



Veresegyház Város Jegyzője

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-602 Fax: 28 – 588-646

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2017. július **6** -i rendes / rendkívüli ülésére

Tárgy:

**Veresegyházi Polgármesteri Hivatal
2016. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Látta és ellenjegyezte:



Garai Tamás
jegyző

Tárgyalja:

Pénzügyi Bizottság
Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.

A döntés elfogadásához egyszerű/minősített többség szükséges.

**Előterjesztés
képviselő-testületi ülésre**

**Tárgy: A Veregyházi Polgármesteri Hivatal 2016. évre vonatkozó éves összefoglaló
belső ellenőrzési jelentése**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Veregyházi Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészítette az önkormányzat éves összefoglaló ellenőrzési jelentését.

A *belső ellenőrzés* független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse a hivatal, valamint az önkormányzat vezetőjét és vezető testületét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosulását.

A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A belső ellenőrzési éves összefoglaló jelentés mellékletét képező statisztikai adatszolgáltatások együttesen tartalmazzák a Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ belső ellenőrzési tevékenységének ellátására vonatkozó 2016. évi adatait.

A GAMESZ az éves belső ellenőrzési jelentést a törvényi előírásoknak megfelelő időben elkészítette és azt a Polgármesteri Hivatal részére megküldte.

Az összefoglaló beszámoló, a belső ellenőrzés személyi állományában bekövetkezett változás miatt nem került beterjesztésre a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a 2016. évről készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.


Garai Tamás
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évről szóló összefoglaló éves jelentést megtárgyalta és a belső ellenőrzési beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző



Veresegyház Város Jegyzője

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-602 Fax: 28 – 588-646

Iktatószám: 4988-1/2017

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2016. ÉV


Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

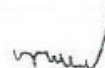
2016. ÉVRŐL

Készítette:



Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Garai Tamás
jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

- 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- 1.2. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

- 2.1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága
- 2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- 2.3. Összeférhetetlenségi esetek
- 2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- 2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- 2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása
- 2.6. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása;

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

II.1.A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

II.2.A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján a költségvetési szervek egységesen tudják összeállítani az éves, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésüket.

Ennek megfelelően készült el Veresegyház Önkormányzatának belső ellenőrzési jelentése 2016. évről, amelynek I. fejezetében a belső ellenőrzési tevékenység bemutatására, II. fejezetében pedig a belső kontrollrendszer értékelésére került sor.

A Polgármesteri Hivatal keretében ellátott belső ellenőrzési tevékenység kiterjed az Önkormányzatra, valamint a felügyelete alá tartozó Intézményekre, a Hivatalra, a Társulásra, a Nemzetiségi Önkormányzatra és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságra. A Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet (GAMESZ) saját belső ellenőrzése elősegíti a belső kontrollok hatékonyságát, ezáltal járul hozzá az Önkormányzat eredményesebb működéséhez.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok előtt számba veszi az Önkormányzat ellátandó feladatait, a jogszabályi és egyéb környezeti változásokat, hatásokat, majd a vezetői igényfelmérések figyelembevételével kockázati szempontból minősíti és rangsorolja az egyes területeket.

278/2015. (XII.16.) számú határozatával fogadta el a Képviselő -testület a 2016 évi belső ellenőrzési tervet, amelyben az egyéb tevékenységek ellátása mellett összesen 8 db ellenőrzés került tervezésre. A tervhez képest a belső ellenőr megromlott egészségi állapota miatt a teljesítés elmaradt. Lezárásra került az előző évről áthúzódó GAMESZ által üzemeltetett intézmények működési költségeinek vizsgálata, továbbá befejeződtek a vagyonszétosztással kapcsolatos és a Veresegyház Önkormányzata Idősek Otthona étkeztetési ellátásával összefüggő ellenőrzések. Elkezdődött, de következő ellenőrzési időszakra áthúzódott az Önkormányzat által adott céljellegű támogatások felhasználásának vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok többsége a hiányosan, vagy nem megfelelően működő kontrollrendszer miatt merültek fel.

Ezekre intézkedési tervek készültek, azok végrehajtását részletesen a jelentés III. fejezete tartalmazza.

2016 évben a belső ellenőrzési terv nem került módosításra, soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem volt felkérés.

Az ellenőrzés munkanapjairól az 1., az ellenőrzés típusokról a 2. sz. melléklet ad számszerű tájékoztatást.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben előírtaknak megfelelően elkészült belső ellenőrzési tervben, összesen 8 db ellenőrzés került tervezésre, összesen 189 ellenőri munkanappal.

Az ellenőrzési tevékenység emberi erőforrás kiegészítése és az ellenőrzések hatékonyságának növelése érdekében - az ellenőrzési tervnek megfelelően - külső szolgáltató igénybevételére is sor került.

Az év során azonban a közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr előre nem tervezhető súlyos betegsége miatt, a tervben foglalt ellenőrzési kapacitásnak (189 nap) a 47 %-a teljesült.

Soron kívüli ellenőrzésre összesen az éves időkeret 19%-a, 35 ellenőri nap került tervezésre. Tervben felüli ellenőrzés jogcímén vizsgálatot nem kellett lefolytatni.

Tanácsadói tevékenység keretében a ellenőrzés főként a belső folyamatokhoz kapcsolódó javaslataival segítette a Hivatalt, hozzájárulva ezzel is a belső kontrolltevékenység erősítéséhez. a tervezett 7%-os időkeret teljesen felhasználásra került.

A szakmai felkészültség elősegítése érdekében a tervezett 9 napos képzésre fordítható időt a belső ellenőr felhasználta, eleget téve egyéb *szakmai továbbképzéseken* kívül, a belső ellenőrök részére kötelezően előírt két évente teljesítendő szakmai továbbképzésének.

A belső ellenőrzési terv, stratégiai terv és az azokat megalapozó kockázatelemzési feladatok, továbbá az előző évi ellenőrzési tevékenységről készült beszámoló *egyéb tevékenység* cím alatt, a nettó munkaidő 12%-os időráfordításával (22 nap) valósult meg.

Az ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett munkanapok számát, megoszlását a **3. sz. melléklet részletezi.**

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE

A belső ellenőrzés a 2016. évi tevékenysége során az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat, az alábbiak szerint folytatta le:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	<i>Állapot</i>
GAMESZ által üzemeltetett részben önkormányzati fenntartású intézmények működési költségeinek vizsgálata	Az állami fenntartás alá tartozó Városi székhelyű intézmények működési költségének a felhasználása szabályszerűen valósult-e meg?	Pénzügyi dokumentumok, kimutatások ellenőrzése	Terv szerinti Megvalósult
Az önkormányzat vagyonelemeinek számbavétele, vagyontaszteri nyilvántartás vizsgálata	Megtörtént-e a vagyonelemek pontos számbavétele, az esetleges változások a nyilvántartásba rögzítésre kerültek?	Dokumentum alapú ellenőrzés, egyeztetéssel	Terv szerinti Megvalósult
A katolikus templom beruházási folyamatának vizsgálata	A katolikus templom építési beruházásának kivitelezése a folyamat lebonyolítása megfelel-e a törvényi előírásoknak?	Szerződések, pénzügyi dokumentumok, kötelezettségvállalások vizsgálata	Terv szerinti Elmaradt
Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthonánál az étkeztetés ellátása, személyi térítési díjak kialakításának vizsgálata	Az étkeztetés ellátásának, a személyi térítési díjak kialakításának megfelelőségének vizsgálata.	Pénzügyi számítások, módszerek vizsgálata, interjú	Terv szerinti Megvalósult
Az Önkormányzat céljelleggel juttatott támogatásainak elszámolásának vizsgálata	A nyújtott támogatások felhasználása rendeltetés szerűen történt-e?	Beszámolók, szerződések, számviteli dokumentumok ellenőrzése	Terv szerinti Áthúzódó következő évre
A Közterületfelügyelet ügyintézési dokumentumainak vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a bizonylatkezelés módja a jogszabályi előírások betartásával történik-e?	Interjú, dokumentum alapú ellenőrzés	Terv szerinti Elmaradt

Tárgy	Cél	Módszer	Állapot
A Művelődési Ház helységbérbeadási tevékenységének ellenőrzése	A helységbérbeadás ármegállapítása és beszédési rendszer, a rezsiköltségek téríttetése megfelel-e a külső-belső szabályozóknak?	Interjú, szerződések, pénzügyi kimutatások, bizonylatok ellenőrzése	Terv szerinti Elmaradt
Az önkormányzati ingatlanvásárlások folyamatának vizsgálata	Az ingatlanvásárlások megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?	Költségvetés, kötelezettségvállalások, szerződések, pénzügyi nyilvántartások ellenőrzése	Terv szerinti Elmaradt

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

A tárgyévi ellenőrzések során kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán jelentésre nem került sor.

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

Az év során, a belső ellenőr előre nem látható, egészségi állapotának jelentős romlása miatt, a tervezett ellenőrzések lefolytatására előirányzott időkapacitás, nagy mértékben lecsökkent. A tervezett 110 ellenőri nappól ténylegesen 44 nap teljesült.

A tervezett vizsgálatok közül két rendszer és két pénzügyi ellenőrzést zárt le a belső ellenőrzés.

A nem teljesült ellenőrzések egy része (Közterület-felügyelet ügyintézési dokumentumainak és a Művelődési Ház helységbérbeadás tevékenységének ellenőrzése) a 2017. évi belső ellenőrzési tervbe ismét szerepel, a másik két ellenőrzés a rendelkezésre álló humánerőkapacitás elégtelensége miatt elmaradt.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeit; iroda, számítógép, nyomtató stb. a hivatal biztosította.

Az ellenőrzésekről készült jelentésben foglalt megállapításokat az érintett vezetők többségében elfogadták. A belső ellenőri megállapításokra az ellenőrzöttek által tett észrevételekre egyeztetések történtek. Ezekről jegyzőkönyvek, a belső ellenőri javaslatokra intézkedési tervek készültek.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A tervben szereplő feladatok ellátását egy részmunkaidős közszolgálati jogviszonyú, valamint külső szolgáltató végezte. Az ellenőri munkára tervezett időkapacitás 2016 évben azonban nem állt rendelkezésre az előbbieken ismertetett emberi erőforrásban bekövetkezett változás miatt. Ez indokolta, hogy az elmaradt ellenőrzések egy része a következő évekre történtek átütemezésre.

A belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges 2012. évi alapvizsgát (ÁBPE I) követően, 2014. októberében teljesítményellenőrzés című tárgyból és 2016. évben államháztartási számvitel (ÁBPE II) témakörében tett sikeres vizsgát a foglalkoztatott belső ellenőr.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, regisztrációs száma: 5113498.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a szabályoknak megfelelően a jegyző közvetlen irányítása alá tartozik, a SZMSZ szerint a jegyzői kabinetben belül helyezkedik el.

A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulnak, az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított a belső ellenőr funkcionális függetlensége. A belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) nem álltak fenn az éves ellenőrzés során.

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

A tárgyévben felmerült, a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem voltak.

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

2016. évben az ellenőrzések végrehajtását a belső ellenőr betegsége miatti kapacitáskiesés nehezítette, lassította. Ezáltal a vizsgálatra fordított idő, egy-egy ellenőrzés esetében, a tervezetthez képest hosszabbra nyúlt, csökkentve ezzel a teljesíthető feladatok számát.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezettek, valamint gondoskodtak az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

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

Az ellenőrzés 2017. évben belső ellenőri továbbképzéseken való részvételt tervez, a jogszabályi környezet, külső körülményekből adódó újdonságok figyelemmel kísérése érdekében.

A kontrolltevékenység eredményesebb működése érdekében az ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzést, továbbá a Hivatal összes folyamatát azonosító ellenőrzési nyomvonal teljes körű kidolgozását fogja szorgalmazni.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység ellátására szóbeli felkérések többségében ellenőrzés közben jelentkeztek az adott téma kapcsán. Ezek például jogszabály értelmezések, intézményi és egyéb

elszámolások megfelelőségének folyamatba épített ellenőrzésével, valamint szabályzat-készítési kötelezettségekkel kapcsolatosak.

Az ellenőrzés során felmerült kérdésekre történő tanácsadások az ellenőrzési jelentésekbe is beépülnek, javaslat formájában.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

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

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítások és következtetések nyomán megfogalmazott javaslatok összefoglaló értékelése.

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<i>A vagyontásteri nyilvántartás vizsgálata</i>	A változások átadása a vagyontáster nyilvántartása részére az utóbbi 3 évben nem teljes körűen történt, a változások követése elmaradt (eladott ingatlanok ki nem vezetése, telekmegosztások, átminősítések átvezetések hiánya, egy-egy bérlakás értékének nem követése.	Az Önkormányzat nem rendelkezik a vagyontáster naprakész kimutatásával, ezáltal a vagyonnal kapcsolatos vezetői döntések nem megalapozottak.	Az ellenőrzés javasolja a földhivatali nyilvántartással való tételes egyeztetést, a vagyontáster eltéréseinek javítását.
<i>A vagyontásteri nyilvántartás vizsgálata</i>	A Misszionál lévő termálkút értéke nem szerepel a saját helyrajzi számán a nyilvántartásban.	Az Önkormányzat nem rendelkezik a vagyontáster naprakész kimutatásával, ezáltal a vagyonnal kapcsolatos vezetői döntések nem megalapozottak.	Egyeztetni és javítani kell a nyilvántartást a termálkút értékével.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység **tapasztalatai** alapján az alábbiak szerint értékelem:

1. Kontrollkörnyezet:

A megfelelő kontrollkörnyezetben világosnak kell legyen a szervezeti struktúra, egyértelműnek kell lenni a felelősségi, hatásköri viszonyoknak és feladatoknak.

A belső kontrollrendszer értékelése nem volt önálló ellenőrzési feladat, azok a vizsgált tevékenységek keretében kerültek ellenőrzésre.

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A célok elérésében meghatározó szerepe van azok egyértelmű azonosítása. A belső ellenőrzés erre irányuló megállapítása volt a GAMESZ-t távhőszolgáltatóként meghatározó önkormányzati rendelet és a törvényi előírások diszharmóniája, amely szerint az, (termálfűtés esetén) kiegészítő geotermikus hőszolgáltatónak minősül.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a szervezeti struktúra jól átlátható.

1.2. Belső szabályzatok

A szabályzatok folyamatos aktualizálása és betartása, - a jogszabályok és az ellátandó feladatok változásaiból eredően -, jelentős szerepet játszik a negatív kockázatok elhárításában. Erre irányulóan fogalmazott meg a belső ellenőrzés javaslatot, melyben javasolta a GAMESZ önköltségszámítási rendjének felülvizsgálatát, kiemelt figyelemmel a termálfűtéssel kapcsolatos szabályzásokra.

A belső szabályzatok rendelkezésre állnak, melyek folyamatos aktualizálásra kell, hogy kerüljenek, a jogszabályi környezet és egyéb körülmények, feladat-változások miatt.

1.3. Feladat és felelősségi körök

A felelősségi szintek rendszere és kapcsolata írásban rögzítésre került és az a dolgozók számára hozzáférhető.

A vagyonszázter vizsgálatánál derült fény arra, hogy nem került sor ennek a területnek a felelőseinek meghatározására. Erre vonatkozóan az intézkedés megtörtént.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az ellenőrzési nyomvonal írásban rögzíti a fő folyamatokat, azonban annak kialakítása még nem teljes körű.

Nem történt meg a vagyonszázterhez kapcsolódó folyamatok egyértelmű azonosítása, ezáltal az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésre szorult.

1.5. Humán-erőforrás

A hivatal és az önkormányzat munkavégzéséhez szükséges megfelelő szaktudású humán-erőforrás rendelkezésre áll, speciális esetekben külső szakértők igénybevétele történt.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai értékek megtartását fontosnak tekinti a vezetőség. A folyamatba épített ellenőrzésen túl a vezetői ellenőrzés működtetése is lényeges, a hibák, a szabálysértések elkerülése végett.

2. Kockázatkezelés értékeléséhez:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzéseket.

Kiemelten fontos a külső és belső kockázatok megfelelő azonosítása, valamint a folyamatok pontos meghatározása, mert ezek nélkül a tényleges veszélyt jelentő kockázatok rejtve maradhatnak.

Szükséges, hogy a kockázatkezelés beépüljön a vezetés mindennapi munkájába, annak jelentősége a döntéshozatal, a tervezés és végrehajtás során tudatosuljon.

A kockázatok elhárítása szempontjából jelentős szerepet kap a jó információs rendszer, valamint külső környezet változására való gyors reagálás készsége (pl. források átcsoportosítása, kedvező lehetőségek kihasználása).

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezelés tevékenységében részt vesz a testület is, és segítik azt, például a közbeszerzési bizottságok vagy szabálytalansági gyanú esetén a vizsgálóbizottság.

2.5. Csalás, korrupció esetleges előfordulása esetén a szabálytalanságok kezelésének rendje kerül alkalmazásra.

3. Kontrolltevékenységek :

3.1. A kontroll stratégiák és módszerek alkalmazása elsősorban a vezetői ellenőrzés terén jelentkezik. A tevékenység sokszor szóbeli irányítással, (gyorsaság miatt), és számonkéréssel történnek.

3.2. A feladatkörök szétválasztása az SZMSZ-ben és egyéb belső szabályzatokban, valamint a munkaköri leírások meglétével biztosított. E téren a meglévő ellenőrzési nyomvonalak karbantartása és kiegészítése nyújt majd további előrelépést, mely a belső kontrollok működését erősíti, a felelőségeket pontosan leképezi.

4. Információ és kommunikáció:

4.1. Információra a költségvetési szerv minden szintjén szükség van az eredményes kontroll és a hivatal céljainak elérése érdekében. Az Információ és kommunikáció működését a belső ellenőrzésnek vizsgálnia és minősítenie kell az adott ellenőrzés során. Általában az egyes szervezeti egységek, osztályok (munkatársak) között lehetnek információ-vesztések, késedelmes információ-átadások. Ennek elkerülése érdekében az ellenőrzés a folyamatok szabályozásának (FEUVE rendszer, ellenőrzési nyomvonal) szükségességét, illetve a munkaköri leírások módosítását és az abban foglaltak betartását javasolja.

4.2. Az információ és a kommunikáció működésében jelentős szerepe van a szervezeti egységek vezetőinek részvételével megtartott testületi ülésnek, így azonnal értesülnek a működést érintő fontosabb információkról.

A célkitűzések megvalósítása érdekében kiemelt figyelemmel kell lenni a szabad információáramlás egyik akadályozó tényezőjére: a késleltetésre, mely által sok esetben az információ már későn áll rendelkezésre.

4.3. A hivatal informatikai infrastruktúrája megfelelő, az iktatási rendszer folyamatos bővítése egyre szélesebb körű információ hozzáférést tesz lehetővé.

4.4. Hiányosságok, szabálytalanságok (korruptió) jelentése

2016 évben szabálytalansági eljárást a belső ellenőrzés egyetlen esetben sem kezdeményezett. Az ilyen esetekre a szabálytalanságok kezelésének rendjében foglaltak az irányadók.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése kapcsán, 2016. év során az Idősek Otthonának étkeztetési árképzésére, illetve a GAMESZ termálfűtési költségeinek vizsgálatára került sor. Az év során megkezdődött az adott támogatások felhasználásának vizsgálatával képet adhat az ellenőrzés arról, hogy az adott támogatások cél szerinti megvalósulása milyen mértékben realizálódott.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A vagyonkataszteri nyilvántartás folyamatainál a belső kontrollok nem megfelelő működését tapasztalta az ellenőrzés. A vagyon nyilvántartás a döntés előkészítés egyik fontos eszköze, így elengedhetetlen a naprakész pontos nyilvántartás megléte. Ennek elősegítése végett az ellenőrzési nyomvonal kibővítését javasolta a belső ellenőrzés.

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

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítése 44%. A meg nem valósult intézkedések indoka nem az ellenőrzöttek intézkedési hajlandóságának hiánya, hanem az volt, hogy az adott intézkedés végrehajtása hosszabb időt igényel.

Az adott évi belső ellenőrzések javaslatainak száma 9 db volt, melyből a végrehajtott javaslatok száma 4 db, későbbi határidővel tett intézkedés 5 db (56 %).

Az időben elhúzódott határidejű teljesítésű intézkedések indokai eltérőek. A vagyonszázter eltéréseinek javítása hosszabb egyeztetési munka után tud megvalósulni, amihez egyes esetekben Földhivatali eljárás is szükséges. A GAMESZ termálfűtés önköltségszámítása szabályozására tett megállapításra, a GAMESZ vezetőségi döntése alapján, felülvizsgálat keretében történik meg az intézkedés, amelyet a következő évben folytatják le, 2017.08.31-i vállalt határidővel.

Veresegyház, 2017. június 23.

Mellékletek:

- Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)
- Ellenőrzések (2. számú melléklet)
- Tevékenységek (3. számú melléklet)
- Intézkedések (4. számú melléklet)



Veresegyház Önkormányzat

2016. év

Iktatószám:

4989-2/2017

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
								terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
belső ellenőrzési terv szerinti létszám (fő) ⁶		belső ellenőrzési terv szerinti létszám (fő) ⁷		fő		ellenőrzési nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőrzési nap				ellenőrzési nap				belső ellenőrzési terv szerinti létszám (fő)	
2,00	1,75	1,75	1,75	0,21	1,21	40,00	59,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388,00	289,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	0,75	0,75	0,75	0,21	0,21	19,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189,00	88,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199,00	201,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199,00	201,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Helyi önkormányzat (fő+H)		348,00		0,21		388,00		0,00				388,00				0,00	
I. Polgármesteri hivatal összesen		149,00		0,21		189,00		0,00				189,00				0,00	
II. Irányítói szervek összesen		199,00		0,00		199,00		0,00				199,00				0,00	
1. GAMESZ		161,00		0,00		199,00		0,00				199,00				0,00	

Veresegyház, 2017. június 23.

Készítette:

Farkasné Vns Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Gáral Tamás
jegyző

[illegible]

Veresegyház, 2017. június 23.

Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési beosztás

Jóváhagyta: Garai Tamás
jegyző



Veresegyház Önkormányzat

2016. év

Iktatószám

4988-4/2017

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat összesen: Polgármesteri Hivatal és GAMESZ	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap
Hellyi önkormányzatok (I-II.)	245,00	138,00	35,00	20,00	37,00	37,00	0,00	0,00	29,00	29,00	0,00	0,00	37,00	26,00	5,00	45,00	348,00	230,00	40,00	70,00	388,00	300,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	110,00	30,00	35,00	14,00	13,00	13,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	17,00	17,00	5,00	5,00	149,00	69,00	40,00	19,00	189,00	88,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	90,00	30,00	30,00	14,00	13,00	13,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	17,00	17,00	5,00	5,00	119,00	69,00	35,00	19,00	154,00	88,00
aa) Saját szervezeteinél	62,00	22,00	25,00	12,00	13,00	13,00	0,00	0,00	9,00	9,00	0,00	0,00	17,00	17,00	5,00	5,00	101,00	61,00	30,00	17,00	131,00	78,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	18,00	8,00	5,00	2,00													18,00	8,00	5,00	2,00	23,00	10,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	0,00	5,00	0,00					0,00	0,00							30,00	0,00	5,00	0,00	35,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
II. Irányított szervezet összesen	135,00	108,00	0,00	6,00	24,00	24,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	9,00	0,00	40,00	189,00	161,00	0,00	51,00	169,00	212,00
1. GAMESZ	135,00	108,00	0,00	6,00	24,00	24,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	9,00	0,00	40,00	139,00	101,00	0,00	45,00	139,00	146,00
aa) Saját szervezeteinél	75,00	48,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	9,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	60,00	60,00	0,00	6,00													60,00	60,00	0,00	6,00	60,00	66,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Összesen	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Veresegyház, 2017. június 23.

Készítette:

Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési beosztás

Jóváhagyta:

Garái Tamás
jegyző



Veresegyház Onkormányzat

2016. év

Iktatószám: 4988-5/2017
4. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása

Önkormányzat összesen: Polgármesteri Hivatal és GAMESZ	Előző év(ek)ről átüzdő Intézkedések	Tárgyév intézkedések	Ebből végrehajlott	Megvalósítási arány
	db	db		%
I. Polgármesteri Hivatal összesen	0	0	0	0
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	0
1. GAMESZ	0	0	0	0
				#ZÉRÓOSZTÓ!

Veresegyház, 2017. június 23.

Készítette: Farkasné Vass Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Garái Tamás
jegyző