

**Összefoglaló jelentés** 2951

2018. MÁRC 20.

**Balatonföldvár Város Önkormányzat 2017.évi belső ellenőrzéséről**

5780 - 1/2018

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást 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 és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

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

*A fenti előírásoknak megfelelően Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.*

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján – jelen, 2017. évi Összefoglaló éves jelentés számol 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 szabályszerűen, az ellenőrzött tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egye-egy megoldandó feladat kapcsán.

2017. évet is jellemezte a jogszabályi változások, áttérésből eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2017.évben az adatszolgáltatások teljesítése már a napi feladatok részévé vált.

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

A 2017.évi ellenőrzési terv öt ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2017.évre tervezett ellenőrzéseket maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2017.évi évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű, és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.



Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Követelések kötelezettségek nyilvántartása szabályozottsága	A jogszabályi előírásoknak megfelelő a nyilvántartás	2016.év	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Belső kontrollrendszer érvényesülése a gyakorlatban	Szabályozottsága, az ellenőrzési nyomvonalban foglaltak számonkérése	2016.év	Megfelelőségi, szabályszerűségi	Dokumentumokon alapuló
Balatonföldvár Város Önkormányzat	2016.évi költségvetés megalapozottsága	Normatívák szerinti tervezési folyamat	2015-2016.év	Megbízhatósági, szabályszerű	Dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerűen
Balatonföldvár költségvetési szervek	2016.évi költségvetési szervek átalakítása	Jogszabályoknak való megfelelés	2016.év	szabályszerűségi	Dokumentumokon alapuló
Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft	2016.évi gazdálkodása	Tulajdonosi elvárások teljesítése	2016.év	Szabályszerű	Dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerűen

Az ellenőrzési tevékenységet a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által kiadott megbízólevél és a belső ellenőri vezető által készített ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. Az ellenőrzésről ellenőrzési jelentés készült, megállapításokról folyamatos tájékoztatás volt az ellenőrzés ideje alatt.

Az ellenőrzés az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve előírásainak, továbbá a nemzetközi standardok és a Bkr-nek megfelelően végeztem.

A belső ellenőr által tett javaslatok, ajánlások megvalósíthatóak voltak.

Balatonföldvár Város Önkormányzata követeléseit és kötelezettségvállalásait a 4/2013.(I.11.) számú Kormányrendeletben foglalt előírásokat végrehajtották, a 2016.évi gazdasági eseményeket az államháztartás számvitelében előírt analitikus nyilvántartásokat vezetik.

A kötelezettségeket könyv szerinti értéken mutatták ki. A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a Hivatal szabályzataiban foglaltakat, az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt a szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása.

A negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztést elszámolták.

Javaslat:

- Figyelni kell arra, hogy a törvények változása miatt a szükséges módosításokat jogszabályok hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni, így a szabályzatokon is át kell vezetni a módosításokat

Balatonföldvár Város Önkormányzat Jegyzője a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról gondoskodott.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztésért is a költségvetési szerv vezetője felelős. A kialakított folyamatrendszer azt a célt szolgálta, hogy megvalósuljanak a célok a gazdálkodás során a tevékenységét szabályszerűen, gazdaságosan, hatékony és eredményesen hajtották végre, elszámolási kötelezettségüknek határidőben eleget tettek. Az önkormányzat a jogszabályok által előírt integritás kontrollok jelentős részét



kialakította, Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazta működését, a dolgozók munkaköri leírással rendelkeznek, a jegyző a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket szabályozta.

Javaslat:

- az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni, és együtt kell működni a folyamatgazdával

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2016. évi költségvetési tervezetének megalapozottsága az államháztartásról szóló törvényben, valamint a 2016. évi költségvetési törvényben foglaltaknak, és az ágazati jogszabályokat figyelembe körültekintően készítették el költségvetésük tervezetét és azt a lakosság elé terjesztették véleményezésre. Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete 2016. évi költségvetési rendeletét és annak mellékleteivel a 1/2016.(II.22.) számú rendeletével hagyta jóvá.

A jegyző a költségvetési rendelettervezetét a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni köteles, annak eredményét írásban rögzíteni kell, és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület elé kell, hogy terjessze az Áht 24 § (2)-(3) Ávr 27 § (1) alapján.

A 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelete alapján a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

Javaslat:

- Az Intézményekkel folytatott egyeztetésekről feljegyzést kell készíteni az egyeztetés eredményéről

Balatonföldvár Város Önkormányzat a közművelődési, kulturális célokat szolgáló Balatoni Interaktív Hajózástörténeti Kiállítás és Kilátó feladatának ellátása keretében, a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft feladatellátásának megszervezéséről.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlása szabályos. A Társaság által alkalmazott számviteli szabályzatok megfelelnek a vonatkozó jogszabály előírásainak.

A Társaság kötelezettségei a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott forrásoknak köszönhetően-nem veszélyeztették a Kft. működését, fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2016. évi beszámolója, megbízható és valós képet nyújtott az éves gazdálkodásról, az éves eredményről, az év végi pénzügyi helyzetéről.

Az egyszerűsített éves beszámolót, a számviteli törvény és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el, ezzel eleget tettek a jogszabályban foglalt előírásoknak és kötelezettségeknek.

Felügyelő bizottság tárgyalta a beszámolókat és azt elfogadásra javasolta a 100 % tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő- testületének. Határozatok könyvében vezetni kell a bizottság által hozott döntéseket.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete tárgyalta beszámolóját, a 100 %- os tulajdonában lévő gazdasági társaság Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2014. évi; 2015.; évi beszámolóját, melyet a 89/2015.(VI.2.); valamint 156/2016.(V.25) számú képviselő-testületi határozatokkal jóváhagyott.

Javaslat

- Felügyelő Bizottság határozatok könyvének vezetését pótolni kell

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete 2016. évi június hó 1-napjától a Bajor Gizi Községi Ház és Könyvtár költségvetési szervként megszüntette és a Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Nonprofit Kft-vel, mint gazdálkodó szervezettel közművelődési feladatok ellátására, közművelődési megállapodást kötött. Balatonföldvár Város Önkormányzat, üzemeltetési megállapodást írt alá a képviselő-testület 144/2016.(V.19.) számú határozata alapján, mivel a „közösségi ház” megnevezésű



*Jakoda Bt*

*Belső ellenőrzés*

*8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.*

ingatlan a város tulajdonát képezi, ezért üzemeltetésre használatba adja a Nonprofit Kft-nej, hogy közművelődési feladatainak eleget tudjon tenni.

Balatonföldvár Város Önkormányzat stratégiai célként fogalmazta meg, hogy a közterület fenntartási és településüzemeltetési feladatokat a Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Nonprofit Kft végezze. A kulturális és településüzemeltetés egy jogi személy alá történő szervezése, egy kézben történő irányítása legyen a jövőben.

Az átszervezést zökkenő mentesen bonyolították le Nonprofit Kft ügyvezetője a GAMESZ volt vezetője, valamint Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi osztálya.

*ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzése minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések folytatásának személy és tárgyi akadálya nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltük, tisztáztuk az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel. Az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítettem el, a belső ellenőrzési kézikönyvbe előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően. Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. Az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben fogalmaztam meg ajánlást a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

*ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása*

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy a felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmény belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

*b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján*

a belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre.
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

*Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat-és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása,



Jakoda Bt

Belső ellenőrzés

8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogkövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Hivatalnál már kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok a felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrán, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

#### *Kockázatkezelés*

A belső ellenőr az éves tervezését kockázatelemzés alapján történik.

#### *Kontrolltevékenységek*

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatban építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

#### *Információ és kommunikáció*

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazotti iktatási rendszerre (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

#### *Nyomon követési rendszer (monitoring)*


Monitoring –stratégiával nem rendelkezik az Önkormányzat. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorolt, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről

A beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

#### *Az ellenőrzések által tett javaslatok hasznosítása*

Az ellenőrzés által tett javaslatok figyelembevételével az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentésben meghatározott határidőben intézkedési tervet készítenek, ezeket a jegyző, illetve a polgármester fogadja el, az intézkedések megvalósulásáról folyamatos tájékoztatás van a belső ellenőrzés felé.

Balatonföldvár, 2018. február 05.

  
JAKODA Bt.  
8623 Balatonföldvár,  
Kisfaludy u. 14.  
Adószám: 1084166-1-14  
Csonka Ágota  
Belső ellenőr