

Bábolna Város Önkormányzata

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG
TELJESÍTÉSÉRŐL

2019. február

Éves ellenőrzési jelentés

a 2018. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Bábolna Város Önkormányzatánál

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A 2018. évben Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzését a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott, a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató egyéni vállalkozó látta el. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján került sor.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab. pont alapján):

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2017. évi belső ellenőrzési terv négy ellenőrzést tartalmazott, a következők szerint:

- a) a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése,
- b) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottsága és gyakorlata,
- c) a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont gazdálkodásának, feladatellátásának ellenőrzése,
- d) utóellenőrzés.

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatokat a belső ellenőr elvégezte, ellenőrzések elhagyására, elhalasztására, soron kívüli ellenőrzések elvégzésére nem került sor.

A belső ellenőr az ellenőrzési feladatokat az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégezte. Ellenőrzések elhagyására, elhalasztására, soron kívüli ellenőrzésekre nem került sor.

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

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva voltak. A belső ellenőr a Közös Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatokat nem látott el.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésekben rögzítette. A megállapításokat az önkormányzat tudomásul vette, elfogadta azokhoz észrevételeket nem fűzött. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat a II. fejezet tartalmazza.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

3. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac. pont alapján)

A 2018. évben formális tanácsadási tevékenységre nem került sor. A belső ellenőr az ellenőrzések alkalmával, illetve azon kívül felmerült szakmai kérdésekről a Közös Hivatal munkatársaival szükség szerint egyeztetett.

4. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba. pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének érdekében a belső ellenőr a következő javaslatokat tette:

A Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont (Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése megállapításai alapján a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a belső ellenőr a következő fontosabb javaslatokat tette:

- a) biztosítani kell az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályok teljes körű érvényesítését;
- b) el kell végezni az Intézmény alapító okiratának és SZMSZ-ének módosítását;
- c) intézkedni kell a Közös Hivatal és az Intézmény közötti, a feladatmegosztás és a kötelezettségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására;
- d) intézkedni kell a gazdálkodási szabályzat (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárási rendje) felülvizsgálatára, módosítására, az intézményvezetőt helyettesítő személy jogszerű meghatalmazására, illetve kijelölésére;
- e) az Intézmény költségvetésének tervezése, a gazdálkodás végrehajtása, a beszámolás során a tevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat a megfelelő kormányzati funkción kell elszámolni;
- f) intézkedni kell a Bábolnai Alapszolgáltatási Központ, Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési Ház- és Sportközpont közzétételi kötelezettségének az Infotv.-ben meghatározott közzétételi kötelezettségének teljesítésére;
- g) a 2019. évben is el kell végezni az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok felmérését, kezelését.

A 2018. évben végzett további témavizsgálatok (közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése, utóellenőrzés) során a belső ellenőr minden esetben kiemelten vizsgálta a belső kontrollrendszer működését és további javaslatokat tett annak fejlesztésére (részletezés a II. fejezetben).

5. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb. pont alapján)

a) kockázatkezelés:

a jegyző a kockázatkezelés szabályait integrált kockázatkezelési szabályzatban rögzítette. A szabályzat részletesen tartalmazza a kockázat fogalmára, tartalmára, besorolására, a kockázatokra adható válaszokra, a kockázati környezet folyamatos felülvizsgálatára vonatkozó helyi előírásokat. A belső ellenőr szakmai együttműködésével a 2018. évben elvégezték az Önkormányzat, a Közös Hivatal és az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok azonosítását, felmérését. A felmérés során olyan jellegű kockázatok azonosítására, amelyek a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt elérték volna, nem került sor.

b) kontrollkörnyezet:

a jegyző áttekinthető szerkezetű kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben a felelősségi és hatásköri viszonyok, a szakmai és etikai elvárások egyértelműek és világosan meghatározottak;

c) kontrolltevékenységek:

a jegyző az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információhoz való hozzáférés, a fizikai kontrollok, a beszámolási eljárások rendjét alapvetően a Közös Hivatal belső kontrollrendszer szabályzatában, illetve az ellenőrzési nyomvonalban határozta meg, amely tartalmazza a feladatok ellátásának rendjét, felelőseit az önkormányzati feladatellátás valamennyi szintjén. Meghatározta a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét. A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók alapján látta el feladatait.

d) információ és kommunikáció:

a Hivatal szervezeti egységei, valamint a Közös Hivatal és az általa alapított és felügyelt intézmények között olyan információs és kommunikációs rendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását. Az információáramlást, a zökkenőmentes, naprakész kommunikációt segíti, hogy az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a pénzügyi, könyvviteli, számviteli nyilvántartást a Közös Hivatalban, egységesen alakították ki.

e) monitoring:

a Közös Hivatal tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a folyamatosan, napra készen vezetett operatív nyilvántartási rendszer, az egységes gazdálkodás rendszere biztosítja.

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

A 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolását, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítását a belső ellenőr önálló ellenőrzési témaként ellenőrizte. Az ellenőrzés megállapításait a II. fejezetben részletezzük.

II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások, illetve a hiányosságok felszámolására tett javaslatok részletezése

A 2018.évben a belső ellenőr az éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzatnál négy ellenőrzést végzett. Az ellenőrzések fontosabb megállapításait, a hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatokat a következők szerint foglaljuk össze:

a) a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a jegyző intézkedett a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése eljárási rendjének kialakítására. Az Önkormányzat (illetve a Hivatal) közzétételi kötelezettségét alapvetően teljesítette, azonban, ellentétben az Infotv. előírásaival, az Önkormányzatnál, illetve az intézményeknél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításait, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendjére vonatkozó eljárási rendet nem tették közzé.

A Bábolnai Alapszolgáltatási Központ, Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési Ház- és Sportközpont saját honlappal nem rendelkezik, közzétételi kötelezettségét az Önkormányzat honlapján teljesíti. A közzététel hiányos, nem tartalmazza az intézmények tevékenységét szabályozó alapvető belső szabályzatokat.

Az Önkormányzathoz, a Hivatalhoz, valamint az intézményekhez a 2017. évben és a 2018. évben az ellenőrzés időpontjáig közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelem nem érkezett.

A belső ellenőr az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására javasolta a kiegészített belső szabályzat hatályba helyezését, a közzétételért felelős aljegyző munkaköri leírásának kiegészítését a közzététellel kapcsolatos feladatokkal, valamint a közzétételi kötelezettség teljes körű és naprakész teljesítésére, mind a Hivatal, mind az intézmények tekintetében. A javaslatok hasznosítására intézkedési terv készítését kezdeményezte.

b) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottsága és gyakorlata

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a jegyző az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének kialakítására. Az ellenőrzés idején a jegyző a szabályzatot felülvizsgálta, a helyi sajátosságoknak megfelelően aktualizálta, intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. A belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Közös Hivatal, a Kirendeltség és az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, kezelését.

A kockázatfelmérés során azonosított kockázatok értéke nem érte el a belső szabályozásban meghatározott tűréshatárt, válaszreakcióként mindkét esetben a kockázat elviselését jelölték meg.

A 2017. évben a szervezeti integritást sértő eseményekre az Önkormányzatnál, a Közös Hivatalnál, illetve az intézményeknél nem került sor.

c) a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési és Sportközpont gazdálkodásának, feladatellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai, a megtett javaslatok a következők szerint foglalhatók össze:

- az Intézmény működésének tárgyi, személyi és szervezeti feltételei alapvetően biztosítottak, rendelkezik a tevékenység folytatására feljogosító, azt megalapozó alapító okirattal, alapvető szabályzatokkal. A Szervezeti és Működési Szabályzat, a gazdálkodási és a pénzügyi szabályzat, valamint a Közös Hivatal és az Intézmény közötti, a feladatmegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás korrekcióra, felülvizsgálatra kiegészítésre szorul,
- a költségvetés tervezése, végrehajtása, a költségvetési beszámolás ellenőrzése alkalmával megállapításra került, hogy a közművelődési feladatok tervezése, végrehajtása, a kapcsolódó kiadások, bevételek elszámolása során nem az Intézmény részére előírt kormányzati funkciókat alkalmazták, a realizált bevételeket, a tevékenység kiadásait az Önkormányzat költségvetésében, elszámolásában, illetve beszámolójában mutatták ki.
- a jegyértékesítések ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az értékesítéssel kapcsolatos készpénzkezelés szabályait a pénzügyi szabályzatban nem rögzítették,
- a 2007. évben meghatározott terembérleti díjakat nem aktualizálták, nem vizsgálták felül,
- az alapvető kontrollok működése nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a belső utasításoknak. Az összeférhetetlenség tilalmára vonatkozó államháztartási előírások nem minden esetben érvényesültek,
- az Intézmény 2017. évi beszámolójának mérlege megbízható és valós képet mutat az Intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről,
- az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága és gyakorlata részben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban foglalt előírásoknak (pénzügyi hiányos szabályozása, összeférhetetlenségi előírások mellőzése),

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr javaslatokat tett a hiányosságok felszámolására. A jegyző részére javasolta az alapító okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat, az együttműködési megállapodás, a gazdálkodási és a pénzügyi szabályzat, a helységbérleti díjról szóló 11/2007. (II.15) számú Képviselő-testületi határozat felülvizsgálatát, aktualizálását. Javasolta, hogy az Intézmény költségvetésének tervezése, a gazdálkodás végrehajtása, a beszámolás során a tevékenységekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat a megfelelő kormányzati funkción számolják el, valamint, hogy a gazdasági események elszámolása során biztosítsa az összeférhetlenségi szabályok teljes körű betartására. Az intézményvezető részére javasolta az alapító okirat és az SZMSZ módosításának kezdeményezését, az összeférhetlenségi szabályok teljes körű érvényesítését, valamint éves munkaterv (eseménynaptár) készítését.

d) utóellenőrzés.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2018. évben elvégzett 3 db belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, szükség szerint intézkedési tervet készített. A mindösszesen 14 db javaslat közül 8 db teljesült, 6 db javaslat teljesítési határideje nem telt el. A 2017. évben tett, de 2018. évi határidejű mindösszesen 4 db javas teljesítésére megfelelően intézkedtek.

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

A 2018. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatást 1. számú mellékletként csatolom.

Kérem a 2018. évi belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló jelentés elfogadását.

Bábolna, 2019. február


.....
György Árpád
Belső ellenőr

NYILVÁNTARTÁS

a 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről Bábolna Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
1349/2018.	Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal, a Közös Hivatal Banai Kirendeltsége, Bábolna és Bana községek önkormányzatai által alapított és fenntartott intézmények (Bábolnai Szászorszép Óvoda és Bölcsőde, Bábolnai Alapszolgálati Központ, Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont, Banai Bóbita Egységes Óvoda-Bölcsőde.	Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése.	2018. február 5-9.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2017. év.	Nem

1349-3/2018.	Bábolna Város Önkormányzata, Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal, Bábolnai Szászorszép Óvoda és Bölcsőde, Bábolnai Alapszolgáltatási Központ, Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési Ház- és Sportközpont.	A közérdekű megismerésére kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése és szabályozottságának szabályszerűségének ellenőrzése.	2018. június 25- 29.	György Árpád belső ellenőr vállalkozó	2017- 2018. évek.	Igen.
1349-5/2018.	Bábolnai Városi Könyvtár, és Művelődési Sportközpont, kapcsolódó ellenőrzés a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál.	A gazdálkodás és a működés szabályozottságának, szabályszerűségének, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	2018. október 2- 9.	György Árpád belső ellenőr vállalkozó	2017- 2018. évek.	Igen
1349-7/2018.	Bábolnai Közös Önk. Hivatal.	A 2018. évben végzett belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése.	2018. november 26-29.	György Árpád belső ellenőr vállalkozó	2018. év.	Nem

Megj.: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően.