

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2014-2015. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok
végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

Bábolna Város Önkormányzatánál

2015. október

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2015.

Belső ellenőrzési jelentés

**A 2014-2015. években lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok
végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

Bábolna Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység. Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint a Komárom és Térsége Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a 2014-2015. évi belső ellenőrzések utóellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet, az abban foglalt intézkedések megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

Ellenőrzött időszak: 2014-2015 évek.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2015. október 16-20., négy ellenőrzési nap.

Az ellenőrzés módszere: a 2014. és 2015. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott valamennyi belső ellenőri javaslat végrehajtásának ellenőrzése, a javaslatok által célzott területek szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

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 4060-5/2015. számú megbízólevél alapján.

I. Részletes megállapítások

1. A 2014. és 2015. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési tervet, meghatározták-e a végrehajtandó feladatot, a feladat ellátásáért felelős személy nevét, az intézkedés végrehajtásának határidejét;

A 2014. évben a belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően 3, a 2015. évben jelen ellenőrzés időpontjáig kettő db ellenőrzés végrehajtására került sor:

2014. év:

- a) a 2013. évben lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulása (utóellenőrzés)
- b) belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése,
- c) étkeztetési feladatok ellátása,

2015. év:

- a) a 36 /2013. (IX: 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő zárómérleg elkészítésének ellenőrzése
- b) helyi adók rendszerének ellenőrzése.

A 2014. évben elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására a jegyző az intézkedési tervet elkészítette, az tartalmazta a végrehajtandó feladatot, a végrehajtásért felelős személy nevét és a teljesítés határidejét.

A 2015. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőr olyan jelegű hiányosságokat, amelyek az Önkormányzat, illetve a Hivatal vezetése részéről különleges intézkedéseket tettek volna szükségessé, nem állapított meg. Ebből következően a jegyzőnek a 2015. évi belső ellenőrzésekkel kapcsolatban intézkedési terv készítési kötelezettsége nem volt

2. A jegyző megtette-e a feltárt hiányosságok felszámolására vonatkozó intézkedéseket, a megtett intézkedések eredményeként a javaslatok által érintett területek, tevékenységi körök szabályozottsága, szabályszerűsége javult-e:

2014. év:

- a) a 2013. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulása (utóellenőrzés)

A 2013. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításai alapján a belső ellenőr mindösszesen 11 javaslatot tett, ebből 10 javaslatot teljesítettek, egy javaslat teljesítése folyamatban volt, az ellenőrzés befejezésének időpontjáig teljesült.

b) a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr a következő javaslatokat fogalmazta meg:

- szükség szerint, de legalább kétevente vizsgálja felül a kialakított belső kontrollrendszert és végezze el annak a megváltozott jogszabályi környezethez és helyi körülményekhez igazodó módosítást, aktualizálást;
- intézkedjen a 2014. évi pénzügyi-gazdasági informatikai rendszer mielőbbi bevezetése érdekében. Az egységes informatikai rendszer kialakításáig biztosítsa az alapvető pénzügyi (pénzforgalmi) információk elsődleges, nyilvántartásának kialakítását,
- vizsgálja felül a teljesítés igazolásának szabályait és kezdeményezze annak a feladatot ténylegesen ellátó személyhez való csatolását.

A jegyző a belső ellenőr által javaslatainak hasznosítására a következők szerint intézkedett:

- a belső kontrollrendszer 2014. évi ellenőrzését követően a felülvizsgálatra a 2016. év I. negyedévében kerül sor;
- 2014. január 1-ei időponttal bevezetésre került a CGR integrált önkormányzati rendszer, amely egységes rendszerben kezeli a pénzügyi és költségvetési könyvelési, valamint az információ-szolgáltatási feladatok előírászerű ellátását;
- a teljesítés igazolásának szabályait 2015. január 5-ei időponttal felülvizsgálták és módosították, ettől az időponttól kezdődően a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat ellátásával megbízott személy teljesítés igazolási feladatokat nem lát el.

c) étkeztetési feladatok ellátása

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr a jegyző részére következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.
- fontolja meg Élelmezési Szabályzat készítésének lehetőségét, a szabályzatban határozzák meg az étkeztetési feladatok ellátásával kapcsolatos eljárásrendet, az ellátás rendszerét, a kihelyezett részlegek működési rendjét, a térítési díjak megállapításának eljárási rendjét, az alkalmazott bizonylati rendet, valamint az étkeztetési tevékenység ellenőrzésének eljárási szabályait, különös tekintettel a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésre.
- a HACCP Kézikönyv soron következő felülvizsgálata során törekedjenek a helyi sajátosságok hangsúlyos érvényesítésére.
- az élelmiszerek beszerzésére vonatkozó szerződések megkötése során biztosítsák a kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó államháztartási szabályok érvényesülését.
- az élelmezésvezető, valamint a Hivatal Pénzügyi Csoportja vezetőjének közreműködésével a Jegyző készítse elő az élelmezési nyersanyagnorma, a gyermekétkeztetés, illetve a szociális étkeztetés esetén alkalmazandó intézményi és személyi térítési díjak megalapozását, és bocsássa a Képviselő-testület rendelkezésére a térítési díjak jogszerű megállapításához szükséges információkat.

- intézkedjen a Konyhán teljesített befizetésekből származó pénzeszközök biztonságos tárolása érdekében.
- intézkedjen a folyamatba épített előzetes és utólagos vezető ellenőrzés rendszerének az étkeztetés területén történő kiterjesztésére, működtetésére.

A jegyző a belső ellenőr által javaslatainak hasznosítására a következők szerint intézkedett:

- a jegyző elkészítette a határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet (455-5/2014. november 9. számú intézkedési terv);
- a jegyző és a polgármester 2015. január 5-ei hatállyal kiadta az élelmezési szabályzatot. A szabályzat tartalmazza az élelmezési tevékenység feladatát, az ellátás rendszerét, a térítési díjak megállapításának szabályait, az élelmezés szervezetét és feladatkörét, az élelmezési tevékenység folyamatainak szabályait, az élelmezési feladatok folyamatainak bizonylati rendjét, az étkeztetési tevékenység ellenőrzését és belső ellenőrzését. A belső ellenőrzéssel kapcsolatban a szabályzat olyan feladatokat tartalmaz, amelyek alapvetően nem a belső ellenőrzés, hanem a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés fogalomkörébe tartoznak, az intézmény (a Konyha) belső ellenőrzésével kapcsolatos helyi szabályokat nem tartalmazza. Ennek megfelelően a megfelelő szabályzat készítésére vonatkozó javaslat részben tekinthető teljesítettnek. A szabályzat módosításának egy lehetséges változata a következő_:
 - a szabályzat 7. pontjának címe a következő szerint módosul:
„7. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés”.
 - a szabályzat 7. pontjának utolsó mondata törlésre kerül;
 - a szabályzat jelenleg 8. pontja 9. pontra módosul.
 - a szabályzat új, 8. ponttal egészül ki, a következők szerint:
„8. Az étkeztetési feladatok belső ellenőrzése.
A belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott külső szolgáltató belső ellenőr látja el, a Képviselő-testület által elfogadott éves belső ellenőrzési terv alapján”.
- az élelmezési szakértő 2015. augusztus 3-ai időponttal felülvizsgálta az intézmény HACCP kézikönyvét és úgy értékelte, hogy az mindenben megfelel a jogszabályi előírásoknak, az abban foglalt szabályok betartása megfelelő biztosítékot jelent az élelmiszerbiztonsági előírások érvényesítésének;
- az élelmiszerek beszerzésére vonatkozó szerződések megkötése során a kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó államháztartási szabályok érvényesülését biztosították, kötelezettséget a polgármester vállalt, a pénzügyi ellenjegyzést az erre a feladatra kijelölt személy végezte;
- a 2016. évi étkezési térítési díjak megállapításához szükséges számításokat a Hivatal pénzügyi csoportjának vezetője és az élelmezésvezető készíti elő, annak megtárgyalására a 2015. év novemberi Képviselő-testületi ülésén kerül sor (a javasolt intézkedés hasznosítása folyamatban van);
- a Konyhán teljesített befizetésekből származó készpénz napközbeni tárolására fémkazettát szerettek be, a kazettát zárt szekrényben helyezik el. Az intézmény épületének biztonságát riasztó- és kamerarendszer biztosítja;
- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét kiterjesztették az étkeztetési feladatokra, a Hivatal pénzügyi előadója havonta ellenőrzi a konyha elszámolását, az ellenőrzés tényét a dokumentumon történő aláírásával igazolja (az ellenőrzési feladatot beépítették a dolgozó munkaköri leírásába).

2015. év:

a) a 36/2013. (IX. 13.) számú NGM rendelet előírásainak megfelelő zárómérleg elkészítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr javasolta, hogy a 2015. évi zárlati munkálatok során végezzék el a saját tőke elemei között kimutatott egyéb eszközök induláskori értékének korrekcióját. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a rendezési feladatokat a pénzügyi csoportvezetővel egyeztette, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

A pénzügyi csoport vezetője a korrekciót 2015. szeptember 30-ai időponttal elvégezte.

b) a helyi adóztatási feladatok ellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a hatályos központi jogszabályi előírások és a helyi rendeletek előírásainak megsértését nem állapította meg, jogszabálysértő gyakorlatot nem tárt fel, így intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A 2014. és a 2015. években végrehajtott öt db belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett javaslatok a következők szerint teljesültek:

- a) összes javaslatok száma: 11 db,
- b) teljesített javaslatok száma: 8 db,
- c) részben teljesített javaslatok száma: 1 db,
- d) folyamatban lévő javaslatok száma: 2 db.

Részben teljesült a helyi sajátosságoknak megfelelő étkeztetési szabályzat, amelyben a belső ellenőrzési feladatokat pontatlanul határozták meg.

Folyamatban van, illetve nem telt el a teljesítési határidő a kontrollrendszer felülvizsgálata, illetve az étkezési térítési díjak megállapítására vonatkozó javaslat esetében.

Összefoglalva, úgy értékelhető, hogy a belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult.

Bábolna, 2015. október 19.


György Árpád
Belső ellenőr

Vezetői összefoglaló

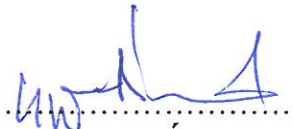
Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott 4060-5/2015. számú megbízólevél alapján elvégeztem Bábolna Város Önkormányzata 2014. és 2015. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2014-2015. években elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a Jegyző intézkedett. A mindösszesen 11 db javaslat közül 8 db teljes egészében, egy javaslat részben teljesült, kettő db javaslat teljesítése folyamatban van, illetve a teljesítési határidő nem telt el.

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult. Az ellenőrzés megállapításai alapján további intézkedések meghozatalát nem tartom indokoltnak, illetve szükségesnek.

Bábolna, 2015. október 20.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2015. október 16-20. időszakban került sor Bábolna Város Önkormányzatánál a 2014. és 2015. években lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzésére.

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 belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2015. október


.....
Kocsis Gábor
Jegyző



ZÁRADÉK

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

Bábolna, 2015. október ...


.....
Dr. Horváth Klára
Polgármester



TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor, Bábolna Város Önkormányzatának jegyzője igazolom, hogy a 4060-5/2015. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A HC4SA3409454 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2015. október



Kocsis Gábor
Jegyző

