

ELŐTERJESZTÉS

Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

A.) A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A törvényességi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 48. § -ának megfelelően, az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, a soron kívüli vizsgálatokat, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A rendelkezésre bocsátott információk alapján a beszámoló kitér az ellenőrzött szervezeteknél végrehajtott más ellenőrzések megállapításaira, a hozott intézkedésekre a végre nem hajtott intézkedéseket, utóbbiak indokait, a javaslatokkal összefüggésben tett intézkedéseket.

B.) Biatorbágy Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látja el. Gerlang Ferenc és a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala között 2015. január 30.-án megkötött megbízási szerződés alapján, a belső ellenőrzési feladatokat 2018. évben a megbízott személy végezte.

A 2018. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a Bkr. 24. § -ában rögzített képesítési követelményeknek. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

A hivatal rendelkezik továbbá kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv 91. § (1) bekezdése alapján a 2018. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen.

Biatorbágy, 2019. május 08.

dr. Kovács András s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének ../2019. (V. 30.) határozata

Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2018. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzési terv 2018. évi végrehajtását azzal, hogy az abban feltárt hiányosságok pótlásra kerülnek.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester, Jegyző

Végrehajtásért felel: Pénzügyi Osztály



Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám:
e-mail:

64455477-1-27
iroda@gerlang.hu

Biatorbágy Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Biatorbágy Város Önkormányzati Képviselő-testülete 253/2017.(X.26.) számú határozata által elfogadott 2018. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

Az elfogadott terv 5 belső ellenőrzési témát írt elő, valamint 6 tartalék nap került kijelölésre, esetleges soron kívüli ellenőrzésre.

Az ellenőrzésbe vont témák között az első, az államháztartási normatívák igénybevételenek alátámasztottsága rendszeresen ismétlődő téma, mely során az a költségvetési szerveknél kerül megállapításra.

A Polgármesteri Hivatalnál annak gazdálkodási rendszerének szabályozottságát, az Info törvény, valamint az E ügyintézés előírásainak betartását ellenőriztem. Ezeknél szabálytalanságot nem tártam fel, javaslat tételre nem került sor.

Az Önkormányzat által alapított cégek közül az Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft működésének és szabályozási környezetének ellenőrzése szerepelt az ellenőrzési tervben. Ezen ellenőrzés során a szabályozási környezet módosítására és javítására tettem javaslatot.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala által megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben nem került sor tanácsadói tevékenységre.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésekben több esetben került sor javaslat tételre, melyek főleg a kontrollkörnyezetben előírt szabályozások kisebb módosításait célozták.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

A kontrollkörnyezet során a feladat- és hatáskörök elkülönítése megtörtént, a Polgármesteri Hivatalban vizsgált tevékenységekre a szabályozás rendben volt, az Eü Kft esetén annak javítására tettem javaslatot.

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottak tűnik.

A belső kontrollrendszer értékelésénél javaslom figyelembe venni a költségvetési szervek vezetői által elkészített, a Bkr-ben előírt értékelést.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A megelőző időszakban tett belső ellenőrzési megállapítások alapján nem került sor Intézkedési terv készítésére. Így a tárgyévben azok végrehajtásának ellenőrzésére nem volt szükség.

Székesfehérvár, 2019. április 15.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)