

**Budaörs Város Önkormányzat
Polgármestere**

ELŐTERJESZTÉSE

**a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság 2016. május 18-i , valamint
a Képviselő-testület 2016. május 25-i
ülésére**

Tárgy: Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2012. (XI. 12.) ÖKT. sz. rendelet (továbbiakban SzMSz) 18.§ (1) bekezdése alapján nyilvános ülésen történik.

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi Ellenőrző Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) bekezdése alapján a Polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet tervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

2015. évben az Önkormányzat belső ellenőrzései végrehajtásáért felelős szervezeti egység, a Belső Ellenőrzési Iroda a nemzetközi és a hazai belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével, valamint a tevékenység valamennyi részletét meghatározó irányadó jogszabály, a Bkr. szerint hajtotta végre 2015. évi feladatait. Az iroda a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) 119.§ (4) bekezdése alapján elvégezte az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését is.

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 380/2014. (XII.17.) ÖKT számú határozatában fogadta el az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet az iroda a Bkr. rendelkezései szerint hajtott végre.

A Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési irodavezetője a Bkr. 48.§ és 49.§ szerint elkészítette a 2015 évi ellenőrzések tapasztalatairól szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést. Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést a jegyző jóváhagyta. A hivatkozott jogszabályi szakasz taxatíve meghatározza az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés tartalmát, melynek az iroda jelentése minden elemében megfelel.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés szerkezetét, valamennyi kötelező tartalmi és formai elemét részletesen előírja az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató. A Képviselő-testület elé terjesztendő összefoglaló jelentés tartalmazza az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését, a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását, valamint a tanácsadó tevékenység értékelését.

Jogszabályi meghatározottság alapján az összefoglaló tájékoztatást ad a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatokról, illetőleg rögzíti a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését. Külön fejezetben szerepel az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek kontrollkörnyezetének, kontrolltevékenységeinek, kockázatelemzési rendszerének, információs és kommunikációs rendszerének, és monitoring (nyomon követési) rendszerének minősítése.

A 2015. évi ellenőrzések végrehajtása során tartalmilag a Bkr., módszertanilag a nemzetközi és hazai standardokban szereplő etikai kódex instrukciói alapján járt el a Belső Ellenőrzési Iroda. A revizorok középpontba állították a normákban szereplő követelményrendszer azon elemeit, amelyek a gyakorlatban is elősegítették az ellenőrzési cél megvalósítását, valamint hozzájárultak a bizonyosságot adó tevékenység hiteles és eredményes megvalósulásához.

A Bkr. 39.§ (3) bekezdésének előírásai alapján az egyes jelentések tartalmazzák a programban meghatározott tárgykört, az ellenőrzési megállapításokat, az ezekből levont hasznosítható következtetéseket, valamint a kapcsolódó konklúziókat, illetőleg a tények és a következtetések közötti összefüggéseket.

Ajánlások és javaslatok formájában az ellenőrzési jelentések megalapozták az elkészítendő Intézkedési Tervek szakmai tartalmát. A jelentésekben használt, a belső ellenőrzési normák teljesítéséhez szükséges kötelező terminus-technikusok alkalmazása mellett a jelentések szerkezete áttekinthető, tartalma komplex és konstruktív.

A jelentésekben csak olyan ajánlások szerepelnek, amelyeket dokumentumokkal igazolható megállapítások és logikailag konzekvens következtetések megfelelően alátámasztanak. A javaslatok alkalmasak arra, hogy azok alapján az illetékes vezetők érdemi és végrehajtható intézkedéseket foganatosítsanak.

A véglegesített jelentésekben a belső ellenőrök figyelembe vettek minden olyan tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot vagy ellentmondást, amelyek biztosítják az értékelés komplexitását. Az alkalmazott ellenőrzési magatartás-formával a Belső Ellenőrzési Iroda eleget tett a Bkr. 44.§ (2) és (3) bekezdés követelményeinek. A komplexitásra való törekvés, nevezetesen a vizsgált szervezet szervezeti egység, illetve az egyéb érintettek által rendelkezésre bocsátott információk, vélemények értékelése természetesen nem befolyásolta a tényeken alapuló megállapításokat.

A jogszabályban rögzített tanácsadói feladatok körében az iroda tevékenysége az ellenőrzött szervek működése eredményességének növelésére, a belső kontrollrendszerek javítására, a belső szabályzatok tartalmának felülvizsgálatára irányult. Az iroda munkatársai tanácsadás keretében látták el a kockázatkezelési és szabályzatkezelési rendszerek koordinálását és jogszabályokhoz való igazítását. A tanácsadási tevékenység tárgyévben kiterjedt olyan

javaslatok megfogalmazására, amelyek elősegítették az ellenőrzött szervezetek gazdálkodási struktúrájának átalakítását a szabályszerűség biztosítása érdekében.

A Belső Ellenőrzési Iroda - kihasználva a szervezeti és funkcionális függetlenségéből adódó lehetőségeket - olyan tudatosan megalapozott szakmai irányt követ, amelyben megőrzi a belső ellenőrzés klasszikus valós tényeken alapuló, bizonyosságot adó, szabályszerűséget védő funkcióját, ezzel párhuzamosan viszont folyamatosan figyelmet fordít az önkormányzat gazdálkodása biztonságára, pénzügyi egyensúlyára.

Az Ellenőrzési jelentések tartalma, a végrehajtott Intézkedési Tervek gyakorlati eredményei és a rendszeres preventív jellegű szakmai segítségnyújtás együttes hatása alapján megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda 2015. évben teljesítette az Áht.70. § (2) bekezdésében meghatározott bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységét.

Az előterjesztés mellékletét képező Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a Bkr. előírásainak megfelelően valamennyi szakmai részletre kiterjedő tájékoztatást nyújt a belső ellenőrzés hatókörébe tartozó, a beszámolási időszakban vizsgált működési és gazdálkodási főfolyamatok teljesítésének jogszerűségéről, eredményességéről és hatékonyságáról. A beszámoló a ténymegállapítások mellett olyan a szabályozottságra és a gazdaságosságra irányuló ajánlásokat, illetőleg középtávú feladat meghatározásokat is tartalmaz, amelyek ellenőrzési aspektusból garanciát nyújtanak az önkormányzati működés biztonságának megőrzésére. Az alkalmazott ellenőrzési módszertan lehetőséget nyújt a külső gazdálkodási környezet változékonyságából származó kockázati tényezők egy részének feltárására, valamint negatív hatásaik mérséklésére.

Kérem, hogy a Képviselő-testület az előterjesztés mellékletében található *Éves összefoglaló Ellenőrzési Jelentést* a 2015. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról hagyja jóvá.

Melléklet: Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységről.

Határozati javaslat a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság részére:

A határozathozatal egyszerű szótöbbséggel történik az SzMSz 60. § és 37.§ (1) bekezdése alapján.

A határozathozatal nyílt szavazással történik az SzMSz 38.§ (1) bekezdése és 60. § alapján.

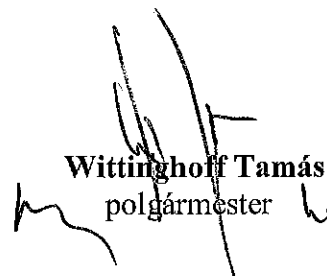
Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Ellenőrző Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy Budaörs Város Önkormányzata belső ellenőrzésére vonatkozó 2015. évi Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés *melléklete* szerint hagyja jóvá.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

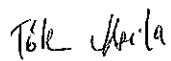
Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja Budaörs Város Önkormányzata belső ellenőrzésére vonatkozó 2015. évi Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés *melléklete* szerint.

A határozathozatalhoz az SzMSz 37. § (1) bekezdése és a 38.§ (1) bekezdése alapján egyszerű szótöbbség és nyílt szavazás szükséges.

Budaörs, 2016. április 28.

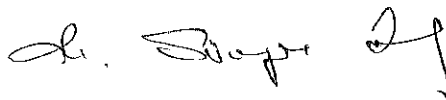

Wittinghoff Tamás
polgármester

Az előterjesztést készítette: Belső Ellenőrzési Iroda

Tóth Attila irodavezető: 

Kabinet Iroda: 

Törvényességi felügyelet:



dr. Bocsi István jegyző:



 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu, toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/ 9-1 /2016.	Tel.: 06-23/447-886, FAX: 06-23/447-963

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
A 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budaörs Város Önkormányzat 2015. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) rendelkezései szerint állította össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája. Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a Bkr. 49.§ (1) bekezdésének felhatalmazása alapján és a Bkr. 48.§ -ban elrendelt tartalommal készült.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés szerkezete és formája,- beleértve a fejezetek címeit és alcímek szerinti bontást is – az államháztartásért felelős miniszter által 2015 szeptemberében kiadott Útmutató alapján készült, melynek alkalmazását a Bkr. kötelező jelleggel előírja.

A belső ellenőrzés végrehajtásáért felelős szervezeti egység vezetője az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésekor a jogszabály szerint köteles figyelembe venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató tartalmát és szerkezetét. Az összefoglaló jelentés elsődlegesen a Bkr. 48.§-ban rögzített követelményrendszer struktúráját követi, természetesen figyelembe véve a belső ellenőrzés nemzetközi, valamint hazai normarendszeréből származó elméleti és gyakorlati alapelveket.

A Képviselő-testület a 380/2014. (XII.17.) ÖKT számú határozatában fogadta el az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet a Bkr. 31.§ rendelkezései szerint állított össze a Belső Ellenőrzési Iroda.

A szakmai hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2015. évben is a gazdálkodással összefüggő beszámolók, jelentések, költségvetések és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének vizsgálata volt. Az ellenőrzések szükségszerűségét erősítette ebben a témakörben, hogy 2014. január 1-től tartalmukban és

szemléletmódjukban gyökeresen megváltozott számviteli jogszabályok léptek hatályba. A szemléletváltás lényege, hogy a pénzforgalmi szemléletű könyvvézetés mellett az üzemgazdasági jellegű (eredmény kategóriát is tartalmazó) számviteli rendszert alkalmazni kell a költségvetési szervezetekben is.

A tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása során tartalmilag a Bkr., módszertanilag a nemzetközi és hazai standardokban szereplő etikai kódex instrukciói alapján jártunk el. Fókuszba állítottuk a normákban szereplő követelményrendszer azon elemeit, amelyek a gyakorlatban is elősegítették az ellenőrzési cél megvalósítását, valamint hozzájárultak a bizonyosságot adó tevékenység hiteles és eredményes megvalósulásához.

Az egyes jelentések tartalmazzák a programban meghatározott tárgykört, valamint a különböző a belső ellenőrzés eszköztárába tartozó megállapításokat, az ezekből levont hasznosítható következtetéseket, valamint a kapcsolódó konklúziókat, ajánlásokat és javaslatokat. A szakmai normák teljesítéséhez szükséges terminus-technikusok alkalmazása mellett jelentéseink szerkezete áttekinthető, tartalma komplex és konstruktív.

A megfogalmazott javaslataink a tényszerű megállapításokra épülnek. A jelentésekben csak olyan ajánlásokat szerepeltettünk, amelyeket dokumentumokkal igazolható megállapítások és logikailag konzekvens következtetések megfelelően alátámasztanak. A javaslatok alkalmasak arra, hogy azok alapján az illetékes vezetők érdemi és végrehajtható intézkedéseket foganatosítsanak. Állításunkat alátámasztja, hogy az ajánlásainkra az ellenőrzött költségvetési szervek, valamint a szervezeti egységek vezetői által elkészített és a Jegyző által elfogadott intézkedési tervek feladatait a kijelölt felelősök a gyakorlatban végrehajtották.

Ellenőrzéseink módszertanának egyik specifikus jellemzője, hogy a véglegesített jelentésekben figyelembe vesszünk minden olyan tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot vagy ellentmondást, amelyek biztosítják az értékelés komplexitását. Az alkalmazott ellenőrzési magatartás-formával eleget tettünk a Bkr. 44.§ (2) és (3) bekezdés követelményeinek. A komplexitásra való törekvés, nevezetesen a vizsgált szervezet, szervezeti egység, illetve az egyéb érintettek által rendelkezésre bocsátott információk, vélemények értékelése természetesen nem befolyásolta a tényeken alapuló megállapításokat.

A 2015. évi ellenőrzési terv végrehajtása során a Belső Ellenőrzési Iroda hagyományainak megfelelően konzekvensen folytatta azt a módszertani irányelvet, hogy elvárásai és az ellenőrzöttek felé támasztott követelményrendszer kiszámítható, valamint szakmai struktúrájában követhető legyen. 2015-ben is megtartottuk azokat a korábbi években megkezdett törekvéseinket, melyek lényege, hogy az ellenőrzések tárgya, célja az Áht.-ben és a Bkr.-ben előírt ellenőrzéssel szemben támasztott követelmények megvalósítására irányuljon. Az Áht. 70.§-ban megfogalmazott kötelezettségeket a 2015. évi ellenőrzések tapasztalatai alapján sikerült megvalósítanunk.

A jogszabályi meghatározottság és az önkormányzati érdekek érvényesítése miatt tovább folytattuk a BTG. Nonprofit Kft. működésének és gazdálkodásának értékelését és elemzését. A 2015. évi vizsgálat az előző évi ellenőrzés megállapításait tekintette kiindulópontnak. Azt a célt tűzte maga elé, hogy meghatározza a Kft. gazdálkodása szabályozottságában bekövetkezett változások költséggazdálkodásra és a jogszerű működésre gyakorolt hatását.

Az üzletágankénti eredmény és költségelemzés tapasztalatai alapján azt a konklúziót rögzíthetjük, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése továbbra is kiegyensúlyozott és stabil, de nem nélkülözheti a rendszeres alapítói támogatást. Az

ellenőrzés javaslatai alapján sor került a költséggazdálkodás szabályozásának cizellálására, melynek eredményeként számviteli szempontból áttekinthetőbb lett a társaság gazdálkodása. Összességében a Kft gazdálkodásával kapcsolatban megállapítható, hogy az önkormányzati tulajdonnal felelősen gazdálkodtak és rendeltetésszerűen használták fel a kapott támogatásokat. A költséggazdálkodás racionalizálása folyamatos azokon a területeken, ahol a tevékenységüket nem befolyásolják a társaságtól független külső környezeti tényezők.

Az ellenőrzések tárgyát képezte egy kiemelt kockázati tényező fegyelembevételével az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2014. évi közbeszerzési eljárásainak vizsgálata. Az ellenőrzés által kiválasztott reprezentatív minta széles spektrumot foglalt magában. A témakörök között szerepelt az árubeszerzés, az építési tevékenység, valamint a szolgáltatás megrendelés.

A Polgármesteri Hivatal a közpénzek ésszerű és hatékony felhasználása, valamint a nyilvános ellenőrizhetőség megteremtésének érdekében a közbeszerzésekről szóló törvény alapján Közbeszerzési szabályzatot állított össze. A szabályzat, illetőleg módosításainak hatálya kiterjedt az Önkormányzat valamennyi alkalmazott eljárási rendszerére. A szabályzat külön fejezetben rögzíti az eljárások felelősségi rendjét, amely kitér a közbeszerzési tervvel, az éves statisztikai összegzéssel, az eljárások nyilvánosságával és a dokumentálással kapcsolatos feladatokra. Szignifikáns a szabályzat azon rendelkezése, amely egyértelműen kijelöli azon szakterületeket, amelyek közreműködése a szakmai kvalifikáció birtokában feltétlenül szükséges a közbeszerzési eljárás jogszerűsége biztosítása céljából.

A vizsgálat tapasztalatainak konklúziója az volt, hogy sikerült kialakítani a közbeszerzési eljárás olyan folyamatrendszerét, amelyben az egymásra épülő, logikai láncot alkotó munkafolyamatok az eljárás megindításától a pénzügyi rendezést is magában foglaló számviteli nyilvántartásig szerves szakmai egységet képeznek.

Az áttekintett közbeszerzési eljárások valamennyi munkamozzanatát a törvényhez és a jogszabályhoz igazodónak minősítette az ellenőrzést végző külső szakértő. Az eljárás egyes szakaszai, nevezetesen az ajánlati, illetve részvételi felhívások tartalmának ellenőrzése, a bontási jegyzőkönyvek szabályszerűsége, az elbírálási szempontok alkalmazása, illetőleg az eredményhirdetések szabályszerűsége a vizsgált közbeszerzések esetében megfelelt a jogszabályi követelményeknek. Az eljárások lebonyolítása a külső közbeszerzési tanácsadó (szakértő) közreműködésével a vizsgált közbeszerzések esetében ugyancsak szabályszerű volt.

A Bkr. tartalmi és szerkezeti felépítésének sajátossága, hogy a belső kontrollrendszer felülvizsgálatát a belső ellenőrzés kiemelt feladatákként jelöli meg. A jogszabály és a hazai belső ellenőrzési standardok minden ellenőrzési típus esetében ajánlást fogalmaznak meg a belső kontrollrendszer elemeinek kapcsolódó vizsgálatára. A kötelező előírások és a magas prioritásúnak tekintendő ajánlások miatt a Belső Ellenőrzési Iroda valamennyi 2015. évi ellenőrzése lebonyolításánál közvetlenül vagy közvetve értékelte a vizsgálatba bevont szervezetek vagy szervezeti egységek belső kontrollrendszerének szerves egységben funkcionáló elemeit.

Követve a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatóinak tartalmát és a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv koncepcióját rendszerellenőrzést végeztünk a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere szabályozottságának és működésének tárgykörében. Dokumentumok tanúsága alapján meggyőződünk arról a tényről, hogy a Polgármesteri Hivatalban hatályba helyezett szabályzatok, eljárásrendek illetőleg a kötelezően elkészített beszámolók és jelentések szakmailag olyan színvonalat képviselnek, amelyek alkalmassá teszik a Hivatal

belső kontrollrendszerét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 69.§-ban meghatározott funkciók betöltésére.

A Polgármesteri Hivatalban részletesen értékeltük a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring rendszert. Bizonyossággal rögzítjük azt a megállapítást, hogy a belső kontrollrendszer előzőekben felsorolt öt eleme egymástól jól elkülöníthető módon, de összességében egymást kiegészítve jól harmonizáló eszközrendszerrel működött a vizsgált időszakban. A tudatosan működtetett kontrolltevékenységek hozzájárultak a Polgármesteri Hivatal és ezzel összefüggésben az Önkormányzat működése és gazdálkodása eredményességéhez, hatékonyságához és a gazdaságosságához. A belső kontrollrendszer évek óta permanensen biztosított szabályszerű működése megerősítette az Önkormányzat pénzügyi helyzetének biztonságát.

A nemzeti vagyont képező önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás és hasznosítás legfontosabb kritériumaira irányuló szabályszerűségi ellenőrzésünk egyik kiemelt megállapításának azt tekinthetjük, hogy az Önkormányzat rendelkezik mindazon szabályzatokkal, eljárásrendekkel és dokumentumokkal, amelyeket a 2011. évi CXCVI törvény (továbbiakban Nvtv.) kötelezően előír. A vizsgált időszakban az Önkormányzat eleget tett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (továbbiakban Áhsz.) 30 §-ban előírt vagyontkimutatási kötelezettségének. A vizsgált időszak vagyontkimutatása az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló részét képezi.

Az Önkormányzat eleget tett az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyont nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.06.) Korm. rendeletben előírt ingatlanvagyont – kataszter készítési kötelezettségének. A kormányrendelet rendelkezéseinek maradéktalan és minden részletre kiterjedő betartása érdekében az ellenőrzés javaslatainak folyamodványaként intézkedési terv készült, melyben szereplő feladatok végrehajtását már jelen beszámolási kötelezettség készítésének időszakában megkezdte az illetékes szervezeti egység.

A Bkr. 21.§ (4) bekezdésében rögzített tanácsadói tevékenység keretében a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenysége az ellenőrzött szervek működése eredményességének növelésére, a belső kontrollrendszerek javítására, a belső szabályzatok tartalmának felülvizsgálatára irányult. A tanácsadói tevékenység ezen kívül kiterjedt a vezetőség szakértői támogatására, a kockázatkezelési és szabálytalanság kezelési rendszerek továbbfejlesztésében és az irányított költségvetési szervek kontrollkörnyezetére valamint kontrolltevékenységeire.

Az iroda munkatársai tárgyévben is tanácsadás keretében látták el a Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszere működésének koordinálását a Kockázatkezelési Bizottság tevékenységének menedzselése formájában.

A Bkr 21.§ (4) bekezdésében leírt tanácsadási formák közül az a) pontban rögzített vezetői támogatást alkalmaztuk a BTG Nonprofit Kft. menedzsmentjének segítése során. A gazdasági társaság számviteli információs rendszere részleteinek finomításában, a költséggazdálkodás területén az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, illetőleg egyes résztvékenységek kockázatának becslésével járultunk hozzá a Kft. működése és gazdálkodása szabályszerűségének megerősítéséhez.

Az egyes specifikus pénzügyi megoldásokra és a szervezeti struktúrák racionalizálásra irányuló tanácsadói tevékenységet végeztünk a Budaörsi Latinovits Színház szakmai

vezetésének támogatása céljából az Áht. 2015. április 1-től hatályba lépett, a gazdálkodási jogkörrel kapcsolatos változása negatív hatásainak csökkentése érdekében.

2015.-ben is folyamatosan nyomon követtük 2013. január előtt önkormányzati irányítás alá tartozó, jelenleg a KLIK fenntartása alatt álló köznevelési intézmények működtetési feladatai végrehajtásának szabályszerűségét.

A Belső Ellenőrzési Iroda a jogszabályi rendelkezések helyes interpretációjának megvalósításában továbbra is folyamatosan közreműködött a működtetési feladatokat lebonyolító és irányító szervekkel. A működtetés bonyolult jogszabályi keretei között is törekedtünk a szabályszerűség betartatásának evidenciális követelménye mellett a racionális és egyben életszerű pénzügy-technikai eljárások alkalmazásának bevezetésére és az intézmények és a működtető önkormányzat közötti feladatellátáshoz kapcsolódó együttműködés harmonizálására.

Az ebben a témakörben lefolytatott ellenőrzés tapasztalatai alapján a Hivatal illetékes vezetői és munkatársai által kifejtett irányítási, szervezési és végrehajtási tevékenység szabályszerűsége és színvonala tovább erősödött az előző ellenőrzés lezárásától számított időszakban. A minősítést a szerződéses fegyelem jogkövető betartása, a kötelezettségvállalások lebonyolításának előírászerű rendje és az elszámolások számviteli törvényhez, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletre igazodó gyakorlata támasztja alá.

A belső ellenőrzési tevékenység 2015-ben is az irányítási rendszer eszközeként funkcionált és érdemi támogatást nyújtott a vezetés részére az ellenőrzött költségvetési szervek, illetőleg szervezeti egységek szabályozott és szabályszerű működése, valamint gazdálkodása megvalósításának érdekében. A rendszerszemlélettel végrehajtott ellenőrzések elősegítették a belső kontrollrendszerek fejlesztését és ezzel egyidejűleg a kontrollrendszerrel szemben támasztott jogszabályi követelmények érvényesülését. Az ellenőrzések tartalmának és módszertanának összehangolt és tudatos működtetése hozzájárult az önkormányzati, s egyben a hivatali feladatok eredményes végrehajtásához, a vagyonvédelméhez, az elszámolási kötelezettségek szabályszerű teljesítéséhez és az erőforrások rendeltetésszerű használatához.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

[Bkr. 48.§ a) pont]

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont]

1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

Budaörs Város Önkormányzat 2015. éves ellenőrzési tervét, - melyet a Képviselő –testület a 380/2014. (XII.17.) ÖKT. számú határozatával fogadott el – a Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrzési szerve a Belső Ellenőrzési Iroda maradéktalanul végrehajtotta.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató szerint ebben a fejezetben indokolt a tervezett és a ténylegesen végrehajtott ellenőrzések tartalmi összehasonlítása. A terv a Bkr. 29.§ és a 31.§-ban rögzített elemeket foglalja magában. A végrehajtott ellenőrzéseket a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5400 sz. irányelve szerinti ellenőrzési program készítése előzte meg. Az ellenőrzési programokban a vizsgálatvezető az ellenőrzési célokat és feladatokat pontosan, világosan és egyértelműen fogalmazta meg. A

programok magukban foglalják a Bkr. 33.§ (2) bekezdésében felsorolt kritériumokat. Az egyes ellenőrzések végrehajtása során a vizsgálatot végzők a programtól nem tértek el, azok módosítása nem volt indokolt.

A 2015. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítására ugyancsak nem került sor, viszont az ellenőrzött szervek alapfeladatai végrehajtásához kapcsolódó leterheltsége, valamint a tanácsadó tevékenység miatti humánerőforrás kapacitás átütemezése okán három tervezett ellenőrzés befejezésére 2016. első negyedévében került sor.

Az éves ellenőrzési terv ellenőrzési típus szerint két rendszerellenőrzést, hat szabályszerűségi ellenőrzést és két pénzügyi ellenőrzést tartalmazott. A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és gyakorlatának szabályszerűségére irányuló ellenőrzés végrehajtására külső szakértő gazdasági társaságot vontunk be. A nyertes céget három ajánlattevő közül a szakmai referenciák előtérbe helyezésével választottuk ki. Az Önkormányzat által lebonyolított közbeszerzések rendkívül széles skáláját felölelő dokumentum vizsgálatról a Bkr. szabályainak megfelelően ellenőrzési jelentés készült, melynek megállapításai alapján az ellenőrzési cél maradéktalanul megvalósult.

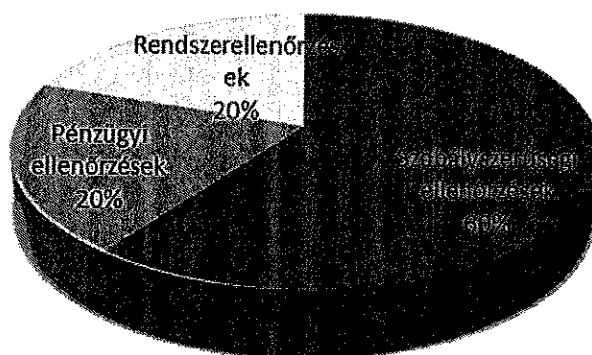
A hazai ellenőrzési standardok 6500 sz. irányelve alapján a belső ellenőrnek az ellenőrzési munkáról minden fontos információt és adatot dokumentálnia kell. A Belső Ellenőrzési Iroda ennek a kötelezettségének a Bkr. 39.§-ban megfogalmazott rendelkezés alapján tett eleget. A vizsgálatot végző belső ellenőrök megállapításait, következtetéseiket és javaslataikat ellenőrzési jelentésekben rögzítették. Az ellenőrzési jelentések tartalmazzák a Bkr. 39.§ (3) bekezdésében leírt kritériumokat. A jelentésekben az ellenőrök szerepeltettek minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló jelentés teljességét.

A terv szerinti ellenőrzések típusát és tárgyát a következő táblázat összegezi:

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1.	Rendszerellenőrzés	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	Belső kontroll - és a számviteli rendszer szabályzatainak és egyéb dokumentumainak vizsgálata.
2.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal	Budaörsi Polgármesteri Hivatal bizonylati és számviteli rend a házipénztárban
3.	Szabályszerűségi - ellenőrzés	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal	A közbeszerzési eljárások előkészítésének lebonyolításának és elszámolásának bizonylatai
4.	Pénzügyi ellenőrzés	Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. BTG.	A társaság pénzügyi- számviteli dokumentumai illetőleg üzletági eredmény kimutatások
5.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	A házipénztárral kapcsolatos pénzügyi műveletek, bizonylatok és a pénzforgalom mozzanatai
6.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, (Heimatismuseum)	Teljesítésigazolások dokumentumai, önkormányzati támogatás elszámolásának bizonylatai
7.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budaörsi Latinovits Színház	A 2013. és 2014. évi beszámolót megalapozó leltározás dokumentumai

8.	Rendszerellenőrzés	Budaörsi Polgármesteri Hivatal	A belső kontrollrendszer dokumentumai (szabályzatok, beszámolók)
9.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal	A vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályzatok és nyilvántartások
10.	Pénzügyi ellenőrzés	Budaörs Város Önkormányzat és a Budaörsi Polgármesteri Hivatal (KLIK fenntartása alatt álló általános iskolák működtetése)	A működtetés dokumentumai (szabályzatok és bizonylatok)

A tervezett ellenőrzések megoszlása típusonként 2015.



Terven felüli ellenőrzésre egy alkalommal kapott megbízást a Belső Ellenőrzési Iroda. A vizsgálat tárgyát a Liver 3 ÉS Football Club, valamint a Polgármesteri Hivatal között létrejött támogatási szerződés elszámolásának bizonylatai képezték.

A tervezett és a terven felüli ellenőrzéseket – a közbeszerzési eljárásra irányuló ellenőrzés kivételével – a Belső Ellenőrzési Iroda a bizonyosságot adó tevékenységére tervezett munkaidőalap terhére oldotta meg. A tartalékidő igénybevételével került sor az Esély Szociális Társulás intézményének három szabályszerűségi vizsgálatára. A tanácsadási és a bizonyosságot adó tevékenységre kalkulált kapacitás kihasználás mértéke 100%-ban teljesült.

Az ellenőrzési terv megalapozottságát az ellenőrzések tárgyát képező folyamatok, témakörök kiválasztását a helyszíni dokumentum vizsgálat tapasztalatai maximálisan igazolták. A végrehajtott különböző típusú ellenőrzések során feltárt szabályozási hiányosságok, elszámolási problémák, valamint működési és gazdálkodási kockázatok megerősítik a stratégiai ellenőrzési tervben prognosztizált és az éves tervekben konkretizált prioritásokra épülő folyamatok vizsgálati gyakoriságának szükségességét.

1.2 Az Éves Ellenőrzési Tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése vizsgálatonként. (NGM útmutató szerinti tartalommal)

1. Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár
Az ellenőrzés tárgya: A belső kontroll- és számviteli rendszer szabályzatainak vizsgálata.
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézményben, hogyan alakították ki a pénzügyi-gazdálkodási és a belső kontrollrendszert, illetve gyakorlati megvalósítása milyen szinten segíti elő a jogszabályi követelmények teljesülését.
Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/12//2015.
Jelentősebb megállapítások: <p>A 2015. évi rendszerellenőrzés két kiemelt cél megvalósítását tűzte ki maga elé. Az egyik annak értékelése, hogy a gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtárban hogyan alakították ki a pénzügyi-gazdálkodási és a belső kontrollrendszert, illetőleg a szabályozások hatása mennyiben járult hozzá az intézmény gazdálkodása korábbi évekre jellemző jogkövető magatartásának megtartásához.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt elemének összhangját szabályozási szinten megteremtették. A kontrollkörnyezet átláthatóságát a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a szervezeti feladatok egy személyre lebontott részét megjelenítő munkaköri leírások együttesen biztosítják. Az ugyancsak a kontrollkörnyezethez csatlakoztatható ellenőrzési nyomvonalak rendszere továbbra sem teljeskörű, nem igazodik a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében megfogalmazott követelményekhez.</p> <p>A kockázatkezelés és a szabálytalanság kezelés Belső Kontroll Kézikönyvben rögzített rendező elvei elméletben biztosítják a működés és a gazdálkodás potenciális és a már létező kockázatainak feltárását, azonosítását és a kockázati válaszlépések megfogalmazásának feltételeit. A gyakorlati alkalmazásban azonban nem minden részműveletben követték a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásait és a Belső Ellenőrzési Iroda által megfogalmazott elemzési módszertant. A 2015. április 01-el hatályba lépett Áht. módosítás – a gazdasági szervezet jogállására vonatkozóan- szükségessé teszi a szabályozás új feltételekhez történő igazítását.</p> <p>A Városi Könyvtár pénzügyi – számviteli információs rendszere az elvárható szinten igazodott az államháztartás számvitelében 2014. január 01-i hatállyal bekövetkezett jogszabályi változásokhoz. Az új szerkezetű beszámoló összeállításához határidőben elkészítették a rendező mérleget, amely tartalmában és szerkezetében megfelelt az államháztartás számvitelének 2014. évi változásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 8.§-ban, valamint a rendelet 1. számú mellékletében foglalt feltételeknek.</p> <p>A 2014. évi beszámolást alátámasztó könyvvezetésben betartották a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) előírásait. Igazodtak a költségvetési könyvvezetés és a pénzügyi könyvvezetés kereteihez.</p> <p>A 2014. évi beszámolási kötelezettségüket az Szt. és az Áhsz. szerint teljesítették. Az éves költségvetési beszámoló az új szabályozás szerint készült. Elkészítették a költségvetési</p>

számvitelhez tartozó költségvetési jelentést, maradvány-kimutatást, és a személyi juttatások, valamint a foglalkoztatottak összetételéről szóló adatszolgáltatást.

A pénzügyi számvitelből következő beszámoló elemeket, a mérleget, az eredmény kimutatást, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, valamint a kiegészítő mellékletet ugyancsak az Szt. és az Áhsz. szabályai szerint készítették el. A mérlegtételeket a 2014. december 31. fordulónappal elkészített leltár adataival támasztották alá. A leltárt előállító leltározási tevékenység valamennyi művelete megfelelt az Áhsz előírásainak, a leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok hitelesek.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény pénzügyi-számviteli információs rendszere szakszerűen követte a szabályozás változásait, és elegendő, valamint valós információt szolgáltatott a beszámolási kötelezettségek teljesítéséhez. Megállapításaink alapján az intézmény számviteli információs rendszerének és belső kontrollrendszerének kockázati besorolása alacsony.

JAVASLATOK

- 1) Az intézmény működési tevékenységére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalait alakítsák át oly módon, hogy azok megfeleljenek a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében meghatározott funkcióknak. A könyvtár gazdálkodási jogállásának megváltozása miatt a gazdálkodási műveletek ellenőrzési nyomvonalát a jövőben nem a költségvetési szervnél kell kezelni.
- 2) A kockázatkezelési tevékenységet a jövőben szükséges dokumentálni. A gazdálkodási jogállás változása nem érinti a kockázatelemzési és kezelési tevékenység kiterjedtségét. A saját költségvetés feletti jogosultság megmaradása miatt a jövőben is szükséges a gazdálkodási kockázatok feltárása, azonosítása, elemzése és kezelése a Bkr. 7.§ előírása szerint.
- 3) A Bkr. 6.§ (2) bekezdésében szereplő szabályzat kiadási és folyamat kialakítási kötelezettség –a gazdálkodási jogállás és változása miatt- természetesen szűkül. Részleteit a Könyvtár és az Ávr. szerinti gazdálkodási feladatokat végző Budaörsi Polgármesteri Hivatal között létrejött Munkamegosztási Megállapodás állapítja meg.
- 4) A Bkr. 6.§ (4) bekezdésében előírt szabálytalanság kezelési rendszer ugyancsak a gazdálkodási jogállás változása miatt természetesen a jövőben nem terjed ki a gazdálkodási folyamatokra.
- 5) A Belső Kontroll Kézikönyvet szerkesszék át a gazdálkodási jogkör változása miatt indokoltá vált szerkezeti módosítások beépítésével.
 - A Bkr. 8.§-ban meghatározott kontrolltevékenységek kiterjesztése a jövőben csak korlátozottan terjed ki a gazdálkodási feladatokra. Ennek határait a Munkamegosztási Megállapodás szabja meg.
 - A Bkr. 8.§ a) pontjában meghatározott feladatok a), b), c) pontjaiban meghatározott kötelezettségek telepítését is a Munkamegosztási Megállapodás alapján kell kidolgozni.
- 6) A Belső Kontroll Kézikönyvből törölni kell a függetlenített belső ellenőrzésre vonatkozó szövegrészeket.

Az ellenőrzés időtartama: 2015. március 9-től 2015. március 27-ig

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

2. Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: Budaörsi Polgármesteri Hivatal bizonylati és számviteli rend a házipénztárban
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztárakban a vizsgálat napján fellelhető tényleges pénzkészlet megegyezik-e a nyilvántartásokban szereplő pénzüsszeggel, illetőleg a bizonylatok kiállításának szabályszerűsége
Az ellenőrzés módszere: irányított mintavétellel kiválasztott tételek, a tényleges pénzkészlet nyilvántartásokkal való egyeztetése,
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/23/2015.
Jelentősebb megállapítások: <p>Az ellenőrzés célja elsődlegesen annak megállapítása volt, hogy a vizsgálatba bevont házipénztárakban az adott időpontban a tényleges pénzkészlet megegyezik-e a hivatalos nyilvántartásokban kimutatott összeggel. Második cél a házipénztári bizonylati fegyelem szűrőpróbaszerű ellenőrzése volt egy nap készpénzforgalmának kiemelésével, mintavétellel kiválasztott szervezetek pénztáraiban.</p> <p><i>A végrehajtott egyeztetések során megállapítottuk, hogy a helyszínen fellelt és megszámlolt tényleges pénzkészlet címletjegyzék szerint megegyezett a házipénztári nyilvántartások adataival.</i></p> <p>Az ellenőrzésre kiválasztott intézmények egy napi készpénzforgalmához kapcsolódó gazdasági események bizonylatolásának szabályszerűségére irányuló felülvizsgálat során alapvetően jogkövető magatartást tapasztaltunk. A bizonylati rend és az okmányfegyelem számviteli szabályokban rögzített követelményeinek a gazdasági tevékenységet végző Pénzügyi Iroda tevékenysége megfelelt.</p> <p>A bizonylatolás során eleget tettek az Szt.165.§,166.§ és 168.§-ban előírt követelményeknek.</p> <p>A szabályszerűség további javítása érdekében a jövőben is különös figyelmet kell fordítani a vásárlási céllal kiadott előlegek határidőben történő elszámolására, valamint a gazdasági események felszereltségéhez tartozó valamennyi bizonylat teljeskörű kitöltésére.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy az egyeztetés és a szűrőpróbaszerű ellenőrzés tapasztalatai alapján a házipénztári bizonylati rend állapota megfelel az elvárható szakmai követelményeknek és irányított kockázatkezeléssel a tevékenység színvonala tovább javítható.</p> <p><u>JAVASLATOK</u></p> <p>1. Jelen ellenőrzés tapasztalatai is megerősítik, hogy a különös figyelmet kell fordítani a kiadott vásárlási előlegek határidőben történő elszámolására.</p> <p>2. Az előleg-igénylő lapok valamennyi rovatának kitöltése szükséges minden gazdasági művelet esetében.</p>

Az ellenőrzés időtartama: 2015. július 15.- 2015. július 21.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

3. Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: A közbeszerzési eljárások előkészítésének lebonyolításának és elszámolásának bizonylatai
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezetekben hogyan szabályozták a közbeszerzési tevékenységet, illetőleg a közbeszerzési eljárások lebonyolítása mennyiben igazodik a jogszabályi előírásokhoz és a belső eljárásrendhez.
Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/19/2015.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált szervezetekben hogyan szabályozták a közbeszerzési tevékenységet, illetőleg a közbeszerzési eljárások lebonyolítása mennyiben igazodott a jogszabályi előírásokhoz és a belső eljárásrendhez.</p> <p>Tételes felülvizsgálatra az alábbi közbeszerzési eljárások kerültek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Földgáz beszerzés a fűtőmű részére - Budaörs közvilágítási rendszerének korszerűsítése és üzemeltetése - KMOP-4.6.1-11-2012-0028 azonosító számú projekt keretében megvalósuló „Kapacitásbővítés a budaörsi Csicsergő Óvoda Rózsa utcai tagóvodájában” tárgyú építési beruházás megvalósítása vállalkozási szerződés keretében - KMOP-3.3.3-13 Megújuló energiahordozó-felhasználás növelése (Illyés Gimnázium - Mélyépítés keret - Magasépítés keret - „Budaörsi Városháza és 1. Számú Általános Iskola megújuló energia alapú áramtermelés fejlesztése” - MFB refinanszírozású fejlesztési hitel - KÖZOP-5.5.0.-09-11-2012-0001 pályázat, „Budaörs városi és elővárosi közlekedési rendszerének összekapcsolása, intermodális csomópont kialakítása” - KÖZOP-5.5.0-09-11-2013-000” pályázat, „Budaörs városi és elővárosi közlekedési rendszerének összekapcsolása, intermodális csomópont kialakítása, kitekintéssel a térség hosszú távú közlekedésfejlesztési lehetőségeire – Részletes megvalósíthatósági tanulmány”

A Budaörsi Önkormányzat 2014. évi –mintavétellel kiválasztott – közbeszerzési eljárásait tételenként értékelve alapvetően pozitív kép mutatható ki. Az egymásra épülő és ezzel értelemszerűen logikai láncot alkotó munkafolyamatok az eljárás megindításától a pénzügyi rendezést is magába foglaló számviteli nyilvántartásig szerves egységet képeznek. Az ellenőrzés által kiválasztott vizsgált kör széles palettát szemléltet: árubeszerzés, építési tevékenység, szolgáltatás megrendelés egyaránt szerepelt a kiválasztott témák között. Értékhatárait tekintve többnyire jelentős nagyságrendet képviseltek, de ennél is nagyobb volt a város érdekében figyelembe vett fontosságuk, illetőleg a város fejlődését tovább erősítő jelentőségük.

A közbeszerzési eljárást szabályozó Közbeszerzési törvény (2011. évi CVIII. tv.) a hatályba lépése óta 22 alkalommal került módosításra, a változások figyelése és jogszerű alkalmazása komoly szakértelmet kívánt, elsősorban a közbeszerzésekkel közvetlen foglalkozó irodáknak, de kiemelten a Műszaki Ügyosztály, valamint a Pénzügyi Iroda vezetésének és munkatársainak.

A dokumentum vizsgálaton alapuló tapasztalatok alapján az a konklúzió vonható le, hogy a közbeszerzési tanácsadók (szervezetek, személyek) szakmai felkészültsége, együttműködése megnyugtató háttérrel biztosított a döntéshozó számára.

Az Önkormányzat a 66/2012. (III.28) sz. ÖKT határozatával hatályba léptette Közbeszerzési Szabályzatát, amelyet egy alkalommal a 297/2013. (VII.23) sz. ÖKT határozattal módosított, illetve a módosításokkal egységes szerkezetben fogadott el, és tett közzé az Önkormányzat és a Hivatal valamennyi szervezeti egységére nézve kötelező hatállyal.

Külön fejezetet szentel a Szabályzat a felelősségi rend szabályozásának, amely kitér a közbeszerzési tervvel, az előzetesen összesített tájékoztatóval, az éves statisztikai összegzéssel, az eljárások nyilvánosságával, a közbeszerzési eljárás dokumentálásával, valamint a közbeszerzési hatósággal való kapcsolattartással összefüggő feladatokra, a felelősök megnevezésére, a feladat és hatáskörök tagolására.

A Szabályzat a döntéshozó szervezetek megnevezésével rendelkezik külön a közösségi eljárási rend (Képviselő-testület), külön a nemzeti eljárásrend (ÖKDB) vonatkozásában. Külön rendelkezés foglalkozik a döntéshozó szervezetekkel a gesztor önkormányzati feladatok tekintetében.

Megnyugtató, hogy a Képviselő-testület elé nem került előkészületlen anyag. Ez a pozitív megállapítás a körülmek tekintetében és a komplex döntéshozókészítő szakaszhoz köszönhető. Az ellenőrzés fókuszba állította az alkalmasság, a kizárási okok, az összeférhetetlenség és az érvényesség megállapításának kérdését. A szakmai szervezetek és a közbeszerzési tanácsadók egybehangzó nyilatkozatai tették hitelessé a pályázók ajánlatait. Alapvetően hiánypótlási dokumentumok beadásának elmaradása játszott szerepet a kizárási okok között. Az alkalmasság kritériumai között rendszeres figyelem kísért a pályázók mérlegadatait, a köztartozás mentességét.

Az ajánlatok felbontása során részletes bontási jegyzőkönyvek készültek, a közbeszerzési tanácsadók felkészülten terjesztették az ajánlattevők elé a pályázatokban leírtakat, elemelve azok szakszerűségének meglétét, minősítési szempontjaikat, illetve azok alapján rangsoraikat az ajánlatok elbírálásához.

Az ellenőrzés áttekintett minden –a mintában szereplő – nyertes pályázóval megkötött szerződést.

A szerződések részletesek, minden tartalmi és alaki kellékkal ellátottak voltak. A szerződéseken minden esetben szerepel a pénzügyi ellenjegyző aláírása, és a művelet időpontja.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása, pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolása, érvényesítése, utalása összhangban van az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. rendelkezéseivel.

A szerződéses határidők összességében valamennyi projekt tekintetében betartásra kerültek, melyek valóságát a szerződésekkel egybevetett vállalkozói számlakibocsátások igazolnak. Egy esetben történt határidő módosítás, de itt erre a feleken kívüli ok következtében került sor.

A szerződések teljesítésének dokumentálására a teljesítésigazolások hivatottak. A teljesítésigazolások alapjai viszont az építési munkák esetében az építési naplók, építési tájékoztatók, amelyekből egyértelműen követni lehetett az vállalkozás teljesülési szintjét. Számla kibocsátására csak akkor kerülhetett sor, amikor a megbízó teljesítésigazolást adott ki, de ekkor is csak olyan értékű számla volt benyújtható, amelyet a szerződés kikötött. A Pénzügyi Iroda csak akkor teljesítette a megbízás ellenértékének a kifizetését, ha a számla a szükséges tartalmi és alaki kellékekkel rendelkezett.

A közbeszerzési eljárások (árubeszerzések, építési munkák, szolgáltatások) felügyeletét minden esetben a megbízó látta el. Folyamatos személyes ellenőrzése, illetve a munkafolyamatba épített ellenőrzési jogkörének érvényesülése jelentkezett az árubeszerzések igazolásánál, az építési munkákhoz kapcsolt építési naplók igénylése, valamint az eljárás közbeni, valamint befejezésekor kiállított számlák teljesítésigazolása módszerével. A Pénzügyi Iroda folyamatba épített ellenőrzési szakaszai is megfelelően működtek. A pénzügyi rendezés stádiumára kizárólag a megelőző ellenőrzési pontok teljesülései után került sor.

Valamennyi –az ellenőrzés által áttekintett – közbeszerzési eljáráshoz kiállított pénzügyi és számviteli bizonylatot a Pénzügyi Iroda az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott. A dokumentumokból követhető volt a közbeszerzési eljárás célja megvalósulásának teljes folyamata, az egyes szerzések, illetve költségek megjelenése az Önkormányzat számviteli rendszerében. A dokumentumok tanúsága alapján valamennyi befejezett eljárás pénzügyi rendezése megtörtént.

JAVASLATOK:

1. Közbeszerzési Szabályzat korrekciója, szükség szerint újrafogalmazása és folyamatos karbantartása az új Közbeszerzési Törvény tartalmához igazodva. A Közbeszerzési Szabályzattal összhangban a Gazdálkodási Szabályzat kiegészítése, szükség szerinti módosítása.
2. A közbeszerzési eljárások kiírása előtt az új, 2015. november 1-től hatályos Kbt. előkészítésre vonatkozó követelményeinek megfelelő műszaki-közgazdasági alapelvek kialakítása, az eljárást lebonyolító szervezetek részére tájékoztatás biztosítása.
3. A közbeszerzési tanácsadókkal, szakértőkkel megkötésre kerülő szerződések pontosítása a jogosultság, felelősség, hatáskör tekintetében.

Az ellenőrzés időtartama: 2015. augusztus 5 – 2015. október 8.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: HANNÁK ÉS TÁRSA Kft.

4. Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. BTG.

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. BTG.
Az ellenőrzés tárgya: A társaság pénzügyi-számviteli dokumentumai illetőleg üzletági eredmény kimutatások
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság pénzügyi és számviteli kontrolltevékenységei milyen szinten járultak hozzá a számviteli alapelvek betartásához és a pénzügyi fegyelem megvalósításához
Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/36/2015.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>A Budaörs Város Önkormányzat 2015. évi Éves Ellenőrzési Tervében szereplő pénzügyi ellenőrzés jogalapja más meghatározó jogszabályok között az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70.§. (1) bekezdésének d.) pontja. A hivatkozott jogszabályi szakasz rögzíti, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzést végezhet az irányítása alatt álló köztulajdonban lévő gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009.évi CXXII. Törvény 1.§ a) pontjában meghatározott gazdasági társaságnál.</p> <p>Budaörs Város Önkormányzata a BTG Nonprofit Kft felett többségi befolyással rendelkezik. Jelen pénzügyi ellenőrzés biztosítja a folyamatosságot a 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság hatékony működését befolyásoló közzgazdasági kategóriák értékelésében.</p> <p>A vizsgálat kiemelt célja volt a számviteli alapelvek gyakorlati érvényesülésének ellenőrzése. Összegezve megállapításunk, hogy a Kft. könyvvizetési kötelezettségét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel rendszerében teljesíti. Tapasztalataink szerint a valóság elve oly módon érvényesült, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók. Könyvelési műveletre csak a számviteli bizonylat alapján és annak tartalma szerint került sor. Okmányhiánnyal az ellenőrzés nem találkozott. Eleget tettek a világosság követelményének azzal, hogy a könyvvizetés és a beszámoló készítés az Szt. szerint zárt és logikus rendszerben történt, a könyvvizetés és a beszámoló tartalmilag és formailag egyaránt megfelelt a transzparencia követelményeinek.</p> <p>A társaság megállapításaink szerint könyvelte azokat a gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakoroltak hatást. Minősítésünk érvényes az áttekintett gazdasági események meghatározó részére.</p> <p>A Számviteli Politikában rögzített további számviteli alapelvek az ott leírt módon érvényesültek. A könyvvizetés megalapozottságához hozzájárul a társaság által használt könyvelési program, amely biztosítja a folyamatos és hízagmentes könyvelést és az eszközök és a források állományában bekövetkezett változások valóságnak megfelelő rögzítését.</p> <p>Jelen pénzügyi ellenőrzés áttekintette a Kft. Önköltségszámítási Szabályzatát arra a kiemelt</p>

célra fókuszálva, hogy a költségek felosztása milyen mértékben részletezett, illetőleg megoldották-e a közvetlen és közvetett költségek üzletágak szerinti megosztását.

Az Önköltség-számítási Szabályzatban rögzített kategóriák (önköltség, ráfordítás, gazdasági kalkuláció) megfelelnek a közgazdaság-tudományban alkalmazott hazai és nemzetközi normáknak. A szabályozottság szintje igazodik a tevékenységek jellegéhez és a ténylegesen felmerülő költségek rugalmasságához és a költségnemek sajátosságaihoz.

A költségeket három szempont szerint csoportosították:

- elszámolási mód szerint (közvetlen és közvetett költségek)
- költségnemek szerint (élőmunka és holt munka költségei)
- elemzési szempontok szerint (fix és változó)

Az önköltség-elszámolás során alkalmazzák az előkalkulációt, a közbenső kalkulációt és az utókalkulációt.

A társaságnál az utókalkuláció közvetlen költségszintig készül. Az általános költségek a társaságnál az értékesítés költségeit, az igazgatási költségeket és az egyéb általános költségeket jelentik az összköltség eljárás alkalmazása miatt.

Az Szt.-ben bekövetkezett változásokat átvezették szabályzataikba. Az eredmény tartalma és elszámolási módja is változott, ugyanis a törvény nem enged meg halmozódásokat és technikai árbevétel elszámolást. Az Önköltség-számítási szabályzatban leírt gazdasági kalkuláció számítás alkalmas a döntés előkészítésre és az ellenőrző számításokra egyaránt.

A nem hatósági áras árképzés sémáit az önköltség-számításhoz kapcsolták, meghatározták az új szolgáltatás várható önköltségét, illetőleg az előkalkulált ráfordításaikból a tervezett fedezeti hányad alapján a szolgáltatás árát. A bruttó fedezeti összeg tartalmazza a fel nem osztott általános költségek szolgáltatásegységre jutó hányadát és a tervezett nyereség tömeget.

Jelen ellenőrzés felülvizsgálta a 2014. évi szabályszerűségi ellenőrzés tapasztalatai alapján készült jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulását. Megállapítottuk, hogy az ellenőrzési javaslatokra alapozott, a Bkr. 45.§ (3) bekezdése alapján készített Intézkedési Terv öt feladata közül hármat teljeskörűen, kettőt részlegesen végrehajtottak. A részlegesen végrehajtott feladatok további kidolgozása és véglegesítése folyamatban van.

Az ellenőrzés a hatékony költséggazdálkodáshoz szükséges költségkategóriák és gazdasági számítások szakmai tartalmára és funkcionális megfelelőségére terjedt ki. Az újonnan kidolgozott költségfelosztási módszerek és a kalkulációs sémák alkalmazásának vizsgálata nem tartozott az ellenőrzés tárgykörébe.

A Társaság számviteli és kontrolltevékenységeinek színvonala megfelel a jogszabályi követelményeknek és a tulajdonos elvárásainak, melyeket meghatározóan az Szt.-ben kötelezően előírt szabályzatok tartalma támogat. A vállalkozási szféra nemzetközi (uniós) és hazai standardjainak megfelelő a működés és a gazdálkodás együttes kontrollját megvalósító belső kontrollrendszer kialakítására a Kft. vezetése megtette a szükséges intézkedést.

Összegezeként rögzítjük, hogy a Társaság számviteli rendje és a pénzügyi folyamatok szabályozottságának kockázati besorolása alacsony a Számviteli Politika és a hozzátartozó szabályzatok folyamatos karbantartása és felülvizsgálata következtében. A működési kockázatok minősítését pénzügyi és teljesítmény ellenőrzés típusú vizsgálat keretében

szakmailag nem lehet elvégezni, ehhez a belső kontrollrendszer COSO típusú összeállítása és megfelelési vizsgálat elvégzése szükséges.

JAVASLATOK:

1. A COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) belső kontroll keretrendszer elemei közül a helyi sajátosságoknak megfelelően alakítsák ki a kontrollkörnyezetet és szabálytalanság-kezelési rendszert.
2. Dolgozzák ki részletesen kockázatelemzési módszereket a Kft. működésére és gazdálkodására egyaránt.
3. A COSO keretrendszer egyik legfontosabb eleme a kontrollkörnyezet, amely a vállalkozás belső szervezeti és működési elemeinek az összhangját jelenti. A szervezet és a működés rendjének szabályozására a Szervezeti és Működési Szabályzat hivatott. A jelentés részletes megállapításai 1. pontjában felsorolt pontatlanságok és az aktualizálás indokoltsága miatt feltétlenül szükségesnek tartjuk a teljes SzMSz. áttekintését és módosítását.

Az ellenőrzés időtartama: 2015.10. 06 - 2015.11. 02.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

5. Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: A házipénztárral kapcsolatos pénzügyi műveletek, bizonylatok és a pénzforgalom mozzanatai

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a házipénztárakban a vizsgálat napján fellelhető tényleges pénzkészlet megegyezik-e a nyilvántartásokban szereplő pénzüsszeggel

Az ellenőrzés módszere: a tényleges pénzkészlet nyilvántartásokkal való egyeztetése,

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám):

Jelentősebb megállapítások:

1. A tényleges pénzkészlet és a nyilvántartásokban szereplő készlet összehasonlító értékelése. (pénztárrovancs).

A vizsgált házipénztárak a következők:

- Budaörsi Polgármesteri Hivatal
- Budaörs Város Önkormányzat
- Budaörsi Egyesített Bölcsőde

Az ellenőrzés megállapítása szerint valamennyi vizsgált szervezetnél megegyezett a tényleges pénzkészlet a nyilvántartásokkal. Eltérést nem állapítottunk meg.

2. A házipénztár bizonylati rendje

A bizonylati rend állapotát egy szignifikáns nagyságrendű vásárlási előleg felvételének és elszámolásának gyakorlata alapján minősítettük az adott időszak vonatkozásában.

Az egyedi vizsgálat alapján a bizonylati rend állapota a vizsgálat időpontjában kifogástalannak minősíthető.
Az ellenőrzés időtartama: 2015. december 14- 2015. december 22-ig
Intézkedési terv készítésének szükségessége: nem
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

6. Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, (Heimatmuseum)

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, (Heimatmuseum)
Az ellenőrzés tárgya: Teljesítésigazolások dokumentumai, önkormányzati támogatás elszámolásának bizonylatai
Az ellenőrzés célja: 1. A Heimatmuseumnál annak megállapítása, hogy az utalványozást megelőző teljesítésigazolások megfelelnek-e az Ávr. előírásainak 2. A Budaörsi Német Nemzetiségi Önkormányzat Budaörs Város Önkormányzatától kapott támogatásai elszámolásának felülvizsgálata (BNNÖ)
Az ellenőrzés módszere: mintavételen alapuló dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám):
Jelentősebb megállapítások: A Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2015. évi Belső Ellenőrzési tervében szereplő, a Budaörsi Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban BNNÖ.) fenntartásában lévő Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény teljesítésigazolásai szabályszerűségének vizsgálata tárgyában elrendelt ellenőrzés témaköre kibővült a BNNÖ-vel kötött támogatási szerződések elszámolása szabályszerűségének általános ellenőrzésével, visszamenőleg az utóbbi két évre. Az ellenőrzés célja annak megállapítására irányult, hogy az ellenőrzött szerv a költségvetésében szereplő előirányzatai terhére létesített kötelezettségvállalásainak pénzügyi teljesítései előtt milyen színvonalon tartotta be az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 56.§-ban meghatározott teljesítésigazolással kapcsolatos feladatokat. Az intézmény Gazdálkodási Szabályzata foglalja össze a kötelezettségvállalással kapcsolatos gazdálkodási műveletek lebonyolításának és szabályozásának rendjét. A teljesítésigazolásra jogosult személyek kijelölését a vizsgált időszakban regnáló megbízott igazgató és később az igazgató tartalmilag helyesen, formailag azonban a jogszabályi előírásoktól eltérő módon valósította meg. A Gazdálkodási Szabályzat 2015.-ben végrehajtott aktualizálása során úgy rendelkeztek, hogy a teljesítésigazolást az eredeti bizonylaton (számlán) kell végrehajtani. A gyakorlat azonban ezzel nem teljesen konzekvens, mivel több esetben talákoztunk az intézmény által kiadott duplikált teljesítésigazolással, melyből az egyik önálló dokumentum formájában került megjelenítésre a számlán szereplő teljesítésigazolás dátumától eltérő időponttal, és eltérő igazoló személlyel. Az ebből kialakult konfúzió nyilvánvalóan rontja az áttekinthetőséget, és az egyik teljesítésigazolás evidenciálisan felesleges.

A reprezentatív mintavétellel kiválasztott felülvizsgált tételek esetében a teljesítésigazolásokat az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint ellenőrizhető okmányok alapján végezték el néhány kivételtől eltekintve.

Kiemelt jelentőségű hiányosságot tapasztalt az ellenőrzés a teljesítésigazolástól szakmailag szervesen el nem választható témakörben a pénzügyi ellenjegyzés területén. Néhány 100 000 Ft-t jelentősen meghaladó kiadás esetében nem rögzítették a kötelezettségvállalást írásban, s ebből következően a szabályos pénzügyi ellenjegyzés is elmaradt. A gyakorlat súlyosan sérti az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.) 37.§ (1) bekezdés rendelkezését, mely szerint kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.

A megállapított tények alapján az intézmény teljesítésigazolással és pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos tevékenységének kockázati besorolása magas, annak ellenére, hogy számszerűen viszonylag kevés esetben fordult elő hiányosság. A feltárt esetekben azonban az ellenőrzés olyan mértékű szakmai bizonytalansági tényezőt tapasztalt, amely indokolja a besorolást.

Az ellenőrzés kapcsolódó vizsgálat keretében reprezentatív mintavétellel áttekintette a Budaörs Város Önkormányzat és a Budaörsi Német Nemzetiségi Önkormányzat között a Helytörténeti Gyűjtemény működési kiadásai támogatására irányuló 2013. és 2014. évi Támogatási Szerződések feltételrendszerének teljesülését. A reprezentatív mintavétel alapján azoknak a gazdasági eseményeknek bizonylataiból választottunk mintát, amelyek jellegükből és a költségvetésben betöltött súlyukból adódóan meghatározóak az intézmény teljes gazdálkodása megítélésének szempontjából.

Megállapítottuk, hogy a vizsgált két évben kötött Támogatási Szerződések feltételrendszerét a támogatott fél az elszámolások tartalma és formája viszonylatában betartotta. A szükséges mellékleteket határidőre beküldték a vizsgált időszak minkét évében.

Észrevételeztük, hogy a 2014. évi pénzmaradvány összege a programhiba következtében bekövetkezett beszámoló módosítás miatt megváltozott. A szabad felhasználású pénzmaradványról az Áht. 86.§ (5) bekezdésének előírása szerint szükséges dönteni.

JAVASLATOK

1. Minden esetben tartsák be az Áht. 37.§ (1) bekezdésének előírásait. Pénzügyi ellenjegyzés nélkül ne kerüljön sor kötelezettségvállalásra.
2. A 100 000 Ft-n felüli kötelezettségvállalásokat foglalják írásba.
3. Amennyiben szerződés vagy megállapodás megkötését nem tartják indokoltnak, fordítsanak gondot az árajánlatok tartalmi és formai szabályszerűségére.
4. Olyan szolgáltatásoknál, melyek elvégzéséhez elég a megbízott vagy vállalkozó személyes megjelenése, és feljegyzés készítése sem szükséges az adott munkaművelet elvégzésének igazolására, minimálisan az érintett megjelenését igazoló aláírás rögzítésére rendszeresítsenek valamilyen dokumentumot, pl. jelenléti ívet.
5. A rendezvény, vagy előadás jellegű megbízások teljesítés igazolásához készüljön rövid, lényegre törő feljegyzés a megbízott, vagy vállalkozó által összeállítva, illetőleg készítsenek jegyzéket a szolgáltatást igénybe vevők névsoráról.

6. A karbantartás, javítás jellegű szolgáltatások teljesítésigazolásához célszerűnek tartjuk a szolgáltatótól az elvégzett tevékenység műszaki tartalmának bemutatására alkalmas okmány (pl: munkalap, feljegyzés) bekérését.
7. A megrendelőknél vagy a kötelezettségvállalás más eredeti dokumentumán foglalják írásba azokat a legfontosabb paramétereket, amelyek alapján a teljesítést igazoló hitelesen el tudja végezni az összehasonlítást a tényleges teljesítés mérőszámaival, mértékegységeivel és minőségével.

Az ellenőrzés időtartama: 2015. július 13.- 2015. augusztus 14-ig.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

7. Budaörsi Latinovits Színház

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörsi Latinovits Színház

Az ellenőrzés tárgya: A 2013. és 2014. évi beszámolót megalapozó leltározás dokumentumai

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy végrehajtották-e a korábbi ellenőrzés felfüggesztése után meghatározott leltározással összefüggő feladatokat, valamint a 2014. december 31. fordulónapi leltár szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/10/2015.

Jelentősebb megállapítások:

Jelen szabályszerűségi ellenőrzés célja az volt, hogy a 2015. március 20-án lezárt korábbi ellenőrzés programpontjai között nem szereplő, kapcsolódó vizsgálat keretében ellenőrzött leltározási tevékenység formai rendezettsége milyen belső tartalmat hordoz magában, nevezetesen a dokumentumokban szereplő adatok hitelessége és valósága alátámasztható-e.

Második kiemelt cél annak megállapítása volt, hogy 2014. december 31. fordulónapi leltározás mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak és végrehajtották-e a korábbi ellenőrzés felfüggesztése után meghatározott leltározással összefüggő feladatokat.

Az ellenőrzés során a korábbi jelentésekben rögzített tényeket módosító újabb dokumentumot nem mutattak be, így az ellenőrzés továbbra is fenntartja a korábbi állításait. Nevezetesen ismételten rögzítjük, hogy az intézmény 2013. december 31-i fordulónappal készített mérlegkételes alátámasztását szolgáló leltározása nem felelt meg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 69.§-ban, illetőleg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 37.§-ban foglalt követelményeknek.

A 2014. december 31-i fordulónappal elvégzett leltározás előkészítése és lebonyolítása az Szt. és az Áhsz. szabályai szerint zajlott le. A Leltározási Szabályzatukban előírt leltározási ütemtervben és leltározási utasításban meghatározott feladatokat betartották a leltározást

végzők. A mérlegtételek alátámasztására szolgáló összesítő jegyzőkönyvek egy két eszköz és forráscsoport kivételével elkészültek.

Annak ellenére, hogy a 2014. december 31-i fordulónapi leltározás pro forma szabályszerűen történt, továbbra is fenntartjuk azt az állításunkat, hogy a korábbi mérleg és leltárkészítésekben származó esetleges számszaki anomáliák miatt az eltérések begyűjtésének lehetősége nem zárható ki, következésképp a költségvetési ellenőrzésnek nem áll módjában a vizsgált mérlegek hitelességét és valódiságát igazolni.

JAVASLATOK

1. Az aktuális éves beszámolók eredeti vagy az eredetivel egyenértékű hiteles másolata mindenkor legyen fellelhető az intézmény hivatalos helyiségében.
2. Az éves leltározások valamennyi dokumentumának eredeti vagy az eredetivel egyenértékű hiteles másolata ugyancsak legyen fellelhető az intézmény hivatalos helyiségében.
3. Törekedjenek a leltározás lebonyolításánál az Áhsz. 37.§ és az Szt. 69.§., valamint a Polgármesteri Hivatal Leltározási Szabályzatában foglalt utasítások maradéktalan betartására.
4. Valamennyi eszköz és forráscsoport leltározására készüljön olyan összesítő jegyzőkönyv, melynek adatai áttekinthetőek és egyértelműen alátámasztják a könyvviteli mérlegben szereplő adatokat.
5. Szó szerint tartsák be a kiadott leltározási utasítások rendelkezését, figyelemmel a leltározásban résztvevők tényleges funkciójára és hatáskörére (pl. leltározás vezetője, leltár ellenőr, leltárfelelős).
6. A leltározásban résztvevők aláírásai szerepeljenek valamennyi leltározási dokumentumon.

Az ellenőrzés időtartama: 2015. december 14- 2015. december 18

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

8. Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: A belső kontrollrendszer dokumentumai (szabályzatok, beszámolók)

Az ellenőrzés célja:

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) 69.§ (1) bekezdésében és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 3.§-ban megfogalmazott funkciórendszer érvényesülésének értékelése.

Az ellenőrzés módszere: dokumentumvizsgálat és interjú

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/34/2015.

Jelentősebb megállapítások:

A Bkr. 21.§ (2) bekezdés a) pontja arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó kiemelt feladata a belső kontrollrendszerek kiépítésének,

működésének, jogszabályoknak való megfelelésének elemzése és értékelése. A Bkr. ugyanezen szakasza (4) bekezdésének f.) pontja a tanácsadó tevékenység keretében ellátandó feladatok körében javaslatok megfogalmazását jelöli meg a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Jelen szabályszerűségi ellenőrzés specifikus célja volt az előzőekben idézett jogszabályi meghatározottság alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének szabályozásában bekövetkezett változások rögzítése, valamint a rendszer 2015. évi működése általános jellemzőinek összefoglalása.

Előzményként rögzítjük, hogy a Hivatal belső kontrollrendszere már ez előző stratégiai tervidőszakban is jogszerűen, hatékonyan és szabályszerűen működött. A rendszer működtetése a 2010-ben kidolgozott szabályzatok rendező elvei alapján funkcionált, de gyakorlatát az államháztartásért felelős miniszter által évenként kiadott útmutatók szerint rendszeresen frissítette a Hivatal vezetése. A vizsgálat időszakára egy tudatosan felépített, egymással szerves szakmai egységet alkotó, azonban részleteiben mégis elkülöníthető rendszer biztosította az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának szabályszerű hatékony és eredményes lebonyolítását.

A Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezetének stabil szabályozási alapját képezi a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a Jegyzői utasítások rendszere. A Hivatal működési struktúrája átlátható, a feladatok és hatáskörök jól elkülöníthetők.

A vizsgálat időtartama alatt frissítésre került valamennyi, a számvitelről szóló 2000. C. törvényben (továbbiakban Szt.) meghatározott gazdálkodással kapcsolatos szabályzat. Ezek a dokumentumok alkalmasak arra, hogy funkciójukat betöltve elméleti alapot nyújtsanak az Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodása szabályszerűségének megerősítéséhez és stabilizálásához, valamint az elvárható gazdálkodási biztonság megteremtéséhez.

A kontrollkörnyezet további eleme a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési nyomvonalak rendszere. A vizsgálat befejezésének időpontjáig, illetve a jelentés összeállításáig a Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egysége táblázatos formában vagy folyamatábrában rögzítette saját szervezeti és működési rendjét.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének megfelelően a jegyző szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, melynek frissítésére 2013 decemberében került sor a 18/2013. jegyzői utasítással kiadott új eljárásrendben. A szabálytalanságkezelés gyakorlata a szabályzatnak megfelelően történik, a jelentések megküldése folyamatos.

A Polgármesteri Hivatal új Kockázatkezelési Szabályzata 2016. február 1-én lépett hatályba a 6/2016. számú jegyzői utasítással. A szabályzat olyan gyakorlatias és életszerű változásokat tartalmaz a korábbi időszakhoz képest, amelyek a gyorsan és negatívan változó külső környezet hatásaihoz rugalmasabb alkalmazkodást biztosítanak a kockázatfelelősök és a Kockázatkezelési Bizottság számára. A szabályzat melléklete tartalmazza a Bizottság megújult ügyrendjét.

A kockázatelemzés gyakorlata a Szabályzat mellékleteiben részletesen leírt konkrét kockázatelemzési és kezelési módszerekkel történik. A Kockázatkezelési Bizottság az Ügyrendje szerint működött a vizsgált időszakban.

A kontrolltevékenységek rendszere a Polgármesteri Hivatalban magában foglalja a fizikai kontrollokat, az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, a beszámolási eljárásokat, a

teljesítésigazolásokat, az egyeztetéseket, valamint a műveletek és tevékenységek felülvizsgálatát.

A Bkr. 8.§ (2) bekezdésének megfelelően a Hivatalban a kontrolltevékenység részeként működik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE). A FEUVE önálló szabályozása idejétmúlttá vált, ezért 2016. január 29-én a 4/2016. jegyzői utasítással az önálló FEUVE szabályzat hatályon kívül helyezésére került sor. A FEUVE, mint folyamatrendszer a kontrolltevékenységek részeként, a korábbi funkciók teljeskörű ellátásával működik. Az ellenőrzés minősítése szerint legfőbb célját, nevezetesen a pénzügyi kihatású döntések szabályszerűségi és eredményességi szempontú megalapozottságát, valamint a pénzügyi ellenjegyzés végrehajtását a jogszabályok és a vezetői elvárások szerint teljesíti a rendszer.

A vizsgált időszakban a FEUVE rendszeren belül jogszabály szerint megvalósult a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, ideértve a költségvetési tervezést és kötelezettségvállalások dokumentumait is. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálás és a beszámolás kontrollját is végrehajtotta a FEUVE rendszer keretében a Polgármesteri Hivatal vezetése.

Az áttekintett dokumentumok (szabályzatok, eljárásrendek, táblázatok, beszámolók, folyamatábrák, jelentések) tanúsága szerint a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere betölti azokat a funkciókat, amelyeket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 69.§ meghatároz.

Az ellenőrzés módszere a kötelező dokumentum-vizsgálaton kívül igazodott a nemzetközi normákon alapuló „Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok” irányelveinek tartalmi meghatározásaihoz, melynek lényege, hogy a belső kontrollrendszerek értékelésénél az adott szervezet szempontjából legjellemzőbb és a szervezet működésére ható legérzékenyebb tényezőket kell figyelembe venni.

Mindezen tények és összefüggések összehasonlító értékelése alapján megállapítjuk, hogy a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kockázati besorolása a szabályozottság és a gyakorlat szempontjából egyaránt alacsony.

JAVASLATOK

1. A kontrolltevékenységek részét képező beszámolási és jelentési kötelezettségek határidejét és tartalmi követelményeit a rendszer zártságának és racionalitása biztosításának érdekében a jövőben a szabályozás szerint kell betartani valamennyi érintett vezetőnek és felelősnek.
2. A Kockázatkezelési Szabályzat 4. számú mellékletében szereplő „Kockázatok és kontrollok” nyilvántartását a szabályzatban leírt tartalommal szükséges kitölteni és negyedévente megküldeni a Belső Ellenőrzési Irodára.
3. A Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében definiált szabálytalanságok felmerülése és azonosítása esetén kötelező az eljárásrend 4. számú mellékletének kitöltése.
4. A teljesítésigazolásokat a Polgármesteri Hivatal, mint gazdálkodó szerv hatáskörébe tartozó, valamennyi gazdasági esemény vonatkozásában az Ávr. 57.§ (1) bekezdése szerint kell végrehajtani.
5. A Bkr. 45.§ (1) és (2) bekezdésében előírt követelményeket – intézkedési terv készítése kötelezettség esetén – valamennyi ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének a Bkr. 45.§ (3) bekezdésében rögzített határidőn belül kell végrehajtania.

<p>6. Felhívjuk a figyelmet a Bkr. 46.§ (1) bekezdésében előírt beszámolási kötelezettség teljesítésére, mely 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 a Jegyző részére, és ezen beszámolót egyúttal megküldi a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.”</p> <p>7. Az ellenőrzési nyomvonalak – tekintettel egyes feladat átcsoportosításokra és szervezeti változásokra – még további finomhangolást igényelnek.</p> <p>8. Fokozott figyelmet kell fordítani a kockázatelemzés módszertanának frissítésére, életszerűvé tételére a környezethez való alkalmazkodás felgyorsítása, illetve a reakcióidő csökkentése céljából.</p> <p>9. A monitoring tevékenység dinamizmusának javítása érdekében szükséges javítani az információk áramlásának interaktivitását.</p>
Az ellenőrzés időtartama: 2015. november 24. - 2016. február 15. megszakításokkal
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

9. Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: A vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályzatok és nyilvántartások
<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat rendelete és a Polgármesteri Hivatal által vezetett vagyonyilvántartások biztosítják-e a vagyon megbízható, hiteles számbavételét.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat</p>
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/35/2015.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>A Budaörs Város Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonnal való rendelkezés és gazdálkodás kereteinek kialakítására irányadó a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény (továbbiakban Nvtv.) A hivatkozott jogszabály a korábbi a legmagasabb szintű szabályozáshoz viszonyítva az alaptörvény felhatalmazása alapján néhány jelentős fogalmi változást helyezett hatályba a nemzeti vagyon kategóriájának deklarálásával, illetőleg a nemzeti vagyon és az önkormányzati vagyon viszonyának meghatározásával. Az alaptörvény ugyanis kinyilvánítja, hogy a helyi önkormányzatok vagyona nemzeti vagyon. Az Nvtv. célja, hogy az alaptörvényi kötelezésnek megfelelően a legmagasabb jogszabályi szinten kerüljenek meghatározásra az önkormányzati közfeladatok ellátásának elsődleges infrastruktúráját jelentő nemzeti vagyon védelmének és az azzal történő gazdálkodásnak alapelvei.</p> <p>Budaörs Város Önkormányzata az Nvtv. filozófiáját követve módosította az Önkormányzat vagyonáról való rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól szóló 60/2004. (X.20.) számú önkormányzati rendeletét, valamint az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások és helyiségek bérletére vonatkozó egyes szabályokról szóló 23/2012. (VI.22.) számú önkormányzati rendeletét. Az utolsó módosító rendelet a Képviselő-testület 10/2015. (III.30.) számú önkormányzati rendelete.</p>

Az egységes szerkezetbe foglalt 60/2004. (X.20.) számú önkormányzati rendelet (továbbiakban Vagyonrendelet) általános részében meghatározza a rendelet hatályát és az értelmező rendelkezéseket. A Vagyonrendelet II. fejezete az Nvtv.-nek megfelelően deklarálja az önkormányzati vagyon részeit, rögzíti az önkormányzati vagyon értékének meghatározását, definiálja a vagyonmérleget és a vagyonyilvántartást.

A Vagyonrendelet III. fejezete a vagyonnal való gazdálkodásra és rendelkezésre vonatkozó szabályokat foglalja össze. A fejezet kiemelt figyelmet fordít a vagyonkezelés rendező elveinek kialakítására. A Vagyonrendelet IV.- és V. fejezete a gazdálkodási és rendelkezési jogok általános és különös szabályait rendszerezi. A szabályok kiterjednek az önkormányzati törzsvagyon valamennyi elemére, ideértve forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes, és a forgalomképes (üzleti) vagyon feletti rendelkezési jogok gyakorlásának módját, illetőleg a jogok delegálását.

Az ellenőrzés a Vagyonrendeletben az Alaptörvénnyel vagy az Nvtv.-el ellentétes rendelkezést vagy szabályozást nem állapított meg. A szabályozás összességében megfelel annak a törvényi alapelvnek, mely szerint az önkormányzati vagyon közérdeket szolgál, s legfőbb rendeltetése a közfeladatok ellátásának biztosítása. A Vagyonrendelet részletes szabályozása igazodik ahhoz a törvényi alapelvhez, mely szerint a nemzeti vagyon átruházására, hasznosítására vonatkozó szerződés kizárólag olyan szervezettel köthető, amelynek tulajdonosi szerkezete, szervezete és tevékenysége átlátható. Az egyes szerződések szűrőpróbaszerű ellenőrzése során szerzett tapasztalatok alapján az a következtetés vonható le, hogy a transzparencia alapelvét a gyakorlatban is betartották a vagyongazdálkodás során a vizsgált időszakban. A vagyonvédelem egyik specifikus feladata – melyet a Vagyonrendelet is fókuszba állít – az önkormányzati vagyon nyilvántartása, s ezen belül is az ingatlan-nyilvántartás.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon –nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.06.) Korm. rendelet (továbbiakban az ingatlanvagyon-kataszterről szóló Korm. rendelet) 1-5. számú mellékletei részletesen meghatározzák az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszter tartalmát és szerkezeti felépítését. Az ingatlanvagyon-kataszter Korm. rendelet 2. számú melléklete részletes kitöltési útmutatót tartalmaz az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterhez.

Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított a hivatkozott Korm. rendelet rendelkezéseinek betartása vizsgálatára, illetőleg ezzel összefüggésben az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 30. § -ban meghatározott követelményeinek érvényesülése értékelésére. Az ingatlanvagyon-kataszter Korm. rendelet 5. § -a előírja, hogy a helyi önkormányzatok az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program alapján a kataszterből adatokat szolgáltatnak – a Magyar Államkincstár területi szervei útján – a Központi Statisztikai Hivatal részére. Ennek a kötelezettségnek az Önkormányzat a 2014. év vonatkozásában 2015. március 20-i határidővel eleget tett.

A Vagyonrendeletben szereplő vagyonkimutatást az Áhsz. 5. számú melléklete szerint elkészítették, és azt Budaörs Város Önkormányzat 2014. évi költségvetése teljesítéséről szóló beszámolójának 28. számú melléklete tartalmazza. A vagyonkimutatás a vagyont az Áhsz. szerinti részletezésben legalább a római számmal jelzett Eszköz- illetve Forráscsoportonkénti – a Tárgyi eszközök és a Befektetett Pénzügyi Eszközök csoportok esetén az arab számmal jelzett tételei szerinti – tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

Összességében az ellenőrzés megállapításainak konklúziója az, hogy a többször módosított vagyonrendeletben rögzített rendező elvek és részletes szabályozások biztosítják az Nvtv. alapelveinek érvényesülését, és egyidejűleg az Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás törvényesség, célszerűség és eredményesség követelményei szerinti feltételrendszerét. Az ingatlanvagyon-kataszter Korm. rendelet egyes rendelkezéseinek nem teljeskörű betartása azonban potenciális kockázati tényezőt jelent az önkormányzati vagyon értéke változásainak megbízható követése szempontjából.

JAVASLATOK

1. Gondoskodni szükséges az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.06.) Korm. rendelet 4.§ (1) bekezdésében foglalt rendelkezés szigorú betartásáról.
2. Az Önkormányzat Vagyonrendeletének soron következő átdolgozásánál célszerű figyelmet fordítani a vagyonnal kapcsolatos fogalmak számviteli értelmezésére és a különböző jogszabályok azonos kategóriáinak összehangolására. (vagyonkimutatás, vagyonmérleg)
3. A jövőben is meg kell teremteni az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében előírt egyezőséget.
4. Az ingatlanvagyon kataszter adatlapjai és a helyrajzi szám szerinti tárgyi eszköz nyilvántartó-lapok tartalmának egyezőségére szükséges különös gondot fordítani mind a bruttó értékek és a területnagyság tekintetében.
5. Szükséges a Pénzügyi Irodával történő egyeztetések gyakoriságának növelése a 147/1992. (XI.06.) Korm. rendelet előírásainak biztosítása érdekében.
6. Gondot kell fordítani az ingatlanvagyon kataszter egyes adatlapjain szereplő vagyonrészek és a hozzá tartozó tárgyi eszköz nyilvántartó-lapokon szereplő vagyonrészek egyezőségének megteremtésére. A két nyilvántartásban az egy helyrajzi számhoz tartozó ingatlan vagyonrészeinek azonosnak kell lenniük.

Az ellenőrzés időtartama: 2015. december 1- től megszakításokkal 2016. február 29-ig.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető

10. Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri

Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Budaörs Város Önkormányzat és Budaörsi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: A működtetés dokumentumai (szabályzatok és bizonylatok)

Az ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy a köznevelési törvényben és a végrehajtására kiadott kormányrendeletekben rögzített működtetési feladatok pénzügyi elszámolását a vonatkozó számviteli szabályoknak megfelelően végezték-e el. Másik kiemelt cél a működtetés hatékonyságának, színvonalának értékelése.

Az ellenőrzés módszere: dokumentumvizsgálat és interjú

Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/40/2015.

Jelentősebb megállapítások:

Jelen ellenőrzés elsődlegesen arra a célra irányult, hogy értékelje az állami fenntartású Budaörsi székhelyű Általános Iskolák működtetésével kapcsolatos feladatok végrehajtásában a korábban megtartott ellenőrzések időszaka óta bekövetkezett változások irányát és a pénzügyi műveletek lebonyolításának színvonalát.

Szükséges a jogszabályi háttérből származó tartalmi és formai nehézségek hangsúlyozása annak a ténynek megerősítése céljából, hogy a rendkívül bonyolult szabályozás gyakran korlátozó keretei között a működtetési feladatok jogszerű, de egyidejűleg az Önkormányzat és az intézmények együttes érdekeinek a megvalósítása átlagon felüli szellemi és anyagi erőfeszítéseket igényel.

A köznevelési feladatokat ellátó egyes önkormányzati intézmények állami fenntartásba vételéről szóló 2012. évi CLXXXVIII. törvény (továbbiakban Kvtv.) rendelkezéseiből származó követelmények, illetőleg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) rendelkezései, valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásainak egyetemleges betartási kötelezettsége 2013. első hónapjaiban rendkívüli terhet hárított a végrehajtó szervekre. A Budaörsi Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei már a kezdeti időszakban sikeresen oldották meg a szakmailag rendkívül bonyolult feladatokat.

A fenntartási és a működtetési kiadások egyértelmű elkülönítésének problematikája a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Nkt.) és a végrehajtására kiadott jogszabályok anomáliái miatt napjainkban is az egyik szűk keresztmetszete a szabályszerű működtetés megvalósításának. A Budaörsi Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatának rendelkezései azonban olyan eljárásrendet és a gyakorlatban működtethető rendszert alakítottak ki, amelyek alkalmasak a jogszabályi előírások betartására és egyidejűleg a feladatellátási kötelezettség megvalósítására.

A Gazdálkodási Szabályzat 22. számú melléklete rögzíti az állami fenntartású, Budaörs Város Önkormányzata által működtetett köznevelési intézményekkel kapcsolatos pénzügyi folyamatok szabályait. Az előző ellenőrzés lezárásától eltelt időszakban a szabályozás finomhangolása megtörtént. A módosítások egyik célja a szabályszerűségi biztosítékok fokozása, másik motivációja pedig a hatékonyabb, gyorsabb és egyben életszerűbb munkavégzés megvalósítása volt.

A dokumentumvizsgálat és az érintett intézményvezetőkkel folytatott interjúk tanúsága alapján azt a következtetést vonjuk le, hogy a Hivatal feladatellátásban érintett szervezeti egységei a direktívák konzekvens alkalmazása mellett kreatív szakmai megoldások alkalmazásával 2015 végére permanensen növekvő színvonalon tettek eleget az eredményesség és a hatékonyság követelményeinek. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a működtetett szervezetek érdekei az intézményekben dolgozók és a szolgáltatást igénybevevő gyermekek számára is egyre szemléletesebben érvényesültek. A működtetés magas szintű végrehajtásával az Önkormányzat hozzájárult a már korábban is igényes oktatói-nevelői tevékenység tárgyi technikai feltételrendszere további erősítéséhez.

Az előző ellenőrzés főleg a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos gazdálkodási műveletek végrehajtásának szabályszerűségében állapított meg kisebb mértékben tartalmi, nagyobb

arányban formai hiányosságokat. A jogszerűtlen gyakorlat egy része a fenntartóváltásból eredő gyakorlatilag eleve betarthatatlan jogszabályi követelményekből származott (pénzügyi ellenjegyzés szerepeltetése az eredeti kötelezettségvállalási bizonylaton). A kötelezettségvállaló személyének változása miatt a Polgármesteri Hivatal Műszaki Ügyosztálya kezdeményezte a szerződések módosítását, kiegészítését, illetőleg igazodva a körülmények alakulásához egyes megállapodások megszüntetését és egyidejűleg új eljárások kiírását.

A kötelezettségvállalások műveleti sorrendjének szabályszerűsége jelentős mértékben megerősödött a mintavételbe bevont gazdasági események bizonylatainak felülvizsgálata alapján. A pénzügyi ellenjegyzés dátuma a vizsgált tételek meghatározó részében megelőzi a kötelezettségvállalás időpontját. Érvényesítés és teljesítésigazolás nélkül nem került sor kifizetésekre.

Az Ávr. rendelkezései szerint került sor a pénzügyi ellenjegyzések, az érvényesítések és a teljesítésigazolások végrehajtására. Az Ávr. 59.§ (1) bekezdésében meghatározott utalványozás műveletét (a kifizetés elrendelése) a (3) bekezdésben meghatározott tartalommal kitöltött külön írásos rendelkezés (utalvány) formájában hajtotta végre az arra jogosult személy.

Összességében megállapítjuk, hogy az Nkt. önkormányzatokra vonatkozó szakaszaiban foglalt rendelkezések mindegyikét végrehajtotta a Budaörsi Polgármesteri Hivatal. Az értékelés egyaránt vonatkozik a működtetési feladatokat ellátó Önkormányzat alkalmazásában álló személyi állomány foglalkoztatására irányuló intézkedésekre és a működtetés ingatlan és ingó vagyonnal kapcsolatos feladatellátására.

Tapasztalataink szerint az állami fenntartású intézmények működtetési feladatainak szervezésében és végrehajtásában az indokolt módosításokat és racionális változtatásokat megvalósították a vizsgált időszakban. Az intézkedések hatására a meglehetősen bonyolult jogalkalmazási kötelezettség végrehajtását egyre gördülékenyebben és a helyi specifikus körülményekhez igazodva végzik el a Hivatal illetékes munkatársai.

JAVASLATOK:

- 1) Ismételten felül kell vizsgálni az Önkormányzat alkalmazásában álló, de a munkavégzést az intézményekben gyakorló közalkalmazottak munkaköri leírásait. Egyértelművé kell tenni a hatás és feladatköröket, valamint a munkáltatói jogok közül a munkáltatói utasítások kiadására jogosult hivatali dolgozók körét egy-egy gazdasági ügyintéző vagy technikai munkatárs vonatkozásában.
- 2) A teljesítésigazolásokat „véleményező jelleggel” aláíró intézményi közalkalmazottak tekinthessenek bele aláírás előtt valamennyi olyan szerződéshez, megrendeléshez és egyéb, a teljesítésigazolás véleményezéséhez szükséges iratba, dokumentumba, amely alapján felelős módon teljesíthetik kötelezettségüket.
- 3) Szabályozott formában szükséges biztosítani az intézmények számára az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott kiadási előirányzatok megismerésének lehetőségét.
- 4) A belső kommunikáció és információáramlás javítása, pontossága céljából a

<p>Gondnokság illetékesei időben tájékoztassák az intézmények vezetőjét, az Önkormányzat által foglalkoztatott közalkalmazottak részére tervezett egyes szakmai megbeszélések tárgyról, céljáról és az esetleges vezetői közreműködés szükségességéről.</p> <p>5) Az intézmények vezetőivel történt konzultáció, valamint személyes szakmai tapasztalataink alapján szükségesnek tartjuk vásárlási előlegek biztosítását egyidejűleg két önkormányzati alkalmazott számára a jelentésben leírt szigorú feltételrendszer mellett.</p> <p>6) Felhívjuk a figyelmet a különböző típusú szerződések alaki követelményeinek betartására, ideértve a kötelezettségvállalás műveletének „h” (helyette) megjelöléssel történő végrehajtásának tilalmát. A kötelezettségvállalási jogkör átruházására az Ávr. szabályai szerint írásos felhatalmazással kerülhet sor, s a felhatalmazás birtokában a kötelezettségvállalásra jogosult személy saját nevében jár el.</p> <p>7) A kötelezettségvállalások végrehajtását minden esetben az Ávr. által szabályozott módon és formában szükséges megvalósítani, ideértve a kötelezettségvállalás pontos időpontjának feltüntetését.</p>
Az ellenőrzés időtartama: 2015. 12.28. – 2016. 03. 16. (áthúzódó)
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető, Tóth Attila irodavezető

B. 1.2. Terven felüli vizsgálat

11. Liver 3 ÉS ...Football Club

<p>Az ellenőrzött szerv, megnevezése: Liver 3 ÉS Football Club (2040 Budaörs, Akácfa köz 3/b) Budaörsi Polgármesteri Hivatal Támogatási szerződés végrehajtásában érintett szervezeti egységei. (2040 Budaörs, Szabadság út 134.)</p>
<p>Az ellenőrzés tárgya: A támogató és a támogatott között létrejött szerződés pénzügyi bizonylatainak és egyéb dokumentumainak vizsgálata.</p>
<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Budaörs Város Önkormányzat (támogató) és a Liver 3 Football Club (támogatott) között létrejött támogatási szerződésben rögzített feltételek betartásra kerültek-e, illetőleg a támogatás felhasználása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt-e.</p>
<p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum vizsgálat és interjú</p>
<p>Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/13/2015.</p>
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célja alapvetően annak megállapítása volt, hogy a Budaörs Város Önkormányzat (továbbiakban: mint támogató) és a Liver 3 Football Club</p>

(továbbiakban: mint támogatott) között 2014. 06.19-n létrejött Támogatási Szerződés feltételrendszerét a szerződő felek betartották-e, különös tekintettel a támogatási összeg felhasználásának rendeltetésszerűségére és elszámolásának szabályszerűségére.

A rendelkezésünkre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a Támogatási Szerződés megkötése jogszerű volt, az abban meghatározott 16 400 000 Ft támogatási összeg forrása az Önkormányzat 2014. évi költségvetésében rendelkezésre állt a jelentés Részletes Megállapításai 1. pontjában konkretizált költségvetési soron.

Megállapítottuk, hogy a Támogatási Szerződésben rögzített kötelezettségvállalás során a támogató maradéktalanul betartotta az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségeit, nevezetesen a kötelezettségvállalás műveleti sorrendjét. A kötelezettségvállalás ellenjegyzése a hivatkozott jogszabályokban és a Polgármesteri Hivatal Önkormányzatra is kiterjesztett Gazdálkodási Szabályzatában definiált módon történt. A jogilag és pénzügyileg kifogástalanul előkészített Támogatási Szerződés, illetőleg annak jogi garanciái alapján a folyósítás megfelelt a törvényi előírásoknak.

A támogatott jogszerűen vette igénybe a támogatást, mivel eleget tett a folyósítás Támogatási Szerződésben előírt valamennyi alaki követelményeinek, mellékelte a szerződésben felsorolt dokumentumokat és nyilatkozatokat.

Az elszámolási kötelezettségeit a támogatott határidőben teljesítette, 2015. január 28-n elkészítette a három részből álló beszámolóját. Az elszámoláshoz tartozó beszámoló szakmai és pénzügyi beszámolóból, elszámolás-összesítő táblázatból, és a gazdasági események bizonylatolását igazoló számlák másolataiból tevődött össze. A számlákon feltüntették a Támogatási Szerződés feltételei között szereplő valamennyi szükséges alaki kelléket.

A támogatás elszámolásának alapbizonylatait, a kifizetések ellenértékét tanúsító számlákat a befogadó szerv (támogatott) alaki és tartalmi szempontból ellenőrizte, azok megfeleltek az Szt.165-166 §-ban előírt követelményeknek.

Az ellenőrzés az elszámolás tételes felülvizsgálata során az elszámolás-összesítő 189 tétele közül egyet, a 168-s sorszám alatt szereplő gazdasági eseményt nem tartja elszámolhatónak 2014. évi támogatás tételei között a Támogatási Szerződés feltételrendszere miatt. Az okok további értékelése a jelentés Részletes Megállapítások 2. pontjában szerepel.

A Támogatási Szerződés 10. pontja úgy rendelkezik, hogy az elszámolásban csak a támogatási időszakot terhelő költségekre vonatkozó számlák számolhatók el.

Támogatási időszak a szerződés szerint: 2014. január 01.- 2014. december 31.

A 168-s sorszám alatt szereplő tétel összege: 1 730 000 Ft, melyet a javaslatainkban szereplő módon az egyesületnek vissza kell fizetnie a támogató számlájára.

Összességében a támogatási cél megvalósult, s a megállapított tények alapján a támogatás igénybe vétele, folyósítása és felhasználása jogszerűnek minősíthető. A megállapított eltérés a téves elszámolás kategóriájába tartozik, pénzügyi rendezése szükséges.

JAVASLATOK

1. Az ellenőrzés során megállapított 1 730 000 Ft különbözetet a Klub haladéktalanul fizesse be a támogató Önkormányzat számlájára.

Megjegyzés: a támogatott az ellenőrzési jelentés véglegesítésének napján azonnali hatállyal visszafizette a tévesen elszámolt összeget a támogató számlájára.	
2.	A jövőben támogatott törekedjen a Támogatási Szerződés formai feltételeinek maradéktalan betartására, fordítson figyelmet a meghatározott értékhatár feletti kötelezettségvállalásai írásba foglalására szerződés vagy megrendelés formájában.
3.	Saját könyvelésében kezelje elkülönítetten a támogatási összegeket, és azokat bármely időpontban naprakészen bocsássa a támogató által kijelölt ellenőrző szerv részére.
4.	A támogatott fordítson nagyobb gondot a kérelmében szereplő támogatási jogcímeken tervezett összegek és a tényleges felhasználás egyezőségének megteremtésére. Módosítási kérelmét a mindenkori Támogatási Szerződés feltételeinek megfelelően időben nyújtsa be a támogató részére.
Az ellenőrzés időtartama: 2015. március 9. - 2015. március 23.	
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen	
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika belső ellenőr, Tóth Attila vizsgálatvezető	

Az ellenőrzések végrehajtásának rendjét a Bkr. szerint alakította ki a belső ellenőrzési szervezeti egység a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében, amely dokumentum a jogszabály előírásai szerint legutóbb 2014-ben került aktualizálásra.

Az Éves Ellenőrzési Terv gyakorlati megvalósítása során fokozott figyelmet kellett fordítani a belső ellenőrzés belső kontrollrendszerben betöltött szerepének és a belső kontrollrendszer fejlesztésére irányuló tanácsadó tevékenységének szükség szerinti különválasztására. A két terület közötti kapcsolatrendszer arányainak kialakítására a Bkr. sajátos szerkezete miatt volt szükség, a jogszabály ugyanis a belső ellenőrzést a belső kontrollrendszer részeként definiálja, ugyanakkor fő feladatuként a belső kontrollrendszer ellenőrzését jelöli meg.

A tárgyévi vizsgálatok tárgyának, céljának kiválasztása, a végrehajtás módszere és a realizálás lebonyolítása, valamint a tapasztalatok hasznosítása tudatos, évek óta alkalmazott stratégia eredménye. A belső ellenőrzés hatékonyságát, az ellenőrzött szervezetek működésére és gazdálkodására gyakorolt hatását, valamint a megfogalmazott javaslatok gyakorlati megvalósíthatóságának szintjét azok a szakmai alapok határozzák meg, amelyeket az iroda évek óta következetesen alkalmaz. Az ellenőrzési módszertan kiszámíthatósága tapasztalatok alapján bizonyíthatóan hozzájárult az ellenőrzött szervezetek, illetőleg szervezeti egységek ellenőrzési jelentésekre irányuló pozitív válaszreakciójához.

A terv végrehajtása során Belső Ellenőrzési Iroda olyan szakmai irányt követett, amelyben megőrizte a belső ellenőrzés klasszikus, szabályszerűséget védő funkcióját, ezzel párhuzamosan kiemelt figyelmet fordított az Önkormányzat gazdálkodása biztonságára, pénzügyi egyensúlyára. A hagyományostól eltérő funkció biztosítása érdekében felhasználtuk az Állami Számvevőszék ajánlásait, illetőleg aktívan figyelemmel kísértük a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete (BEMSZ) a belső ellenőrzés fejlesztésére irányuló specifikus szakmai tevékenységét.

1.3. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója.

A 2015.-ben végrehajtott *terv szerinti* ellenőrzések során megállapított tények nem vetették fel fegyelmi, büntető vagy szabálysértési eljárás megindítására alapos okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság alapos gyanúját.

Külső hatóság megkeresésére – melyben vizsgálat lefolytatását kérték arra vonatkozóan, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználása mennyiben volt jogszerű - a jegyző terven felüli ellenőrzést rendelt el, melynek célja annak megállapítása volt, hogy a Budaörs Város Önkormányzat és a Liver 3 ÉS Football Club között létrejött támogatási szerződésben rögzített feltételek betartásra kerültek-e.

A szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés megállapította, hogy a támogató Önkormányzat maradéktalanul betartotta a támogatási szerződések megkötésére vonatkozó jogszabályi előírásokat, s a támogatott jogszerűen vette igénybe a támogatást, mivel eleget tett a folyósítás szerződéses követelményeinek.

Összességében a támogatási cél megvalósult, s a megállapított tények alapján szabálysértés vagy bűncselekmény alapos gyanúja nem merült fel. Pénzügy-technikai hiányosságból adódó téves elszámolást rögzítettünk, melynek pénzügyi rendezése azonnali hatállyal megtörtént.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)]

A Bkr. szerinti bizonyosságot adó tevékenység végrehajtását e rendelet 35.§ és 36.§-a foglalja össze. A bizonyosságot adó tevékenység tartalmát ugyanezen jogszabály 21.§ (2) bekezdése rögzíti. A szakmailag összetett, széles spektrumra kiterjedő, de ezzel egyidejűleg egymással szervesen összefüggő tevékenységek végrehajtása alapos és a jogszabályi környezet minden elemére kiterjedő előkészítő és szervező munkálatokat igényelt.

2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.

Az Áht. 70. § részletezi a belső ellenőrzés működtetésének lehetséges szervezeti kereteit, illetve konkrétan meghatározza a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység tartalmát valamint a szervezeti függetlenség alapelveit.

A fent idézett két jogszabályban definiált belső ellenőrzési tevékenységet önálló szervezeti egység keretében 2015-ben is két fő, látta el a jegyző közvetlen irányítása alatt Budaörs Város Önkormányzatánál. A bizonyosságot adó, tevékenység körében ellátandó feladataikat a belső ellenőrök előre megtervezett munkamegosztás alapján végezték a Bkr. 15.§ (7) bekezdés a) pontjában meghatározott jogviszonyban.

A magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 3100 és 3300 számú normái irányelveinek figyelembe vételével az irodavezető koordinációs és szervezési tevékenysége keretében biztosította, hogy minden a belső ellenőrzés hatókörébe tartozó vizsgálat a Bkr. és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint végrehajtásra kerüljön.

A Bkr.-ben részletezett előkészítési, szervezési, végrehajtási és realizáló-értékelő feladatokat egyaránt az irodavezető és a belső ellenőr látta el 2015-ben. Külső erőforrás bevonására egy vizsgálat esetében került sor a specifikus szakértelm igénybevételének szükségessége miatt. Az Önkormányzat közbeszerzési tevékenységének átfogó vizsgálatát külső szakértő megbízásával oldottuk meg. A szakértő bevonását a Bkr. 16.§ (1) bekezdés b) pontja alapozza meg jogszabályi oldalról.

A Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai rendelkeznek a Bkr. 24.§ (2) bekezdésében meghatározott képzettségi követelményekkel és a szükséges készségekkel, szakmai kompetenciákkal, valamint tapasztalattal. Mindkét köztisztviselő rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel, amely kizárólagos feltétele a tevékenység ellátásának. Ennek megfelelően az irodavezető és a belső ellenőr is szerepel a belső ellenőrök hivatalos nyilvántartási rendszerében. Mindketten sikeres vizsgát tettek a Bkr. 24.§ (7) bekezdésében meghatározott szakmai továbbképzési követelményekből, megszerezték a külön rendeletben meghatározott „ÁBPE továbbképzés” meghatározott moduljaiban előírt képesítést.

A hazai államháztartási standardok 3500 sz. irányelve szerint a belső ellenőrnek folyamatosan fejlesztenie kell szaktudását és egyéb képességeit. Az idézett irányelv szoros összefüggésben áll az ellenőrzés megváltozott szakmai követelményeivel. Az államháztartás működésével, a költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos jogszabályok permanens változásai miatt az ellenőrzési tevékenység fókuszába került a tanácsadói tevékenység, amely a preventív jelleget erősíti. Az ehhez szükséges módszeres rendszerszemléletű gondolkodás, a funkcionális szaktudás és a kreatív megoldások kialakítása készségének továbbfejlesztése érdekében az irodavezető 2015-ben is megtette az indokolt szervezési lépéseket, intézkedéseket. Ezzel eleget tett a Bkr. 22.§ (2) bekezdés c) pontjában előírt továbbképzéssel kapcsolatos kötelezettségeinek.

Önértékelésünk alapján - amely a nemzetközi és hazai standardok objektív kritérium rendszere szerint készült – az iroda munkatársai rendelkeznek azokkal a kompetenciákkal és készségekkel, amelyek szükségesek ahhoz, hogy értékeljék az ellenőrzött szervezetek működésében rejlő belső kockázatok színjét és annak kezelési módját.

A rendszerszemlélet fejlesztése érdekében az irodavezető és a belső ellenőr rendszeresen részt vett a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete interaktivitáson alapuló konzultációin és konferenciáin. Ezeken alkalmuk nyílt a legújabb az Európai Unióban is alkalmazott belső ellenőrzési módszerek megismerésére, amelyek jelentős része a visszaélések kockázatának megelőzésére irányul. Megítélésünk szerint az alkalmazott módszertannal és a továbbképzési lehetőségek kihasználásával az iroda munkatársai eleget tettek a hazai normák szakmai gondosságra, körültekintésre és a szakmai igényességre vonatkozó ajánlásainak.

A Bkr. 17.§ (3) bekezdése alapján a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője és munkatársa a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembe vételével végezték. Az etikai normarendszer elemei beépültek a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvébe, melynek felülvizsgálatára a jogszabály 1.§ (4) bekezdésének előírása alapján legközelebb 2016. évben kerül sor.

2.2. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §)

A Bkr. 18.§ azt írja elő, hogy a belső ellenőrzést végző szervezet tevékenységét a jegyzőnek közvetlen alárendelve végzi, és jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. A Polgármesteri Hivatalban évek óta ez a függőségi kapcsolat valósul meg, mely jogviszonyt a belső eljárásrendekben a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Belső Kontroll Kézikönyv, a Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési nyomvonal, illetve a belső ellenőrök munkaköri leírása jelenít meg.

A Bkr. 19.§ (1) bekezdésének előírásai alkalmazásával a jegyző önállóságot biztosított az éves ellenőrzési terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában.

A belső ellenőrök nem vettek részt a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában és az irányítási tevékenységben sem, betartva ezzel a Bkr. 19.§ (2) bekezdése rendelkezéseit. A jegyző ezen jogszabályi szakaszok konzekvens és kivételt nem engedélyező betartásával elősegítette a belső ellenőrzés szakmai tevékenységének objektivitását.

A hazai normákban prioritást kapott a függetlenség és a tárgyilagosság elvének biztosítása. A hazai normák 2100 sz. irányelve fogalmazza meg a függetlenség és az objektivitás alapelvét. A standard szerint belső ellenőrzési tevékenység független, ha nincs olyan befolyásoló tényező, amely veszélyeztetné az elfogulatlan véleményalkotást. A tárgyilagosság az irányelv szerint azt jelenti, hogy a belső ellenőr magatartása, hozzáállása elfogulatlan, szakmai ítéletét semmilyen egyéb szempontnak nem rendeli alá. Az ajánlásnak a Polgármesteri Hivatalban biztosított feltételrendszer oly módon tesz eleget, hogy a függetlenséget és az objektivitást veszélyeztető tényezőket minden szinten (egyéni belső ellenőri, funkcionális, szervezeti) kezeli a belső eljárásrend.

A Jegyző a Belső Ellenőrzési Iroda számára biztosította azt a függetlenségi szintet, amely lehetőséget teremtett a belső ellenőrzési szervezeti egység számára a felső vezetéssel történő közvetlen információ áramoltatás megvalósításához. A szervezeti függetlenség megteremtésével létrejött az a normákban elvárt állapot, hogy nem áll fenn semmi olyan feltétel, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzés elfogulatlanságát.

A kialakított szervezeti struktúra eredményeként a Belső Ellenőrzési Iroda szakmai és szervezeti függetlensége biztosított, a belső ellenőrök nem rendelkeznek az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörökkel. A Bkr. 19. § (2) bekezdésének megfelelően nem vesznek részt a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában. Nem készítenek Intézkedési Terveket és nem irányítanak a Hivatal által alkalmazott, a Belső Ellenőrzésen kívüli szervezeti egységhez tartozó munkatársat. Pénzügyi kötelezettséget nem vállalnak.

A funkcionális függetlenség további eleme az objektivitás és a tárgyilagosság biztosítása. Ennek egyik feltétele, hogy a belső ellenőrnek tartózkodnia kell olyan konkrét folyamatoknak az értékelésétől, amelyekben felelős szerepe volt. A leírt, tárgyilagosságot korlátozó tényezőt a Belső Ellenőrzési Iroda szervezetének hierarchiájában elfoglalt szerepe eredendően kizárja.

A Bkr. 19. § (6) bekezdésének kiemelkedő jelentősége van a függetlenség biztosításában, azzal, hogy előírja a belső ellenőr számára az önállóságot a megállapításokat, következtetéseket és a javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jelentés összeállításában. Ez a rendelkezés is kizárólagosan érvényesült a Polgármesteri Hivatal gyakorlatában.

2.3. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§)

A Bkr. 20.§-ban leírt összeférhetlenségi esetek egyike sem állt fenn a tárgyévben a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési irodavezető tekintetében. Az összeférhetlenségi esetek bekövetkezésének lehetőségét az irodavezető valamennyi ellenőrzés előkészítési szakaszában vizsgálta, beleértve a külső szakértő foglalkoztatását is.

A hazai standardok irányelvei szerint a belső ellenőrök tudatosan tartózkodtak olyan Az objektivitás és a tárgyilagosság elvének és az összeférhetlenség kizárásának megvalósításával a belső ellenőrök nem kényszerültek semmilyen minőségi kompromisszumra. Az objektivitásra, illetőleg a komplex értékelésen alapuló magas színvonalú szakmai megállapításokra irányuló szervezeti alapokon nyugvó pozitív késztetés és inspiráció kényszer nélküli fenntartása a legfontosabb biztosítéka és garanciája a költségvetési ellenőrzés hatékonyságának.

2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]

Tárgyévben a belső ellenőrök a Bkr. 25.§-ban biztosított jogosítványukat összességében és részleteiben egyaránt érvényesíteni tudták, többek között az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és egyéb dokumentumokba is betekintheztek a meghatározott adatvédelmi előírások betartása mellett. Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői nyitottak voltak az interjú formájában bekért információk szolgáltatására, s minden esetben közreműködtek az adatszolgáltatásban az ellenőrzési cél elérése érdekében, amely egyben a közös hivatali célt is képviselte.

Az ellenőrzött szervek vagy szervezeti egységek kötelező feladataik teljesítéséből származó átlagon felüli leterheltségük miatt egyes ellenőrzések esetében nem tudták a vizsgálat tárgyába tartozó dokumentumokat, információkat, adatokat és iratokat az ellenőrzési programban szereplő eredeti határidőben szolgáltatni. Többek között ezen ok miatt húzódtak át ellenőrzések 2016-évre.

2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

A feladatellátást meghatározó mértékben befolyásoló akadályozó tényező nem merült fel 2015-ben. Az ellenőrzések tárgyi technikai feltételrendszere nem változott az előző évekhez viszonyítva. Összességében mind az elhelyezés, mind az ergonómiai feltételek, és a technikai ellátottság megfelelő, biztosítja a zavartalan munkavégzést.

A Bkr. 41. § (2) és (3) bekezdése teljesítésének igénye miatt szükséges észrevételezni, hogy az éves terv feladatainak elvégzése során a teljes munkaidőalap kihasználásra került a tartalékidővel együtt. A munkaidőalap teljes kihasználásához hozzájárult az iroda munkatársai munkaköri kötelezettségeinek kiszélesedése az Esély Szociális Társulás ellenőrzési feladatai ellátási kötelezettsége miatt.

A tanácsadási tevékenység dinamikus növekedése és az ehhez kapcsolódó magas minőségi követelmények, fokozott intellektuális felkészültséget igényeltek. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv Etikai Kódexének betartása erős mentális leterheltséget indukált a tevékenység valamennyi szakaszában.

2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22§. és 50.§)

A Bkr. 22.§ b) és e) pontjában rögzített nyilvántartások vezetéséről a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője gondoskodott. A Bkr. 50.§ (1) bekezdésében meghatározott dokumentumok vezetését, megőrzését és tárolását koordinálta. Gondoskodott a hivatkozott jogszabályi szakasz (2) bekezdésében szereplő tartalom feltüntetéséről a nyilvántartásokban.

2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A stratégiai tervidőszak végéig prioritást kell biztosítani a vezetők támogatásának egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével és kockázatának analizálásával. A kockázatkezelésben – a közvetlen beavatkozás kizárásával – továbbra is el kell látni a Kockázatkezelési Bizottság és a vezetés menedzselését a válaszütemek kidolgozásában.

Az Állami Számvevőszék és a Nemzetgazdasági Minisztérium által ajánlott formában, de költségvetési ellenőrzés eszközszeréhez ragaszkodva hozzá kell járulni az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete rövid távú biztonságának megtartásához, illetőleg az egyensúly hosszú távú megőrzéséhez. Az ellenőrzési módszereket a kötelező elemeken kívül ki kell bővíteni a CLF és C/B típusú elemzésekkel, melyek alkalmasak a működési jövedelem, a pénzügyi kapacitás és a kötelezettségek összehasonlító értékelésére. Segíteni, támogatni kell a vezetést a bevételi kitettségéből származó veszélyek felismerésében likviditási és gazdaságossági számítások alkalmazásával.

Az Állami Számvevőszék korábbi figyelemfelhívásainak alapján – amelyek két területen tártak fel pénzügyi kockázatot – ellenőrzési szempontból figyelemmel kell kísérni, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlója az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság számára a közszolgálati tevékenység mérésére alkalmas kritérium rendszer kidolgozásában milyen készségi fokot ért el. Közgazdasági szempontból vizsgálandó, hogy a szakmai feladatellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére kidolgozott mutatószámok eleget tesznek-e annak a funkciónak, hogy a Kft. működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen.

A 2015. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján 2016-ban is felül kell vizsgálni a BTG Kft vagyonának szerkezetét, a befektetett eszközök számviteli rögzítésére alkalmazott könyveléstechnikai megoldásokat és a költséggazdálkodás hatékonyságát.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv célkitűzéseihez igazodva - segítve a jogi szabályozásnak megfelelő kiegyensúlyozott hivatali működést - a diverzifikálás eszközével szükséges

fejleszteni a belső ellenőrzés minőségét. A gyakorlatban ez abban nyilvánul meg, hogy erősíteni kell a tanácsadó jellegű és a rendszerszemléletű ellenőrzéseket.

Az Áht.-ban és a Bkr.-ben előírt gazdaságossággal összefüggő kategóriák gyakorlati megvalósítása érdekében célszerű bevezetni a teljesítmény ellenőrzéseket egyes folyamatok vizsgálatában. Az eredményesség javítása érdekében indokolt a saját bevételek realizálásának folyamatos nyomonkövetése.

A városüzemeltetési feladatok megvalósítása hatékony költségkalkulációs rendszer alkalmazását indokolja. Az ellenőrzés a költségek és a megvalósítandó funkciók viszonyának értékelemzéssel történő összehasonlítása módszerével járulhat hozzá a költséggazdálkodás racionalizálásához.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai arányának felülvizsgálatával és az önként vállalt feladatok pénzügyi kondíciókkal történő összehasonlításával hozzájárulhat a gazdálkodás biztonságának fenntartásához. Speciális eszköz lehet az önként vállalt feladatok meghatározott vetítési alapjaira számított fajlagos költségek alakulásának vizsgálata.

Összefoglalva a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének kiemelt célja a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszerének gyakorlatorientált vizsgálata annak érdekében, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervezetek.

A nemzetközi normák alkalmazásának szükségessége miatt megkülönböztetett figyelmet kell fordítani az Európai Unióról szóló szerződés K.3 cikke alapján létrejött az Európai Közösségek pénzügyi érdekeinek védelméről szóló Egyezményben rögzített olyan szándékos cselekmények megelőzésére, amelyeket ezen egyezmény csalásként vagy korrupcióként definiál.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont)

A Bkr. 21.§ (4) bekezdése részletesen meghatározza a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatokat. A kormányrendelet 37.§ (1) bekezdése meghatározza a tevékenység ellátásának módját, amely felkérés alapján írásban vagy szóban történhet.

A jogszabály által nevesített témakörökben, különböző szintű vezetői felkérésekre az elmúlt évhez hasonlóan számos felkérés érkezett irodánk részére tanácsadás céljából.

Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a leggyakrabban a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos jogszabály értelmezési kérdésekben, illetőleg a kockázatkezelés és a folyamatba épített ellenőrzés tárgykörében kértek segítséget irodánktól.

Az intézmények jelentős része nehézségekbe ütközött a teljesítésigazolás Ávr. 57.§ (1) bekezdés szerinti végrehajtásában. Gyakori volt az önköltségszámítás rendjére, illetőleg a költségkalkuláció készítésére irányuló problémafelvetés.

A következőkben az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működése és gazdálkodása szempontjából általunk jelentősnek minősített tanácsadói tevékenységünket táblázatos formában foglaljuk össze.

Sorszám	Megrendelő szervezet	Tárgy	Eredmény
1.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	Teljesítésigazolás dokumentumainak kialakítása	Javaslatunkra formanyomtatványt dolgoztak ki a rendszeresen előforduló szolgáltatások és megrendelt előadások teljesítés igazolására
2.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum	Gazdálkodási Szabályzat korrekciója	A szabályzatban javaslataink alapján a jogszabályokhoz igazították a hatáskör delegálás tartalmát és formáját
3.	BTG Nonprofit Kft.	Apporthoz kapcsolódó könyvelés-technikai műveletek lebonyolítása	A befejezetlen beruházók tételről az ingatlan sorra könyvelték a korábban helytelenül besorolt tételeket
4.	BTG Nonprofit Kft.	Költségek felosztásának rendje	Javaslatunk alapján kibővítették a Számlarendet
5.	Műszaki Ügyosztály	A vagyonkataszter és a vagyonkimutatás egyezőségének megteremtése	Részben megvalósult, illetőleg folyamatban.
6.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	Kockázatkezelési kérdőívek kitöltése	A kérdőívek helyes tartalommal kerültek kitöltésre
7.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	Ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása	Végrehajtva
8.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	Beszámoló Intézkedési Tervek végrehajtásáról	Megvalósult, illetőleg folyamatban
9.	Budaörsi Latinovits Színház	Önköltségszámítás rendjének kialakítása	Javaslatunk alapján összeállították az elő és utókalkulációk sémáját
10.	Budaörsi Latinovits Színház	Belső Kontrollrendszer kialakítása	Részben valósult meg
11.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	Belső Kontrollrendszer kialakítása	Részben valósult meg
12.	Óvodák	A teljesítésigazolások dokumentumainak kitöltése	Javaslatunk alapján részben megvalósult

13.	Valamennyi költségvetési szerv	Felkészítés vezetői nyilatkozatok kitöltésére	Folyamatban
14.	Egyesített Bölcsőde	Anyagok és egyéb forgóeszközök nyilvántartása	Javaslatunk alapján nyilvántartó lapok kialakítására került sor
15.	Pénzügyi Iroda	Tanácsadás és véleményezés szabályzatokhoz	Megvalósult
16.	Jegyző	Tanácsadás Belső Kontroll Kézikönyv kialakításához	Megvalósult
17.	Jegyző	Szabálytalanságok kezelésének rendje és Kockázatkezelési szabályzat véleményezése	Megvalósult
18.	Jegyző	FEUVE rendszer átalakítása	Megvalósult

A tanácsadó tevékenység részleteinek bemutatása:

1. Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény, Heimatmuseum; Teljesítésigazolás

Az intézményben a tárgyévi ellenőrzés tapasztalatai alapján egyes rendezvények, ráfordítással járó hivatalos események, illetve megrendelt szolgáltatások hivatalosan igazolt teljesítés igazolásai dokumentumok nélkül történtek. A konkrét gazdasági műveletek sajátosságainak figyelembe vételével fogalmaztuk meg javaslatainkat az intézmény vezetői felé egy rendszeresíthető formanyomtatvány ajánlásával. Ennek bevezetésével a teljesítésigazolások egy részében maradéktalanul eleget tesznek az Ávr. 57.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

2. Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény; Heimatmuseum, Gazdálkodási szabályzat korrekciója

Az intézmény Gazdálkodási szabályzatában nem az Áht. és az Ávr. fogalmainak megfelelően használták a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos műveletek jogszabályi definícióit. Különösen a hatáskör átruházásokkal kapcsolatban merültek fel értelmezési kérdések. A szabályzat e témakörben nevesített szakaszai véleményezésével konkrét eligazítást adtunk a helyes szöveg alkalmazására.

3. BTG Nonprofit Kft; Apporthoz kapcsolódó könyvelés

Gyakorlati, a kontírozási műveleteket is magában foglaló javaslatokat adtunk egyes vagyontárgyak tárgyi eszköz fő csoporton belüli átkönyvelésének alternatíváira.

4. BTG Nonprofit Kft.; költségek felosztásának rendje

Korábbi években a Kft. nem minden üzletágában készített elkülönített eredmény kimutatást. A költséggazdálkodás áttekinthetővé tétele érdekében javaslatot tettünk a közvetett költségek költségnemekre történő felosztására.

A Kft. számviteli rendszerének módosításával javaslatainkat megvalósították. Az üzletági szintű tiszta eredmény az általunk javasolt és a Kft. által alkalmazott fedezeti költségszámítás segítségével üzletáganként kimutatható. A Kft. közfeladatokat lát el, ezért a transzparencia szintjének növelése a tulajdonosi joggyakorlás hatékonysága szempontjából meghatározó jelentőségű.

5. Műszaki Ügyosztály; a vagyonszázta és a vagyonszázta egyezőségének megteremtése

A vagyonszázta betétlapjai közötti anomáliák, illetve bruttó értékek százta és tárgyi eszköznyilvántartó lapjain szereplő adatai közötti eltérések kimutatásával felhívtuk az illetékes szakiroda figyelmét a vagyonszázta pontosításának szükségességére. Az Ügyosztály illetékesei megkezdték a korrekciós munkákat, mellyel eleget tesznek az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonszázta-nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.06.) Korm. rendelet előírásai betartásának.

6. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei; Kockázatkezelési kérdőívek kitöltése

A Kockázatkezelési Bizottság ügyrendje szerint a rendszeres negyedévenként megtartandó ülések szakmai anyagait a szervezeti egységek kockázatfelelősei javaslata alapján a Belső Ellenőrzési Iroda koordinálja. A negyedéves jelentések alapját képező kérdőívekben szereplő speciális kontrollfogalmak értelmezésében és a gyakorlati példák megjelenítésében nyilvánult meg az Iroda tanácsadói tevékenysége. Az együttműködés évek óta permanens, ezért tárgyévben a szervezeti egységek már egységesen értelmezték a kockázatkezeléssel kapcsolatos kategóriákat.

7. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei; ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása

A Bkr. tanácsadói tevékenységre vonatkozó szakaszai szerint a belső ellenőrzés ellátható feladatai közé tartozik javaslatok megfogalmazása a kontrollrendszer elemeire vonatkozó megoldási lehetőségek alkalmazására. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalainak felülvizsgálata a kockázatkezeléshez hasonlóan évek óta tartó ismétlődő feladat. Tárgyévben az ellenőrzési nyomvonalakat elsődlegesen a szervezeti egységeken belüli szervezeti változások, illetőleg a szervezeti egységek közötti feladatátcsoportosítások miatt kellett aktualizálni. Néhány jogszabályváltozás rögzítése is szükségessé vált a nyomvonalak rovataiban, erre még az új szabályozás hatályba helyezése előtt ráirányítottuk a figyelmet.

8. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei és az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szervek; Beszámoló Intézkedési Tervek végrehajtásáról

A Bkr. 46.§ (1) bekezdése szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő nyolc napon belül írásban köteles beszámolni a Jegyzőnek, illetőleg a Belső Ellenőrzési Iroda vezetőjének.

A feladat egységes végrehajtása érdekében - a Nemzetgazdasági Miniszter által kiadott útmutató irányelvei alapján – táblázatot szerkesztettünk, amely tartalmaz minden jogszabályban előírt adatot. A táblázat adattartalmának és az egyes fogalmak összefüggéseinek értelmezésében nyújtottunk segítséget az ellenőrzött szervezeteknek.

9. Budaörsi Latinovits Színház, Önköltség-számítás rendjének kialakítása

Az intézmény eredményes működésének egyik meghatározó tényezője a takarékos és szervezett költséggazdálkodás. Az intézmény nem rendelkezett az Szt.-ben előírt Önköltség-számítási szabályzattal, ennek összeállításában tanácsokat adtunk a vezetés számára.

Az egyes produkciók költségeinek elő- és utókalkulációja kiindulópontja az intézmény költségvetési tervezésének. A szakszerű és a gyakorlatban is használható kalkulációs séma kialakításához - az egyes specifikus, csak a Színházra jellemző költségtényezőkre is figyelemmel - részletes tanácsokat adtunk az intézmény illetékesének.

10. Budaörsi Latinovits Színház; Belső Kontrollrendszer kialakítása

Az intézmény az Áht. 2015. évi, a költségvetési szervek gazdasági szervezeteit érintő változásainak hatályba lépése után jogszabály-értelmezési problémákkal küzdött a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatosan.

Helyszíni felkészítés módszerével nyújtottunk segítséget az intézményt érintő belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok kidolgozásában, és tanácsot adtunk néhány gyakorlati módszer alkalmazására a kockázatkezelésben.

11. Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár; Belső Kontrollrendszer kialakítása

Az Áht. 2015. évi, a költségvetési szervek gazdasági szervezeteit érintő változásainak hatályba lépése után jogszabály-értelmezési problémák merültek fel a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos hatáskörök vonatkozásában. A témakörrel összefüggő szabályzatok szakmai tartalmának harmonizálásával illetőleg egyes összeférhetlenség kiküszöbölésére adott javaslatunkkal teljesítettük a tanácsadásra szóló felkérést.

12. Óvodák; A teljesítésigazolások dokumentumainak kitöltése

A teljesítésigazolási hatásköröket az Áht. és az Ávr. felhatalmazó rendelkezéseiből kiindulva általában az intézményvezetők gyakorolják. Az Ávr. 57.§ (1) bekezdés előírja, hogy teljesítést igazolni csak utólagosan ellenőrizhető dokumentumokon lehet. Néhány rendszeresen visszatérő, illetőleg ritkábban eseti jelleggel előforduló, az intézmények által megrendelt szolgáltatás, vagy anyagbeszerzés vonatkozásában problémát okoz a csatolandó dokumentum formája, tartalma. Konkrét gazdasági műveletekkel összefüggésben gyakorlati tanácsot adtunk a teljesítésigazolás dokumentumának kialakítandó formájára, illetőleg egységes formanyomtatvány bevezetésére.

Egyes szolgáltatások esetében már sikerült a jogszabályilag is elfogadható és a gyakorlatban is életszerű forma kialakítása. Konkrét beszerzések és szolgáltatások vonatkozásában még finomhangolásra van szükség.

13. Valamennyi költségvetési szerv; Felkészítés vezetői nyilatkozatok kitöltésére

A Bkr. 1. számú melléklete szerint a költségvetési szerek vezetőinek Vezetői Nyilatkozatban kell beszámolniuk az Áht.-ban előírt működéssel és gazdálkodással kapcsolatos kötelezettségeik teljesítéséről. A Vezetői Nyilatkozat hangsúlyozottan nem formai jellegű dokumentum, hanem valamennyi tevékenységet érintő felelősségvállalási nyilatkozat, mely szakmailag rendkívül összetett. Az egyes, a nyilatkozatban szereplő fogalmak értelmezéséhez, az összefüggések tisztázásához, illetőleg a definíciókhoz tartozó konkrét felelősségi körök elkülönítéséhez kértük segítséget irodánktól a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vezetői.

A tanácsadás konzultációs jellegű felkészülés formájában valósult meg. Az interaktív jellegű tanácskozáson meg nem válaszolt egyedi kérdésekre írásos formában reagáltunk, illetőleg módot adtunk egy újabb, tartalmilag kibővített – a teljes belső kontrollrendszerrel összefüggő – megbeszélés megtartására.

14. Egyesített Bölcsőde; Anyagok és egyéb forgóeszközök nyilvántartása

Az intézmény vezetője kéréssel fordul irodánkhoz egyes kisebb értékű anyagok, eszközök nyilvántartási rendszerének kialakításával, valamint a teljesítésigazoláshoz csatolandó dokumentumok formájával kapcsolatban. A válaszokat specifikusan az adott anyagfélésekre kidolgozva adtuk meg. Javaslatot tettünk a teljesítésigazoláshoz csatolandó egységes formanyomtatvány szerkezetére.

15. Pénzügyi Iroda; Tanácsadás és véleményezés szabályzatokhoz

A Bkr. 21.§ (4) bekezdés f) pontja alapján – az iroda felkérésére – javaslatokat fogalmaztunk meg az iroda által előkészített:

- Számviteli Politika
- Pénzkezelési Szabályzat
- Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat

tartalmára, illetve szerkezetére vonatkozóan. Javaslataink meghatározó részét figyelembe vették a hatályba léptetés előtt.

Az Eszközök és Források Értékelésének Szabályzatát áttekintettük, annak jogszabályhoz igazodó tartalma miatt változtatásra nem tettünk javaslatot.

16. Jegyző; Tanácsadás Belső Kontroll Kézikönyv kialakításához

A Bkr. 3.§ -a alapján a jegyző kialakította a hivatal minden szintjén érvényesülő *belső kontrollrendszert, s annak minden elemét, ideértve:*

- kontrollkörnyezetet

- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- nyomonkövetési rendszert (monitoring)

A Bkr. 21.§ (4) bekezdés c) és f) pontja alapján a Belső Ellenőrzési Iroda szakértői támogatást nyújtott a kockázatmenedzsment kialakításában, illetve konkrét javaslatokat fogalmazott meg a teljes belső kontrollrendszer továbbfejlesztése és gyakorlatorientáltságának fokozása érdekében.

A hivatkozott jogszabályi felhatalmazások alapján – figyelembe véve a hazai belső kontroll standardok irányelveit, illetve az államháztartásért felelős miniszter instrukcióit – az iroda javaslatot tett a hatályban lévő Belső Kontroll Kézikönyv teljes átdolgozására. A tartalmában és szerkezetében megújított Kézikönyv 2016. január 18-án lépett hatályba.

17. Jegyző; Szabálytalanságok kezelésének rendje és Kockázatkezelési szabályzat véleményezése

A Bkr. 21.§ (4) bekezdés c) pontja lehetővé teszi a belső ellenőrzési szervezet részére a vezetőség támogatását a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek felülvizsgálatában és továbbfejlesztésében. A Belső Ellenőrzési Iroda komplexitásában áttekintette a két eljárásrendet, s a jogszabályváltozások interpretálására tett javaslataival valósította meg a tanácsadási tevékenységet.

A Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendje nem igényelt tartalmi és szerkezeti változtatásokat, a megújított *Kockázatkezelési szabályzat 2016. február 1-én lépett hatályba.*

18. Jegyző; FEUVE rendszer átalakítása

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerének működtetési követelményeit a Bkr. 8.§ (2) bekezdése írja elő. A *FEUVE rendszer* korábban önálló szabályozást igényelt a jogszabályi struktúrából adódóan. A belső kontrollrendszer szubsztanciájából és belső szerkezeti változásaiból következően a FEUVE funkciói a kontrolltevékenységek részeként valósítandók meg.

A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítését, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, a gazdasági események elszámolását, mint FEUVE funkciók megvalósítását a Belső Kontroll Kézikönyv kontrolltevékenységek fejezete és a kontrollkörnyezet fejezetben részletezett egyéb szabályzatok biztosítják.

A FEUVE önálló szabályozást ezért nem igényel. A leírt összefüggések folyamodványaként a Belső Ellenőrzési Iroda javaslatot tett a korábbi FEUVE szabályzat hatályon kívül helyezésére, mely 2016. január 29-én történt meg.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN [Bkr. 48.§ b) pontja]

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

Tárgyévben a Bkr. 21.§ (2) bekezdés előírásának megfelelően a bizonyosságot adó tevékenység körében a korábbi évek ellenőrzési tapasztalataira építve folytattuk a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének felülvizsgálatát tekintettel a gazdaságosság, hatékonyság és az eredményesség követelményeire. Racionális okokból az egyes vizsgált szervezetek belső kontrollrendszerének azon elemeire irányítottuk a figyelmet, amelyek szabályozása vagy működtetése a korábbi években valamilyen okból nem minősült elfogadható színvonalúnak.

Rendszerszemléleti hiányosságokból adódóan a 2015-ben vizsgált intézmények egy részében a belső kontrollrendszer szabályozása nem felelt meg a jogszabályi funkcióknak és a különböző elemek szabályozása nem állt összhangban egymással. A szakmai hiányosságokat tartalmazó szabályozás negatív hatása jelentkezett az egyes alrendszerek működésében.

A kockázatkezelési és szabálytalanság kezelési rendszerek működése továbbra sem életszerű a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervezetekben. Az intézmények nem használják a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján a Belső Ellenőrzési Iroda által kidolgozott és a költségvetési szervek felé ajánlásokban megfogalmazott kockázatelemzési és kezelési módszertant. Az intézményi kockázatelemzés és kezelés színvonalának stagnálása azt a potenciális veszélyt veti fel, hogy a szervezetet meghatározó mértékben befolyásoló kockázati tényező felismerése nehézséget fog okozni, illetőleg a szakmai vezetés nem lesz felkészülve a negatív hatások elhárítására, vagy mérséklésére.

Pozitív jellegű megállapítás, hogy az intézmények tényleges kontrolltevékenységeinek minősége a gazdálkodás gyakorlatában előrelépést mutat 2014-hez viszonyítva. A kulcskontrollok közül a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás résztvékenységeit látják el. Mindhárom hatáskör gyakorlati végrehajtása – az általunk vizsgált dokumentumok tanúsága szerint – alapvetően jogkövető.

A tevékenység permanens felülvizsgálata, illetőleg a folyamatos az intézményi specifikumokat is figyelembe vevő tanácsadás fenntartása továbbra is indokolt, mivel a döntően szabályszerűen megvalósított kontrolltevékenységek közül a teljesítésigazolás és a műveleti sorrend végrehajtása még vet fel problémákat.

2015-ben kiemelt ellenőrzési feladatot jelentett a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere szabályozottságának és működésének értékelése. A minősítés kialakításához segítséget nyújtott a 2014. évben a Nemzetgazdasági Minisztérium szempontrendszere alapján kiértékelt összesített felmérés, melynek eredményeit bázisnak tekintettük.

A Hivatalban a jegyző gondoskodott a Bkr. 3.§-ban előírt kötelezettségeinek a teljesítéséről, nevezetesen a hivatali szervezet minden szintjén érvényesülő kontrollkörnyezetet,

kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert működtetett. A vizsgált időszakban a jogszabályi változások és belső szervezeti átalakítások miatt átdolgozásra került a hivatal Belső Kontroll Kézikönyve. A Kézikönyv a kontrolltevékenységek működtetése aspektusából összefoglalja a Hivatalban már működő szabályzatok, folyamatok, eljárásrendek és intézkedések egységes elveit, rendeltetésüket és a működtetésre kidolgozott eszközrendszer technikáit.

A Kézikönyv egyidejűleg tartalmazza az új szabályozási elemeket, nevezetesen az átdolgozott kockázatkezelési rendszert. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a korábbival azonos tartalommal, szerkezetileg a kontrolltevékenységek közé került. Ezzel egyidejűleg a FEUVE szabályzat, mint önálló szabályozás megszűnt.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső kontrollrendszerek racionális és életszerű megvalósításának céljából megfogalmazott és az intézkedési tervekben megjelenített javaslatainkat a következőkben foglaljuk össze.

Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény Heimatmuseum kontrolltevékenysége

➤ Megállapítások:

- Kulcskontrollok közül a pénzügyi ellenjegyzés néhány nagy értékű kötelezettségvállalás esetében nem funkcionált.
- A Kockázatkezelési szabályzatban rögzített kockázatelemzési módszereket nem alkalmazzák
- A szabálytalanság-kezelési tevékenységet nem dokumentálták
- A teljesítésigazolásokat – különösen egyes szolgáltatások esetében – utólagosan ellenőrizhető dokumentumokkal nem támasztották alá.
- A hatáskör delegálások iratai nem a jogszabály szerinti szöveget tartalmazzák

➤ Következtetés:

- A kulcskontrollok (teljesítésigazolás és pénzügyi ellenjegyzés) kockázati besorolása magas.

➤ Javaslatok:

- Minden esetben tartsák be a kötelezettségvállalással kapcsolatos gazdálkodási tevékenységek műveleti sorrendjét.
- Pontosítsák a gyakorlatban a kötelezettségvállalás műveleteire vonatkozó kijelölések és felhatalmazások iratait.
- A teljesítésigazolásokat csak írásos dokumentumok alapján végezzék el. Fordítsanak nagyobb figyelmet a különböző szolgáltatások és rendezvények, előadások teljesítésének dokumentálására.
- A karbantartás, a javítás jellegű szolgáltatások teljesítésigazolásához indokoltnak tartjuk a szolgáltatótól az elvégzett tevékenység műszaki tartalmának bemutatására alkalmas okmány bekérését.

Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere

➤ Megállapítások:

- A Polgármesteri Hivatalban olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi és hatásköri viszonyok, valamint átlátható a humánerőforrás kezelés.
- A Jegyző olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtet a Hivatalon belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Mindezek alapján a Hivatal kontrollkörnyezete megfelel a Bkr. 6.§ (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak.
- A szabálytalanságok kezelésének rendje, a kockázatkezelés, az információs és kommunikációs rendszer, illetve a nyomkövetés szabályozása minden szempontból megfelel a Bkr.7.§ és 8.§ előíratainak.

➤ Következtetés:

- A belső kontrollrendszer kockázati besorolása a szakszerűen kialakított szabályozás és a magas színvonalú működtetés következtében alacsony.
- Korrekcióra kizárólag az új jogszabályok hatályba helyezése miatt van szükség.
- A rendszer működtetése színvonalának érdekében szükséges a belső szabályzatokban rögzített rendelkezések konzekvens betartása.

➤ Javaslatok:

- A kockázatkezelés és a szabálytalanság kezelés során szükséges a szabályzat mellékletében szereplő formanyomtatványok kitöltése.
- A Bkr. 45.§ (1) és (2) bekezdésében előírt követelményeket – intézkedési terv készítési kötelezettség esetén – valamennyi ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének a Bkr. 45.§ (3) bekezdésében rögzített határidőn belül kell végrehajtania.
- Felhívjuk a figyelmet a Bkr. 46.§ (1) bekezdésében előírt beszámolási kötelezettség teljesítésére.

Budaörsi Latinovits Színház belső kontrollrendszere

➤ Megállapítások:

- Az intézményben nem alakították ki teljeskörűen az Áht. 69.§ (1) bekezdésében meghatározott, és a Bkr. 3.§-ban szerkezetileg deklarált belső kontrollrendszer elemeit:
 - A kockázatelemzési tevékenység definíciói túlságosan absztraháltak, kevés a gyakorlatban hasznosítható elemzési módszer.
 - A monitoring rendszer nem működik megfelelően
 - A szabálytalanság-kezelési rendszer nem funkcionál.

➤ Következtetés:

- A belső kontrollrendszer kockázati besorolása közepes, amely a 2014. évi magas besoroláshoz képest előrelépést jelent.

➤ **Javaslatok:**

- A kockázatelemzésben a gyakorlatban is alkalmazható módszereket kell működtetni.
- Ki kell dolgozni az eseti és a folyamatos monitoring összehangolt rendszerét.
- Dokumentálni kell a szabálytalanságok kezelését.

Budaörsi Település Gazdálkodási Nonprofit Kft. belső kontrollrendszere

➤ **Megállapítások:**

- A működési és pénzügyi kockázatok folyamatos feltárásához szükséges a jelenleginél tudatosabban és szervezettebben működő belső teljesítmény ellenőrzési és pénzügyi kontrolling rendszer kialakítása.

➤ **Következtetés:**

- A belső kontrollrendszer kockázati besorolása közepes az SZMSZ hiányosságai és a kockázatkezelési, valamint a szabálytalanság kezelési rendszer a vállalkezási szféra standardjaihoz nem igazodó struktúrája miatt.

➤ **Javaslatok:**

- A COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) belső kontroll keretrendszer elemei közül a helyi sajátosságoknak megfelelően alakítsák ki a kontrollkörnyezetet és szabálytalanság-kezelési rendszert.
- Dolgozzák ki részletesen a kockázatelemzési módszereket a Kft. működésére és gazdálkodására egyaránt.
- A COSO keretrendszer egyik legfontosabb eleme a kontrollkörnyezet, amely a vállalkozás belső szervezeti és működési elemeinek az összhangját jelenti. A szervezet és a működés rendjének szabályozására a Szervezeti és Működési Szabályzat hivatott. Az ellenőrzés során megállapított pontatlanságok és az aktualizálás indokoltsága miatt feltétlenül szükségesnek tartjuk a teljes SzMSZ. áttekintését és módosítását.

Gróf Bercesényi Zsuzsanna Város Könyvtár

➤ **Megállapítás:**

- A kontrollkörnyezethez tartozó ellenőrzési nyomvonalak rendszere továbbra sem teljeskörű, nem igazodik a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében megfogalmazott követelményekhez.
- A kockázatkezelés gyakorlati alkalmazásban nem minden részműveletben követték a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásait és a Belső Ellenőrzési Iroda által megfogalmazott elemzési módszertant. A 2015. április 01-el hatályba lépett Áht. módosítás – a gazdasági szervezet jogállására vonatkozóan - szükségessé teszi a szabályozás új feltételekhez történő igazítását.

➤ **Következtetés:**

- A belső kontrollrendszer alacsony kockázati besorolása ellenére a Bkr.-ben előírt átlátható és világos szervezeti struktúra, valamint az áttekinthető működési folyamatok kialakítását akadályozhatják az ellenőrzési nyomvonalak hiányosságai.

➤ **Javaslatok:**

- Az intézmény működési tevékenységére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalait alakítsák át oly módon, hogy azok megfeleljenek a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében meghatározott funkcióknak. A könyvtár gazdálkodási jogállásának megváltozása miatt a gazdálkodási műveletek ellenőrzési nyomvonalát a jövőben nem a költségvetési szervnél kell kezelni.
- A kockázatkezelési tevékenységet a jövőben szükséges dokumentálni. A gazdálkodási jogállás változása nem érinti a kockázatelemzési és kezelési tevékenység kiterjedtségét. A saját költségvetés feletti jogosultság megmaradása miatt a jövőben is szükséges a gazdálkodási kockázatok feltárása, azonosítása, elemzése és kezelése a Bkr. 7.§ előírása szerint.
- A Belső Kontroll Kézikönyvet szerkesszék át a gazdálkodási jogkör változása miatt indokoltá vált szerkezeti módosítások beépítésével.
- A Belső Kontroll Kézikönyvből törölni kell a függetlenített belső ellenőrzésre vonatkozó szövegrészeket.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

2.1. Kontrollkörnyezet értékelése

A kontrollkörnyezet értékelését, hasonlóan a kontrollrendszer többi eleméhez két síkon célszerű megjeleníteni. Az egyik a Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete, a másik az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere. Szabályozottságban és működtetésben a Hivatal kontrollkörnyezete a hatályban lévő szabályzatok, eljárásrendek tartalmának összehangoltsága miatt minden szempontból megfelel a Bkr.-ben előírt komplex követelményrendszernek. A többi intézmény kontrollkörnyezetét alkotó szabályzatok tartalma évről évre fejlődik, de gyakorlati megvalósíthatóság szempontjából továbbra is sok a szűk keresztmetszet.

2.1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Hivatal szervezeti céljai jogszabályokban meghatározottak, az alapvető működési feladatokat az SzMSz. és az Alapító Okirat tartalmazza. A foglalkoztatottak számára kiemelt fontosságú szervezeti felépítés és azon belül a maguk feladatának és hatáskörének ismeretét ugyancsak az SzMSz. biztosítja.

Az Önkormányzat fenntartása alatt álló vizsgált szervezetek meghatározó többségében kialakították a világos szervezeti struktúrát és az egyértelmű felelősségi és hatásköri viszonyokat.

2.1.2 Belső szabályzatok

A Polgármesteri Hivatal szabályzat-rendszerének kialakítása igazodott az államháztartásért felelős miniszter által kiadott standardok irányelveihez. A szabályzatok és eljárásrendek kiterjednek a szervezet valamennyi tevékenységére. A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy a Hivatal aktuális szabályzatokkal rendelkezik a közbeszerzési, a vagyongazdálkodási, a számviteli és a működési feladatai területén. Kialakításra kerültek a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok is. Ezek aktualizálása 2016. első hónapjában történt meg.

A jóváhagyott szabályzat-rendszerben megfogalmazott rendelkezések és rendező elvek alapján a Hivatal képes betölteni az Ámr.-ben és a Bkr.-ben megfogalmazott szabályozottsággal, szabályszerűséggel, eredményességgel, hatékonysággal és gazdaságossággal kapcsolatos követelményeket.

A 2015. év fő feladatát jelentette szabályozási szempontból, hogy a Hivatalban felülvizsgálatra kerüljenek az Szt.-ben kötelezően előírt szabályzatok az államháztartási számvitel 2014. január 1-től folyamatosan változó rendelkezései miatt. Ezzel összefüggésben a Pénzügyi Iroda átdolgozta, a Belső Ellenőrzési Iroda pedig véleményezte a következő szabályzatokat:

- Számviteli Politika
- Pénzkezelési szabályzat
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

Az Önkormányzat fenntartása alatt álló költségvetési szervek belső szabályzatai tartalmának színvonala kismértékben javult az előző évben megállapított szakmai szinthez viszonyítva. Az eljárásrendek egy része alkalmas a szabályozással szemben támasztott követelmények teljesítésére és a szabályozás funkcióinak megvalósítására. Egyes szabályzatok viszont – önköltség-számítási, kontrollrendszerrel összefüggő eljárásrendek – idejétmúltak és túlzottan absztraháltak.

A költségvetési szervek belső szabályzására továbbra is jellemző az a megállapítás, hogy a szabályzatok részleteinek kidolgozása és az adott költségvetési szerv sajátosságaihoz való igazítása a folyamatos figyelemfelhívás ellenére nem valósult meg az elvárható színvonalon. A szabályozási hiányosságok negatív hozadékaként nyilvánult meg, hogy folyamatosan hézagok vagy túlszabályozások jelentkeztek, amelyek konkrétan is megnyilvánuló negatív hatást gyakoroltak az operatív gazdálkodásra.

2.1.3. Feladat és felelősségi körök

A témakörrel kapcsolatos megállapításaink lényege megegyezik a 2014. évi kiemelt jelentőségű következtetéseink tartalmával.

A feladat és felelősségi köröket, illetőleg az intézmények működési rendjét a vizsgált költségvetési szervekben a Szervezeti és Működési Szabályzatok határozzák meg. Az alapidokumentum tartalmi követelményeit az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (1) bekezdése rögzíti.

A vizsgált intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatai tartalmazták a szervezeti felépítést, a működés rendjét és az adott költségvetési szerv szervezeti ábráját. A nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- hatásköröket valamint a hatáskörök gyakorlásának módját is rögzítették.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kontrollkörnyezetének transzparenciáját zavarták a Szervezeti és Működési Szabályzat egyes anomáliái. Az ellenőrzési javaslatokat a társaság vezetői befogadták és intézkedéseket fogantatosították a pontosítások végrehajtására.

Az ellenőrzött költségvetési szervek nagy többségében a működéshez kapcsolódó hatás és feladatkörök hézagmentesen szabályozottak. A kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó gazdálkodási műveletekhez tartozó hatáskörök és különösen azok átruházása nem minden intézményben került meghatározásra az Ávr. vonatkozó szakaszainak tartalma alapján. A kötelezettségvállalás műveleteivel kapcsolatos fogalommeghatározások néhány intézményben pontatlanok.

2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a szervezet ellenőrzési nyomvonalát. A folyamatok meghatározását és dokumentálását az SzMSz. mellett az ellenőrzési nyomvonal biztosítja. A nyomvonal ugyanis a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása.

A Polgármesteri Hivatalban áttekintettük valamennyi szervezeti egység nyomvonalát. A nyomvonalak többsége táblázatos formában készült, tartalmilag és formailag megfelel az előírásoknak.

A szabályozás alapvető eleme, hogy a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik egységes ellenőrzési nyomvonallal. A Hivatal nyomvonalrendszere az egyes szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalaiából tevődik össze. A szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalai egy iroda kivételével táblázatos formában jeleníthetők meg. A kivételt képező iroda folyamatábrával szemléltette a működési folyamatainak leírását. Az ellenőrzési nyomvonalat az irodák 2016. január 31.-re vonatkozóan aktualizálták.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek ellenőrzési nyomvonalai nem feleltek meg a jogszabályi követelményeknek. Nem történt meg a 2015. 04.01.-én hatályba lépett Áht. változás gazdasági folyamatra irányuló hatásának megjelenítése az ellenőrzési nyomvonalakban. Az ellenőrzési nyomvonalak ugyanis a gazdasági szervezet megszűnésével ezekben az intézményekben a jelzett időponttól kezdődően csak a működési folyamatokat rögzítik. Jogszabály értelmezési problémák miatt át kellett dolgozni az ellenőrzési nyomvonalakat a következő intézményekben:

- Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár (gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény)
- Budaörsi Latinovits Színház (gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény)
- Budaörsi Óvodák (gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények)
- Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény (gazdálkodási szervezettel rendelkező intézmény)

A folyamatok meghatározásához tartozik a munkaköri leírások tartalma. A vizsgált szervezeteknél megállapítottuk, hogy korrigálva az előző évek helytelen gyakorlatát az áttekintett munkaköri leírásokat kiegészítették a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos hatáskörök megjelenítésével.

2.1.5. Humán-erőforrás

A Polgármesteri Hivatalban a Bkr. 6. § (1) bekezdésének megfelelően átlátható a humánerőforrás-kezelés és világos a szervezeti struktúra. A humánpolitikai célrendszer igazodik az egész szervezet Alapító Okiratában és SZMSZ-ben megfogalmazott stratégiai küldetéséhez.

2.1.6. Etikai értékek és integritás

A Polgármesteri Hivatal humánerőforrás politikájában és gyakorlatában tudatosan alkalmazzák az Ötv. felhatalmazása és a Kttv.-ben előírtak alapján a köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek érvényesítését.

Önkormányzatunk évek óta részt vesz az Állami Számvevőszék által kezdeményezett integritás elméleten alapuló korrupció ellenes felmérésben. Az ÁSZ által közreadott integritás kérdőív 2015-ben is kitöltésre került a szakirodák által.

2.2. Kockázatkezelés – elemzés értékelése

2.2.1. Kockázatok meghatározása és felmérése

A Polgármesteri Hivatal Kockázatkezelési Bizottságának Ügyrendjében a tevékenység első szintjét a kockázatok meghatározása és felmérése jelenti. Tevékenységének gyakorlatában és módszertanában változást nem volt indokolt bevezetni, mivel a tevékenység ezen szakasza sikeresnek minősült.

A Hivatalban a kockázatfelmérés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek.

A kockázatelemzést az éves belső ellenőrzési terv összeállítása előtt elvégezte a Belső Ellenőrzési Iroda a szervezeti egységek közreműködésével. A gyakorlatban a felmérést és elemzést úgy kell végrehajtani, hogy a tevékenység ne csak egyedi jelleggel jelenjen meg a szervezet tevékenységében. Ennek a követelménynek a Kockázatkezelési Bizottság és a Belső Ellenőrzési Iroda együttműködésen alapuló szakirányú tevékenysége megfelelt.

A kijelölt kockázatfelelősök a Belső Ellenőrzési Iroda instrukciói alapján negyedévente elvégezték a kockázatok beazonosítását és azok kockázati besorolását a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás szintézise alapján.

A kockázat azonosítás célja annak megállapítása, hogy mely tények, folyamatok, befolyásolják negatívan a szervezet működését. A kockázatok azonosítását elsődlegesen a kockázat kezelője (felelős), másodlagosan a szervezeti egység vezetője végezte.

A Hivatal kockázatainak azonosítása kockázatvizsgálat alapján kérdőíves módszerrel történt. Az azonosítás eredményét táblázatos és kiegészítve szöveges formában mutatták be.

A kockázati rangsort a Belső Ellenőrzési Iroda állapította meg, amelyről tájékoztatta a bizottságot, illetőleg a minősítéseket felhasználta a 2016. évi éves ellenőrzési terv összeállításánál.

A kockázati önértékelés során a szervezet valamennyi területén dolgozó munkatárs részt vett a tevékenységek kockázati szempontú vizsgálatában.

Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szervek kockázat meghatározó és felmérő tevékenysége – a folyamatos tanácsadó tevékenység ellenére – továbbra sem a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében rögzítettek szerint történik.

A Kockázatkezelési szabályzatokban elméletileg rögzítették ugyan a belső és külső kockázatok felmérésének beazonosításának és minősítésének lehetséges alternatíváit, azonban a gyakorlatban nem alkalmazzák azokat.

A kockázatok meghatározásának és felmérésének elmaradása miatt 2015. évre is érvényes a következő tényeken alapuló konklúzió. Az Önkormányzat évek óta fokozódó bevételi kitértségének negatív hatását az irányító szerv működés színvonalának megtartását preferáló döntései következményeként az intézmények még csak tompított formában érezhették a vizsgált időszakban. A működési és gazdálkodási kockázatok intézményi szintű meghatározására és felmérésére a jogszabályi előírásokon kívül azért van szükség, mert a latens kockázatok negatív hatásainak mérséklésére csak ebben az esetben készülhet fel az irányított intézmény és a fenntartó szerv egyaránt.

Az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság kockázat feltérő tevékenységével kapcsolatban megerősítjük, hogy a Kft. eredményes gazdálkodása és a közfeladatok ellátása színvonalának megtartása céljából ugyancsak szükség van a közgazdaságtanilag megalapozott kockázat meghatározás és felmérés konzekvens alkalmazására.

A 2015. évi rendszerszemléletű vizsgálat alapján a Kft. működésében és a gazdálkodásában a megítélésünk szerint különös figyelmet kell fordítani a külső szabályozási körülményekben rejlő potenciális kockázatok azonosítására. Az üzletági eredményesség megteremtése szempontjából nélkülözhetetlen a költségelemzések rendszeressé tétele és a költséggazdálkodás kockázat alapú vizsgálata.

2.2.2. A kockázatok elemzése

A Polgármesteri Hivatalban a „kockázatok nyilvántartása nyomtatványon” rögzített, feltárt és beazonosított kockázati tényezőket a Hivatal Kockázatkezelési Szabályzatában és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírt kritériumrendszer szerint kell minősíteni. A két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők szervezetre vagy szervezeti szintre gyakorolt hatása.

A két kritérium szerinti besorolás a Belső Ellenőrzési Iroda által kiadott osztályozási rendszer szerint került végrehajtásra. A besorolás a megadott terjedelmi szintek szerint a folyamatgazdák feladata volt az irodavezetők állandó kontrollja mellett. Az osztályozáshoz szükséges súlyokat a Belső Ellenőrzési Iroda adta meg tárgyév elején. A szervezetre gyakorolt

hatás a folyamatgazdák és az irodavezetők szubjektív értékelése alapján került megállapításra az önértékelés szintjén.

Ellenőrzési tapasztalataink alapján az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervezetben a kockázatelemzési módszerek csak a szabályzatban jelennek meg. A gyakorlatban nem alkalmazzák sem a Belső Ellenőrzési Iroda által ajánlott, sem a saját belső szabályzataikban rögzített szabadon választott metodikákat. A jelenség kockázata azonos a felmérés és a meghatározás hiányával, mert kockázatelemzés nélkül a szervezet önmagát zárja ki a környezethez való alkalmazkodás alternatíváiból és kiszolgáltatottá válhat a külső tényezők negatív hatásának.

2.2.3. A kockázatok kezelése

A hazai belső kontroll standardok szerint a kockázatkezelés fő célja, hogy megszüntesse, vagy egy ésszerű tűrőhatáron belülre mérsékelje a kockázatok negatív hatásait.

A hivatali szintű kockázatkezelésre, az erre a célra létrehozott Kockázatkezelési Bizottság jogosult. A bizottság működésének célja, hogy felmérje a Hivatal összes tevékenységének kapcsolatát a fő célkitűzésekkel és meghatározza a kapcsolódó kockázatokat. A Bizottság alapvető munkamódszere: az érintett területek munkatársaival folytatott interjú vagy kérdőív kitöltetése, melyet a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai dolgoztak fel a vizsgált időszakban. Az eredményt tájékoztatás céljából a Bizottság elé terjesztették.

A vizsgált időszakban a kockázati rangsort a Belső Ellenőrzési Iroda állította elő, melyről ugyancsak tájékoztatta a Bizottságot, illetőleg a minősítéseket felhasználta és felhasználja az éves ellenőrzési tervek összeállításánál.

A hivatali szintű kockázatkezelést a Kockázatkezelési Bizottság vezetője (aljegyző) koordinálja, és évente egyszer összefoglaló jelentést készít a jegyző számára a Kockázatkezelési Bizottság üléseinek jegyzőkönyve alapján. A kockázatfelelősök negyedévente készítenek jelentéseket.

A Kockázatkezelési Bizottság munkáját a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője tanácsadó jelleggel segítette és segíti a Bizottság ügyrendjében és a Nemzetgazdasági Miniszter által kiadott standardokban meghatározott módon. Technikailag a Bizottság munkáját ugyancsak a Belső Ellenőrzési Iroda segíti. Ezen a helyen is megerősítjük, hogy a belső ellenőrzés közvetlenül kockázatokat nem kezel, csak a Bkr.-ben meghatározott módszerekkel hozzájárul a tevékenység megszervezéséhez, lebonyolításához és működésének felülvizsgálatához.

2.2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A szabályzat szerint a kockázatok felülvizsgálata során át kell tekinteni a Hivatal és az irodák kockázati profiljában bekövetkezett változásokat, illetve fel kell mérni, hogy a kockázatkezelési folyamat hatékonyan működik-e. Az értékelés során megállapított kockázati szintekhez rendelt ellenőrzési gyakoriság szerint kell az egyes kockázatok felülvizsgálatát ütemezni. A gyakorlat igazodott a szabályzat előírásához 2015. évben.

A Kockázatkezelési Bizottság a vizsgált időszakban négy ülést tartott. Az ülések rendszeres visszatérő témája volt a már beazonosított kockázatok felülvizsgálata, illetőleg a kidolgozott és alkalmazott válaszütemek hatásának értékelése.

A Bizottság záróülésén sor került a kockázatkezelés teljes folyamatának áttekintésére és a beazonosított új kockázati tényezők hatásainak bemutatására is. Valamennyi szervezeti egység kockázatfelelőse konkrétan értékelte a szervezeti egysége által elvégzett éves szintű kockázatkezelési tevékenységet. Az elemzés során kitértek a szervezeti egységüket érintő kiemelt kockázati tényezők kezelésének módszereire.

Az egyes irodák – számos visszatérő kockázat mellett – éves szinten azonosítottak új specifikus kockázatokat. Néhány kockázati tényező, nevezetesen az iratkezelési rendszer bevezetéséből származó bizonytalanságot, illetőleg a jogszabály változások gyakran kiszámíthatatlan hatásait valamennyi szervezet magas szintű kockázatnak minősítette.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek kockázatkezelési gyakorlata elsődlegesen a spontán reakciókra alapult, tudatosan tervezett és megfelelő szakmai alapokon nyugvó kockázatkezelési tevékenységet nem dokumentáltak.

2.2.5 Csalás, korrupció

A tárgyidőszakban elvégzett rendszer, pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzések során csalás és korrupció gyanúja egyetlen vizsgált szervezetnél sem merült fel. A vizsgálatok közben alkalmaztuk mindazokat a módszereket és eljárásokat, amelyeket korrupció és csalás megelőzése és feltárása érdekében a különböző nemzetközi szervezetek (INTOSAI), (IIA), (OLAF) és (COSO) standardok, valamint az Európai Unió szakbizottságai ajánlanak.

Az elvégzett belső ellenőrzések végrehajtása során figyelembe vettük a 1104/2012. (IV.6.) Korm. határozattal kiadott Közigazgatás Korrupció - Megelőzési Programban meghatározott szempontokat az egyes közszolgálati és közigazgatási korrupciós jelenségek visszaszorítása céljából.

Az OLAF (Európai Csalás Elleni Hivatal) irányelveinek és útmutatásainak a saját ellenőrzési gyakorlatban is hasznosítható mozzanatai felhasználásával egészítettük ki ellenőrzési rutinunkat, melynek segítségével a gyakorlatban megnőtt a reakcióképességünk a magas prioritású kockázati tényezők felismeréséhez. A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez olyan javaslatokat dolgoztunk ki, amelyek rendszerszemléletű megalapozottsága a csalásra és a korrupcióra irányuló jelenségeket már a szabályozás szintjén korlátozhatja, kiszűrheti.

Figyelmet fordítottunk az esetleges hiányos nyilatkozatok, dokumentumok fellelésére, amelyek felhasználásának következménye lehet a költségvetésből biztosított pénzeszközök jogtalan megszerzése vagy visszatartása. Ezek a cselekmények ugyanis az OLAF értelmezésében csalásnak minősülnek.

Meggyőző erejű bizonyítékokkal alátámasztva deklaráljuk azt a megállapítást, hogy – az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek vonatkozásában, illetőleg az ellenőrzött témakörökben – csalás vagy hamisítás gyanúja nem merült fel.

2.3. Kontrolltevékenységek értékelése

2.3.1. Kontrollstratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységekben a stratégiák és módszerek közül a vizsgált szervezetekben alkalmazták a „négy szem” elvét, valamint a számvitelben szokásos hármas egység elvét a 2015-es gazdasági évben is. Ezekkel a gyakorlati módszerekkel biztosították, hogy hibásan elvégzett munkaművelet lehetőség szerint a következő fázisba ne gyűrűzzön be.

A „négy szem” elve eredendően kizárta az összeférhetetlenséget és erősen korlátozta a szándékos visszaélés lehetőségeit.

2.3.2. Feladatkörök szétválasztása, műveletek szabályozása

A Polgármesteri Hivatalban a kontrolltevékenységek szabályozása többek között a Gazdálkodási szabályzatban valósult meg. A szabályzatban az Áht. és az Ávr. rendelkezései szerint szakszerűen megtörtént a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó egyes gazdasági műveletekhez kötött hatáskörök egyértelmű delegálása és szétválasztása. Összeférhetetlenségi eseteket nem állapítottunk meg.

A Hivatal gazdálkodásában kötelezettségvállalással kapcsolatos pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlásában a műveleti sorrend az ellenőrzött gazdasági műveletek többségében betartásra került.

Az Önkormányzat fenntartása alatt álló intézményeknél a műveletek leszabályozásában előrelépés történt. Hiányosságok főként a hatáskör delegálásához kapcsolódó jogszabályi meghatározások helytelen megfogalmazásából származtak.

A kontrolltevékenységek egyéb műveleteit a vizsgált szervezeteknél és szervezeti egységeknél helyesen szabályozták.

2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

2.4.1. Az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek (Infó Tv.) való megfelelés.

A témakör megítélése szempontjából kulcsfontosságú ellenőrzési szempontnak tekintjük az Info törvény 37.§-ban meghatározott közzétételi listák értékelését. A törvény 1. számú mellékletében meghatározott csoportosítású és adattartalmú listák megjelenítésének módját és színvonalát külső szolgáltató cég bevonásával ellenőriztettük még 2014.-ben.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének a rendjét, illetőleg az elektronikus közzététel teljesítésére vonatkozó részletes szabályokat önkormányzatunknál közös Polgármesteri és Jegyzői utasítás szabályozza.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat összességében eleget tett annak a kötelezettségének, amelyet az Info törvény 33.§ (1) bekezdése megfogalmaz. A törvény 1. számú mellékletében meghatározott kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon digitális formában tették hozzáférhetővé.

2.4.2. A szabálytalanságok kezeléséről történő információáramlás.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatalban a Jegyző szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. Az eljárásrend szerint az információáramlás oly módon valósul meg, hogy a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői kéthavonta szabálytalansági jelentéseket küldtek a jegyzőnek. A szabálytalansági jelentéseknek az eljárásrend melléklete szerinti tartalommal kell elkészülnie.

A rendszerszemléletű szabálytalanságkezelés 2015-ben sem alakult ki az Önkormányzat fenntartása alatt álló költségvetési szervezetekben tartalmi hiányosságok miatt.

A jogszabályban előírt nyilvántartási rendszert az erre irányuló tanácsadási tevékenység ellenére sem alakították ki. A nyilvántartások adatainak áramoltatásával lett volna biztosítható a szabálytalanságokról szóló információk eljuttatása a megfelelő vezetői szintekre. Nyilvántartások hiányában ezen információk áramoltatása spontán és ad hoc jellegű volt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervezetekben.

A szabálytalanságkezelés működési mechanizmusa nem volt tudatos, ezért módszertani gyakorlati tanácsokat adtunk a tevékenység hatékonyságának javítása céljából.

2.5. Monitoring rendszer értékelése

2.5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A Polgármesteri Hivatal nyomonkövetési rendszere szoros kapcsolatban működik a kontrollkörnyezettel, a kontrolltevékenységekkel, a kockázatkezeléssel, valamint az információs és kommunikációs rendszerrel. A Hivatal monitoring rendszere elsődlegesen az egyedi értékelés elvére és azon belül a belső ellenőrzésre épül, hasonlóan a 2014. évhez.

A Polgármesteri Hivatal 2016 januárjában jóváhagyott Belső Kontroll Kézikönyve biztosítja a monitoring működésének feltételeit. Kialakult és folyamatosan működik a Hivatalban a kockázatkezelési és a szabálytalanság-kezelési rendszer. A kockázatkezelés monitoringja oly módon érvényesült, hogy kockázatkezelés szakmai koordinátora a belső ellenőr, aki folyamatosan elemzi, értékeli és javaslataival segíti a folyamatgazdák és a vezetés munkáját. A bizottság *szakmai tanácsadója* a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője.

A kockázatelemzés és kockázatkezelés során a folyamatos monitoring is érvényesül ugyancsak a belső ellenőrzés közreműködésével. A Belső Ellenőrzési Iroda ugyanis rendszeresen újraértékeli a feltárt kockázati tényezőket és az éves belső ellenőrzési tervet évek óta kockázatelemzésre építi. A Kockázatkezelő Bizottság negyedévente ülésezik és témaköreinek szakmai összefüggései, valamint a visszacsatolások az előző ülések napirendjeire hézagmentesen biztosítják a kockázatok folyamatos nyomonkövetését.

A folyamatos monitoring és az egyedi monitoring párhuzamos működtetésével érte el a Hivatal vezetése azt a célt, hogy az egységes Hivatal szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése és ezzel együtt áttekinthetősége rendszeressé váljon.

2.5.2. Belső ellenőrzés és a belső kontrollok összhangja

A Bkr. értelmező rendelkezései között a belső ellenőrzés meghatározásában az a szövegezés szerepel, hogy a belső ellenőrzés olyan független tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó

tevékenység, melynek kiemelt célja, hogy fejlessze és növelje az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek eredményességét és ugyanakkor értékelje azok belső kontrollrendszere hatékonyságát.

A jogszabály értelmezéséből az az elméleti probléma indukálódik, hogy a belső ellenőrzés egyik oldalról része a belső kontrollrendszernek, másik oldalról viszont kiemelt feladata annak ellenőrzése. A párhuzamosság feloldására a Belső Ellenőrzési Iroda a módosított Bkr. hatályba lépése óta azt a módszert alkalmazza következetesen, hogy a gyakorlatban külön választja a bizonyosságot adó és a tanácsadói tevékenységet.

A Bkr. 21.§ (2) bekezdésében meghatározott bizonyosságot adó tevékenységek körében – a Képviselő-testület által elfogadott tervhez igazodva – a Belső Ellenőrzési Iroda elemezte, vizsgálta és értékelte a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. A bizonyosságot adó tevékenység keretében vizsgálta az iroda a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, értékelte az önkormányzati vagyon megóvásának és gyarapításának szabályszerűségét és színvonalát, valamint elemezte az elszámolások megfelelőségét és egyes ellenőrzéseknél a beszámolók valóságát.

A tanácsadói tevékenység keretében a Bkr. 21.§ (4) bekezdésében rögzített előírások szerint az iroda tevékenysége az ellenőrzött szervek működése eredményességének növelésére, a belső kontrollrendszerek javítására, a belső szabályzatok tartalmának felülvizsgálatára irányult.

3. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont)

A 2015. évi befejezett ellenőrzések közül két vizsgálat konklúziói alapján kizárólag célszerűségi javaslatokat tettünk, amelyek nem indokolnak intézkedési terv készítése kötelezettséget. Az intézkedési tervekkel kapcsolatos tartalmi, szervezési, hatásköri és technikai kötelezettségeket a Bkr. 45.§ foglalja össze.

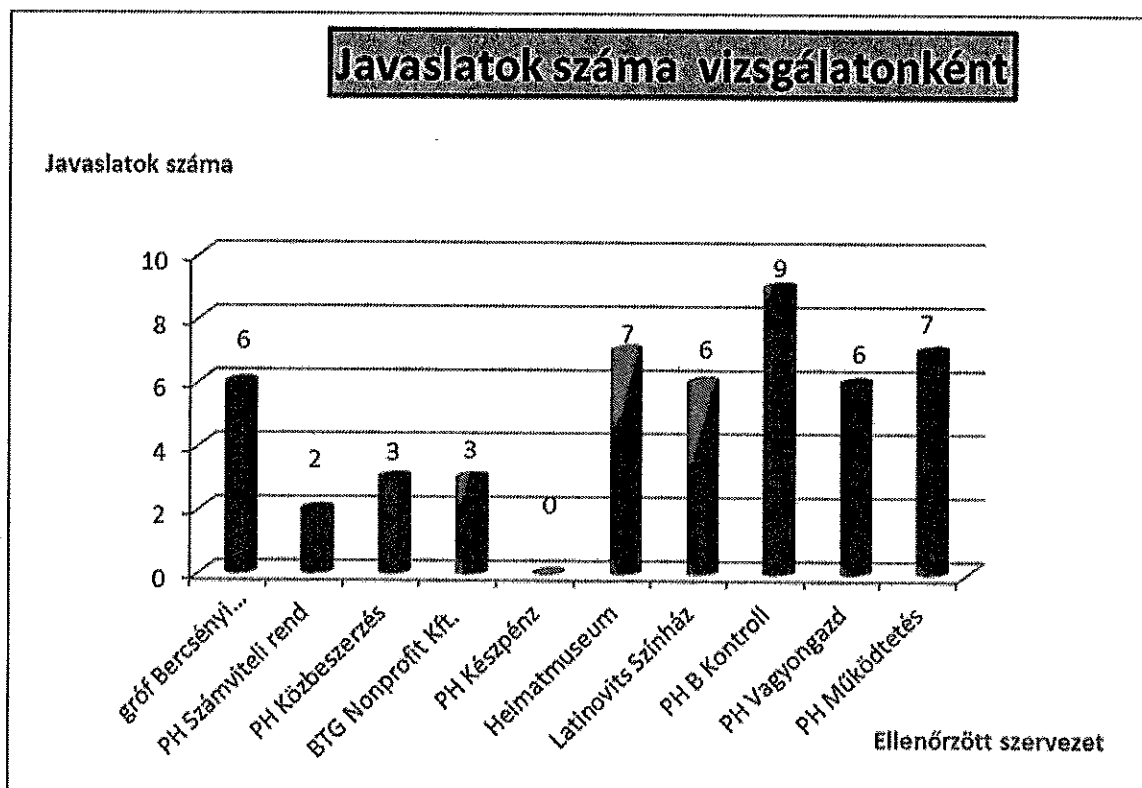
Ezen jogszabályi szakasz szerint - amennyiben az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapítások súlya azt igényli- az ellenőrzött szervezeti egység vezetőinek intézkedési terv készítése kötelezettsége keletkezik. A jelentéseinkben megfogalmazott **49 db**, az ellenőrzött szervezetek gazdálkodásának szabályozottságára és lebonyolítására meghatározó hatást gyakorló, vagy a csekély és nem csekély jelentőségű hiányosságok megelőzésére irányuló *javaslatunk* tekintetében az érintettek többsége fogadókésznek bizonyult. Az elkészült intézkedések a jelentésekben megfogalmazott javaslatok megoldási alternatívájaként nyilvánultak meg.

A Bkr. szerint az Intézkedési Tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és belső ellenőrzési vezetője részére. Ennek a kötelezettségnek néhány vezető a határidő tekintetében nem minden esetben tett eleget. A jogszabály által engedélyezett határidő módosításokkal oldottuk fel a problémát.

Megjegyezni szükséges, hogy az Intézkedési Tervek határidőben történő elkészítése az ellenőrzés realizáló folyamatának első és meghatározó lépése, ezért ennek elmulasztása vagy részleges végrehajtása veszélyezteti az ellenőrzési cél megvalósulását. A 2015. évben a belső ellenőrzési tevékenység és ezzel összefüggésben a belső kontrollrendszer működésének egyetlen latens kockázata néhány intézkedési terv késedelmes elkészítése volt.

Az elkészített intézkedési tervek elsődlegesen a belső kontrollrendszer egyes alrendszereinek szabályozottságára, illetőleg működésére, a kötelezettségvállalások szabályszerűségére, a pénzügyi ellenjegyzések és teljesítésigazolások rendjére, a bizonylati fegyelemre és a leltározási tevékenység összefüggéseire irányultak.

Az intézményekben és a Polgármesteri Hivatalban végrehajtott ellenőrzésekről szóló jelentésekben feltüntetett *javaslatok számát* a következő diagram szemlélteti.



Az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat valamennyi vizsgálat esetében véleményezte a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője. A véleményezés után a Jegyző jóváhagyásával az intézkedési tervek véglegesítésre kerültek. A nyomon követési eljárásokat azokban az esetekben hajtottuk végre, ahol a határidők a tárgyévre estek. A rövid határidejű intézkedések végrehajtását 100 % -ban megvalósították az ellenőrzött szervezetek, vagy szervezeti egységek felelősei.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői nem minden esetben fordítottak figyelmet a Bkr. 46.§ (1) bekezdésében megfogalmazott kötelezettség teljesítésére. Az előírás 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 számol a jegyző és a belső ellenőrzési iroda vezetője részére. Ezen kötelezettségnek néhány ellenőrzött szerv, illetőleg szervezeti egység vezetője csak külön figyelemfelhívás után, késedelmesen tett eleget.

Összességében a Budaörs Város Önkormányzat 2015. évi *éves belső ellenőrzési tervében* szereplő feladatokat, illetőleg a terven felüli ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a nemzetközi és a hazai normák, valamint a Bkr. rendelkezései szerint végrehajtotta.

A Belső Ellenőrzési Iroda az államháztartási belső ellenőrzési standardok irányelveinek megfelelően teljesítette az Áht.70.§ (2) bekezdésében meghatározott bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységét. Ennek keretében a hatáskörébe és az illetékességébe tartozó területeken és gazdálkodó szervezeteknél vizsgálta a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását ellenőrizve megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a vezetés számára.

A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó normarendszer valamennyi irányadó ajánlását és rendelkezését teljesítette a Belső Ellenőrzési Iroda a 2015. évre a Képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési terv feladatainak ellátása során, következőképp megvalósította azt a komplex követelményrendszert, hogy:

- elemezze, vizsgálja és értékelje a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működtetésének, jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelését.
- elemezze, vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, az elszámolások megfelelőségét, valamint a beszámoló valódiságát.
- megállapításokat és javaslatokat fogalmazzon meg a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban a kockázati tényezők hatásának mérséklése, a hiányosságok megszüntetése, csökkentése érdekében.
- következtetéseket fogalmazzon meg a működés és a gazdálkodás hatékonyságával, gazdaságosságával és eredményességével kapcsolatosan.

A Belső Ellenőrzési Iroda tevékenysége megfelelt annak a követelményrendszernek, amely a belső ellenőrzés feladatait az Áht. 69.§ -ban rögzített belső kontrollrendszer részeként definiálja, de a szervezeti és funkcionális függetlenség garanciáinak megteremtésével a rendszeren belül önálló, bizonyosságot adó és tanácsadó hatáskörrel ruházta fel a tevékenységet végzőket.

Budaörs, 2016. március 21.

