



## VÁROS POLGÁRMESTERE – JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135  
E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu; jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

### ELŐTERJESZTÉS

#### **Összefoglaló jelentés a 2017. 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 háttérrel 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 2017. évben a megbízott személy végezte.

A 2017. 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 2017. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

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

Biatorbágy, 2018. május 15.

**dr. Kovács András s.k.**  
**jegyző**

## **Határozati javaslat**

### **Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének ..2018. (V. 31.) határozata**

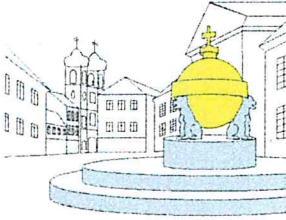
#### **Összefoglaló jelentés a 2017. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról**

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzés terv 2017. 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: 64455477-1-27  
e-mail: [iroda@gerlang.hu](mailto:iroda@gerlang.hu)

### **Biatorbágy Város Önkormányzatának 2017. 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 által elfogadott 2017. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

Az eredeti éves belső ellenőrzési terv 6 tételt tartalmazott, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete 244/2016.(X.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A megszokott és évente ismétlődő normatíva alátámasztó dokumentumok ellenőrzésén kívül az önkormányzati tulajdonú Biatorbágyi Média Nonprofit Kft, valamint a Családsegítő Központ gazdálkodása, a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya által kiadott gazdálkodási szabályzatok, valamint az infotörvényben foglaltak betartása került volna ellenőrzésre. Ezen kívül még volt 6 ellenőri nap tervezve rendkívüli ellenőrzésre.

A gazdálkodás teljes körű ellenőrzése végett az Önkormányzat Képviselő-testülete 106/2017.(IV.27.) számú határozatával úgy döntött, hogy az infotörvény végrehajtásának vizsgálata helyett, azzal azonos ellenőri napszámmal, kerüljön ellenőrzésre a Karikó János Könyvtár és a Juhász Ferenc Művelődési Központ gazdálkodási rendszere. A rendkívüli napok terhére pedig elrendelésre került a Benedek Elek Óvodánál a bér- és létszámgazdálkodásának vizsgálata.

Az intézmények gazdálkodásának vizsgálatáról tárgyévben összefoglaló ellenőrzési jelentés készült a Képviselő-testület részére, melyet a Pénzügyi, Ügyrendi és Stratégiai Bizottság 139/2017.(XI.22.) számú határozatával elfogadott és a testület felé elfogadásra javasolt.



Az évközi összefoglaló jelentés bekérése a 2018. évi költségvetési koncepció kialakításánál való figyelembe vétel volt, melyben a jelentés elemei beépítésre is kerültek, s azt a Képviselő-testület 273/2017.(XI.30.) számú határozatával el is fogadott.

Mivel az összefoglaló belső ellenőrzési jelentést megkapták az önkormányzati képviselők, így annak részleteit jelen jelentésbe már nem emelem be.

#### **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 vizsgált tevékenységekre a szabályozás rendben volt.

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottnak 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, 2018. február 15.

Készítette:

  
**Gerlang Ferenc**  
(belső ellenőr)