015. évre az ellenőrzések év végi befejezése miatt.

Jászberény, 2015. április 3.