

63/2019

**Isaszeg Város Polgármestere**  
**Isaszeg**

**Előterjesztés**

a Képviselő-testület 2019. április 17-i rendkívüli ülésére

**Tárgy:** Javaslát a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

**Készítette:**  Dr. Kuszák Róbert      gazdálkodási osztályvezető

**Ellenőrizte:**  Pisiák Zsuzsanna      igazgatási osztályvezető

**Látta:**  Tóthné Pervai Katalin      jegyző

**Tárgyalja:** Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi, Vagyonnyilatkozatot és  
Összeférhetetlenséget Kezelő Bizottság

A napirendi pontot nyílt ülésen kell tárgyalni.  
A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges

## **Előterjesztés**

a Képviselő-testület 2019. április 17-i ülésére.

**Tárgy:** Javaslat a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A beszámoló a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. kormányrendelet szerint készült, mely magába foglalja az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat költségvetési szerveit, azok ellenőrzésének összefoglaló jelentését is. A belső ellenőrzés vizsgálatait, a folytonosságot képező szempontok, a megfelelő kontrollok kialakításának rendje, valamint az év közben szükségessé vált vizsgálatok végrehajtása határozta meg.

A belső ellenőrzés hatékony működése érdekében két külső megbízással alkalmazott független belső ellenőrrel történt.

A belső ellenőrök jelentését a határozati javaslat 1 és 2 számú mellékleteként csatoljuk.

Az 1. sz. melléklet a Vincent Auditor belsőellenőrzési jelentését tartalmazza, a 2. számú melléklet a Négy S Nagy Kft. belsőellenőrzési jelentését tartalmazza.

A belső ellenőri jelentésekhez nem fűzünk külön magyarázatot, mivel azokat az előterjesztés mellékleteként csatoljuk.

Úgy gondoljuk, hogy az elmúlt év belső ellenőrzése ismét sokat segített abban, hogy a folyamatosan változó jogszabályok előírásainak maradéktalanul eleget tegyenek az önkormányzat intézményei.

A belső ellenőrzések kapcsán intézkedési tervek készültek – ahol a belső ellenőrzés ezt igényelte -. Az intézkedési tervek alapján megtörtént a javaslatnak megfelelő intézkedés.

Összességében elmondható, hogy a terjedelemben sok módosítási kérelem ellenére is a gazdálkodási folyamatok az ellenőrzés által leírt módon megfelelt minősítést kaptak, amely a jó és a legjobb minősítés között áll, mindazon által az

ellenőrzési megállapítások fontosak és sokat segítettek abban, hogy a gazdálkodási fegyelem és pontosság, valamint a szabályszerűség még magasabb színvonalon valósulhasson meg.

A fentiek alapján javaslom a belső ellenőri összegző jelentés elfogadását.

...../2019.(IV.17.) Kt. Határozati javaslat

**Tárgy:** A belsőellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyása


Isaszeg Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a határozat 1. és 2. számú mellékleteként csatolt 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló összefoglaló jelentéseket.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2019. április 4.



  
Hatvani Miklós  
polgármester

**ISASZEG VÁROS**  
**BELSŐ ELLENŐRI**  
**2018.**  
**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**

**Vezetői összefoglaló**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2018. évben a belső ellenőri feladatok egy részét.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2018. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**  
**[Bkr. 48. § a) pont]**

2018. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatot végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**  
**[Bkr. 48. § aa.) alpont]**

**I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

**Az elvégzett ellenőrzés bemutatása**

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Önkormányzat közétkeztetési tevékenység díjbeszedési rendszere, kintlévőség kezelés gyakorlata, hatékonysága	Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása, a kintlévőségek kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e.	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti

**A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása**

Soron kívüli ellenőrzésre 2018. évben nem került sor.

**A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)**

A 2018. évi tervben szereplő ellenőrzést a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt. Az ellenőrzés az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

**Elmaradt ellenőrzések**

2018. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

**I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]**

**Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai**

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2018. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi ajánlásokat fogalmazott meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

**I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága**

**Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képzéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladat ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

**A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzés 2018. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

## **A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

## **Belső ellenőrök regisztrációja**

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § (9) bekezdése által előírt gyakorlattal.

## **I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]**

### **A belső ellenőrzési egység szervezetten belüli elhelyezkedése**

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

### **A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása**

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

### **Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek**

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

**I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]**

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

**I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrök az ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzés tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

**I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat és az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2018. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.



### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.  
A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

### II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A közétkeztetési tevékenység díjbeszedési rendszerének, kintlévőség kezelés gyakorlatának, hatékonyságának ellenőrzése	A bruttó intézményi térítési díjak meghatározásánál nem érvényesültek a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 5. § (2) bekezdésének kerekítésre vonatkozó előírásai.	Nem érvényesül teljes körűen a vonatkozó Korm.rendelet kerekítési előírása.	Az intézményi térítési díjak 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 5. § szerinti meghatározása, figyelembe véve a kerekítésre vonatkozó előírást.
A közétkeztetési tevékenység díjbeszedési rendszerének, kintlévőség kezelés gyakorlatának, hatékonyságának ellenőrzése	A nem megfelelő információáramlás következtében az önkormányzatnak többlet fizetési kötelezettsége keletkezett az analitika szerinti és a vállalkozó által kiszámlázott igénybevétel adagszámainak eltéréséből.	Megfelelő információáramlási rendszert szükséges kialakítani, a feladatok, felelősök pontos kijelölésével.	Az étkezők létszámának folyamatos nyomon követése, az igénybevétel analitikus nyilvántartásainak az IVÜSZ-ben történő vezetése.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

### II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előírányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

#### 1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

## **4. Információ és kommunikáció**

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

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

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]**

#### **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálatához kapcsolódó intézkedési terv elkészült, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési tervet jóváhagyta.

A vizsgált szervek azonnal megkezdték a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési terv realizálásával a szervezetek a normákat követve folytathatják tevékenységüket, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

A 2018. évi ellenőrzéshez kapcsolódóan az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése még nem vált szükségessé, mivel az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő nem járt le. Ettől függetlenül a már lejárt határidejű intézkedésekre vonatkozóan az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2018. évben lefolytatott ellenőrzés nyomán készült intézkedési terv és a már lejárt határidejű intézkedések végrehajtásáról készített (rész)beszámoló áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített időszerűvé vált feladatok határidőben végrehajtásra kerültek.

A megállapítások hasznosulását a megküldött (rész)beszámoló alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

**A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából**

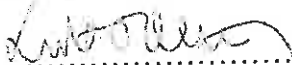
Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

**Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai**

Elmaradt intézkedés nem volt.

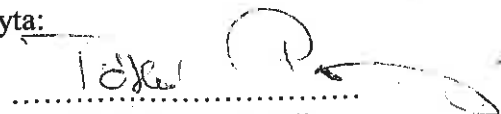
Isaszeg, 2019. február 15.

Készítette:



Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Tóthné Pervai Katalin  
Jegyző

2019. 02. 25.

Vincent Auditor Kft.  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Cég.sz.: 13-09-120438

## Beszámoló

- a) Isaszeg Város Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai önértékelés alapján az alábbiakban foglalhatók össze (Bkr.48.§ a.).

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést részbenajtotta végre, attól való eltérés oka a feladatok végrehajtását megbízási szerződéssel végző szervezettel történt megállapodás felbontása, a szolgáltató váltás időigénye.

Az ellenőrzés az önkormányzat, hivatal szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2017. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Az önkormányzati intézmények közalkalmazottainak besorolása szabályos nyilvántartása – szabályszerűségi ellenőrzés
2. Az önkormányzat által civil szervezetek részére juttatott támogatások szabályossága – szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés;
3. A 2017.évben elvégzett emeltszintű útkarbantartás megvalósulása, az megfelelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak - pénzügyi ellenőrzés;
4. Az önkormányzat által elnyert KEHOP 5.2.9 támogatás megvalósulása, az ipari park kialakításának rendje –szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
5. A közcélúak foglalkoztatásának rendje, elszámolásuk, munkaidő, tevékenységek igazolása, - megfelelőségi ellenőrzés.
6. Önkormányzat és intézményei által 2017.évben kivitelezett rendezvények elszámolásainak teljessége- gazdasági, pénzügyi ellenőrzés,
7. Az önkormányzat által nyújtott támogatások jogszabályi megfelelősége, a támogatások dokumentáltsága – megfelelőségi, pénzügyi ellenőrzés.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Isaszegi Városi Önkormányzati intézmények közalkalmazottainak besorolása, nyilvántartásuk rendje.	Az intézmények közalkalmazottainak osztály és fokozat besorolása, egységes nyilvántartása tekintetében a szabályosság követelményei hogyan érvényesülnek, továbbá az intézményben dolgozó alkalmazottak besorolása hogyan felel meg a törvényi előírásoknak.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés
Az Önkormányzat által támogatott civil szervezetek elszámolásai	A támogatás elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak (költségvetési és pénzügyi számvitel szerint) a támogatások odaítélésének alátámasztása, megalapozottsága, nyilvántartással alátámasztott-e, az adatszolgáltatások, kimutatások a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e	Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés interjú. szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Önkormányzat által végrehajtott emeltszintű útkarbantartás, járdafelújítás	A 2017. évi költségvetési előirányzatból elvégzett karbantartási tevékenység hogyan felelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak (költségvetési és pénzügyi számvitel szerint), a beszerzési eljárás a vonatkozó jogszabályoknak, valamint a helyi beszerzési rendeletnek mennyire felelt meg, az adatszolgáltatások, teljesítések, utalványozási rendeleteknek, a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	dokumentum alapú, pénzügyi műveletek ellenőrzése, mintavételes, szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
KEHOP 5.2.9 támogatás megvalósulása, az ipari park kialakításának rendje.	annak megállapítása, hogy a közbeszerzési törvénynek megfelelően a pályázat végrehajtása során milyen feladatokat lát el a projekt menedzser, alvállalkozói kifizetések rendje hogyan valósul meg.	dokumentum alapú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés.
Közcélúak foglalkoztatásának rendje, elszámolásuk, munkaidő, tevékenységek igazolása megvalósulása	A 2017. és 2018 évi közcélúak foglalkoztatásának dokumentáltsága, foglalkoztatottak nyilvántartása, foglalkoztatások elszámolása, igazolások megléte, normatívák megalapozottságának bizonyossága. a vonatkozó előírásoknak megfelelése.	Dokumentum alapú ellenőrzés szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
önkormányzat vagyonleltára, és a leltár felvételét megelőző a rendeltetésszerűen nem használható vagyontárgyak selejtezése.	A 2017 évi leltárfelvételi dokumentumok ellenőrzése, leltárak kiértékelése, a készletfelvételek szabályszerűsége, a selejtezések megtörténte, szabályossága.	Dokumentum alapú, pénzügyi műveletek ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés és interjú.
Önkormányzata által nyújtott szociális jellegű támogatások	Az önkormányzat által nyújtott támogatások jogszabályi megfelelése hogyan valósul meg, a támogatások dokumentáltsága kielégíti-e az előírásokat, a teljesítés megbízhatóságát.	Dokumentum alapú, pénzügyi műveletek ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztunk meg, melyekre azok kockázatainak mérlegelése alapján az ellenőrzés, intézkedési tervet nem kért.

A javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségét, hatékonyságának eredményességét célozták.

Az elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján az ellenőrzés további gazdálkodást érintő kockázatokat tárt fel, melyek jövőbeni kontrollját szükségesnek tartja. Ezek alapján került sor a 2018 évi feladatok meghatározására.

b./ A belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított, a belső ellenőrzés a gazdálkodási vezető irányítás alatt működik, jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető hatáskörét teljes körűen a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

Az év folyamán megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr, továbbá megbízás alapján a Vincent auditor látta el a szükséges ellenőrzési feladatokat, aki a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatását végző engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeztek.

A belső ellenőr feladatellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak a beszámolási időszakban, folyamatos és megfelelő volt a működéssel kapcsolatos információkhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés.

A beszámolás évében végrehajtott vizsgálatok nyilvántartása a Bkr. 50 § alapján megtörtént.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Önkormányzat által támogatott civil szervezetek elszámolásai	A kontrollként beépített biztosítások, cégkivonatok, adóigazolások megfelelőek, azonban azok fellelhetősége nem minden esetben biztosított.	támogatások jogszabálytól eltérő megalapozottság nélküli odaítélése	utóellenőrzés 2019. évben.
Közcélúak foglalkoztatásának rendje, elszámolásuk, munkaidő, tevékenységek igazolása megvalósulása	A közfoglalkoztatottak igénylése megalapozatlan lehet, A munkaidők és tevékenységek elszámolása eltérő lehet, igényelt támogatások elszámolásának hiányosságai	Az igénylések megalapozatlanok, rendszeres igazolása, ellenőrzésének elmaradása, végrehajtása	Az igénylések és regisztrációk feltárásának megfelelő igazolása, rendszeres ellenőrzés végrehajtása

A kontroll rendszer teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzés programnak megfelelően a dokumentum alapú vizsgálat során, a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

Az ellenőrzések során **büntető-, szabálysértési, kártérítési,** illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzés **tanácsadói tevékenysége** a beszámolási időszakban a jogszabályi változások alkalmazására vonatkozott, valamint az egyes intézmények szabályzatalkotási szükségességére, Az ilyen irányú tevékenységnél jelentős időigény nem merült fel, így erre vonatkozóan írásbeli megjelenítésre nem került sor.

#### c./ Belső kontrollrendszer

A szervezet kontrollkörnyezete alapvetően kiszámítható, a kimunkált kockázatok alapján meghatározhatók azok a tényezők, melyek hatással vannak a szervezet eredményességének hatására.

Ennek megfelelően az ellenőrzés által vizsgált témakörökben megalkotásra kerültek a szervezet alapvető szabályzatai, valamint ennek megfelelő szervezeti szintek kialakítása (SZMSZ és munkaköri leírások). A negatív környezeti hatások csökkentése érdekében rövid és hosszú távú szerződések álnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés a folyamatos a szervezet vezetősége és dolgozói részéről, melyek az egyes ellenőrzéseknél tapasztalhatók voltak. Az elvégzett ellenőrzések összegzésében kitértünk a feltárt kockázatokra és azok szintjére. Az éves munkaterv kialakításakor - **egyeztetve a felső vezetővel** - ezen kockázatok csökkentése célként került meghatározásra.

A szervezet kontrolltevékenységét megfelelőnek tartjuk. A folyamatok során azokba beépülve, valamint azok végén a visszacsatolások, egyeztetések, vezetői ellenőrzések megfelelően működtek a vizsgált témakörökben, egységes zárt rendszert alkotnak.

Az információs rendszer működése szoros, határidőkhöz kötött. Az egyes döntési pontokon, így az előirányzatok felhasználásánál, a kötelezettségvállalásoknál a megfelelő információk dokumentált formában rendelkezésre álltak.

A kontrollrendszer működésének része a folyamatos monitoring rendszer, mely az egyes feladatok, rész és fő folyamatok megvalósulása során megtalálható, azonnali visszacsatolásként.

Budapest, 2019. ....

Nagy Tibor  
belső ellenőr